

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/86/09

Gliwice, 04 styczeń 2009 r.

Prezydent Miasta  
Urząd Miejski  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 032 230-6951  
Fax +48 032 231-2725  
pm@um.gliwice.pl

Pani

**mgr Krystyna Blacha**

Dyrektor

Zespołu Szkół

Ogólnokształcących nr 12

ul. Płocka 16

w Gliwicach

nr kor. UM-443067/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/86/09*

Urząd Miejski  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 032 231-3041  
Fax +48 032 231-2725  
Biuro Obsługi  
Interesantów  
+48 032 239-1165  
+48 032 239-1254  
www.um.gliwice.pl

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 23 do 28 września 2009 r. oraz 8 i 22 października 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 12** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-86/09** z dnia 31 sierpnia 2009 r. wraz z upoważnieniem z dnia 30 września 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 27 listopada 2009 r.

### **Przedmiot kontroli.**

Kontrola dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2009 w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

### **Ocena działalności kontrolowanej jednostki.**

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym (za wyjątkiem wydatków w rozdziale 92695),

- 
- dokonywane zgodnie z umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
  - dokonywane w sposób celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania, najlepszych efektów z danych nakładów (za wyjątkiem sytuacji opisanej w pkt. 12a),
  - dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia**

1. *W procedurach kontroli wewnętrznej nie określono zasad postępowania w przypadku nieobecności głównej księgowej oraz osoby odpowiedzialnej za sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym.*

#### **Zalecenie nr 1.**

W regulacjach wewnętrznych określić mechanizmy, których celem jest utrzymanie, w każdym czasie i okolicznościach, ciągłości działania jednostki, w szczególności operacji finansowych i gospodarczych, co wymagane jest przez Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych – załącznik do Komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r.

2. *W planach finansowych jednostki zawyżenie środków finansowych na zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych oraz wynagrodzenia bezosobowe (na dzień kontroli w §4740 planowano 6.000,00 zł – wykonano 0,00 zł, w § 4170 planowano 7.000,00 zł – wykonano 600,00 zł – tj. 8,57%).*

#### **Zalecenie nr 2**

Środki finansowe planować według faktycznych potrzeb.

3. *W zakresie klasyfikowania wydatków budżetowych:*

- a) *na 61 zrealizowanych wydatków, w czterech przypadkach (zakup prenumeraty dla potrzeb dyrektora na łączną kwotę 604,46 zł) wydatki zaklasyfikowano do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej,*
- b) *kwalfikowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi administracji i obsługi w jednym rozdziale (80110) do wysokości planu bez podziału na rozdział 80101 i 80110 zgodnie z opracowanym planem finansowym; taki sposób księgowania nie odzwierciedla faktycznego stanu wydatków i kosztów wg rozdziałów w poszczególnych miesiącach.*

### **Zalecenie nr 3**

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

4. *W zakresie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli finansowej stwierdzono:*

- a) *w miesiącu czerwcu sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno rachunkowym przez osobę nieupoważnioną do dokonywania tych czynności,*
- b) *brak zachowania trzydniowego terminu zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty od daty dokonania kontroli formalno-rachunkowej.*

### **Zalecenie nr 4**

Bezwzględnie przestrzegać wewnętrznych procedur kontroli finansowej.

5. *Przekazanie do dnia 31 maja 2009 r. odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonanego na podstawie stawek obowiązujących w roku 2008.*

**Zalecenie nr 5**

Przed przekazaniem środków na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonać przeliczenia odpisu zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz wdrożyć procedurę zmian w planie finansowym. Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

6. *W zakresie przyznawania odzieży roboczej i ochronnej oraz prowadzenia ewidencji w tym zakresie stwierdzono:*

- a) *brak prowadzenia kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników, co wymagane jest § 8 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z r. 1996 nr 62 poz. 286 z późn. zm.),*
- b) *zwrot pracownikom kosztów zakupu odzieży sportowej, co jest niezgodne z regulacją obowiązującą w jednostce, ponadto rodzaj zakupionej odzieży nie mieści się w tabeli przydziału norm. .*

**Zalecenie nr 6**

Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze przyznawać pracownikom zgodnie z przyjętymi regulacjami. Dla każdego pracownika założyć kartotekę indywidualnego wyposażenia, o której mowa w ww. rozporządzeniu.

7. *W umowie na badania profilaktyczne dla pracowników nie określono trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy, co stanowi naruszenie zasad określonych art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 7**

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy.

8. *Złożenie organowi prowadzącemu sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli za 2008 r. z miesięcznym opóźnieniem, co narusza § 6 ust 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz.U. z r. 2002 nr 46 poz. 430).*

**Zalecenie nr 8**

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminie wynikającym z ww. rozporządzenia.

9. *Brak faktury na kwotę 300,00 zł za przeprowadzone szkolenie z uwagi na niedopatrzenie pracownika. Wydatku dokonano na podstawie pisma dyrektora.*

**Zalecenie nr 9**

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z r. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

10. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji (61 wydatków) stwierdzono trzy przypadki (na łączną kwotę 23.615,00 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności określonym w umowie, co narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104*

*z późn. zm.). Zobowiązania uregulowano w terminie określonym na fakturach.*

#### **Zalecenie nr 10**

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

*11. Na 61 wydatków objętych kontrolą w sześciu przypadkach (na łączną kwotę 12.953,00 zł) stwierdzono zapłatę więcej niż jeden dzień przed wymaganym terminem płatności określonym w umowie, co jest niezgodne z zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów i wydatków wraz ze zmianą z dnia 27 lutego 2009 r.*

#### **Zalecenie nr 11**

Zobowiązania finansowe jednostki regulować w terminach wynikających z wyżej wymienionego zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice.

*12. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę przypadki:*

*a) zawarcia niewłaściwych zapisów i realizacji zawartej umowy nr 4/ZSO 12/07 z dnia 4 października 2007 r. na dostawę oleju opałowego lekkiego do pieca c.o., tj.:*

- uzależnienie zmiany ceny oleju opałowego od woli wykonawcy,*
- brak określenia istotnych zasad waloryzacji ceny oleju m. in. którego producenta ceny będą podstawą waloryzacji, z jakiego dnia (np. zgłoszenia zapotrzebowania, podpisania aneksu, faktycznej dostawy) cena paliwa producenta stanowi podstawę waloryzacji,*
- brak pisemnych wniosków wykonawcy ws. waloryzacji ceny,*
- waloryzacja marży dostawcy, która to marża nie jest uzależniona od powodów waloryzacji (zmiany cen oleju u dostawcy),*
- brak ustalenia kar umownych dotyczących nieterminowej dostawy oleju;*

*przyjęty faktycznie sposób waloryzacji cen, który nie był w pełni respektowany, skutkowało koniecznością skorygowania w trakcie kontroli kosztów opału na kwotę 4.393,50 zł na korzyść jednostki,*

- b) rozbieżności pomiędzy terminem wymagalności zobowiązania określonym na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów umowy,*
- c) określania terminów zapłaty uzależnionych od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- d) zawarcia nowej umowy na badania profilaktyczne z tym samym kontrahentem i na te same czynności, bez wypowiedzenia poprzedniej umowy zawartej na czas nieoznaczony.*

### **Zalecenie nr 12**

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określenie terminów regulowania zobowiązań wynikających z umowy.

Do umów wprowadzić w formie aneksu następujące zapisy:

„1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”

„2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez ZSO nr 12 w Gliwicach dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”

Przed zawarciem nowej umowy z tym samym kontrahentem dokonać rozwiązania obowiązującej umowy lub sporządzić aneks do umowy.

*13. Na 7 umów objętych kontrolą w 4 przypadkach brak potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym co wymagane jest przez art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.*

### **Zalecenie nr 13**

Wzmóc nadzór nad wykonywaniem obowiązków służbowych przez główną księgową wynikającą z ww. ustawy.

14. W większości przypadków brak wniosków i notatek służbowych, o których mowa w zarządzeniu nr 6/R/2008 Dyrektora ZSO nr 12 z dnia 18 listopada 2008 r. w sprawie dokonywania wydatków publicznych, których wartość nie przekracza kwoty, od której stosuje się przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

#### **Zalecenie nr 14**

Przestrzegać wewnętrznych procedur w zakresie dokumentowania zaciągania zobowiązań finansowych.

15. Zaciągnięcie zobowiązań finansowych w rozdziale 92695 w § 4430 na kwotę 500,00 zł oraz w § 4300 na kwotę 7.395,00 zł przy braku środków na ten cel w planie finansowym, co narusza zasady wynikające z art. 36 ust. 1 w związku z art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

#### **Zalecenie nr 15**

Zobowiązania finansowe zaciągać tylko do wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy.

16. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.):

- a) przypadek żądania dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu, pomimo braku postawienia warunku w tym zakresie,
- b) przypadek żądania wykazu wykonanych dostaw, który nie spełniał wymagań określonych w § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r., nr 87, poz. 605 z późn. zm.), tzn. nie zażądano, aby wykaz zawierał następujące dane: rodzaj i wartości wykonanych dostaw, przedmiot, daty wykonania i odbiorców,
- c) przypadek braku żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert, pomimo rozbieżnych informacji w ofertach wykonawców nt. parametrów oleju opałowego, co narusza zasadę zawartą w art. 87



- ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.),*
- d) *przypadek dokonania oceny ofert i wyboru jednej z nich na podstawie ceny netto (bez VAT), nie miało to jednak wpływu na wynik postępowania,*
- e) *zawarcie umowy na dostawę oleju opałowego lekkiego do pieca C.O. przed upływem 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, co naruszyło zasadę zawartą w ówczynie jak i obecnie obowiązującym art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.),*
- f) *przypadek nie umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, co naruszyło zasadę zawartą w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).*

#### **Zalecenie nr 16**

1. Żądając dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu należy postawić warunek udziału w postępowaniu.
2. Przy udzielaniu zamówień publicznych należy przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, aktów wykonawczych dot. zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem wyżej wskazanych zagadnień.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta Miasta  
(-) Sekretarz Miasta  
Andrzej Karasiński

