

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/87/09

Gliwice, 03 listopad 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 Anna Kopczyk-Surówka

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych
Specjalnych

ul. Dolnej Wsi 74

w Gliwicach

nr kor. **UM-390245/2009**



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/87/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 23 do 30 września 2009 r.
w Zespole Szkół Zawodowych Specjalnych w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-87/09** z dnia 31 sierpnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 16 października 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 wysokościach określonych planem finansowym, poza sporadycznymi przypadkami,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami, poza sporadycznymi przypadkami,

- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań poza sporadycznymi przypadkami,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *W zakresie sporządzania i przestrzegania planów finansowych wydatków budżetowych:*

- a) *brak ujęcia w pierwotnym planie finansowym jednostki wydatków o których jednostka wiedziała, że jest zobowiązana do ich poniesienia na etapie planowania; powyższe dotyczy wydatków na badania okresowe (§ 4280) oraz szkolenia bhp pracowników (§ 4700),*
- b) *na 58 zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków (objętych kontrolą) w 4 przypadkach na ogólną kwotę 1 589,86 zł (podróż służbowa, szkolenie bhp pracowników, zakup tonera) jednostka nie miała zabezpieczonych środków finansowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej; przyczyną tego stanu była niewłaściwie prowadzona kontrola planu finansowego przez głównego księgowego co skutkowało zaciągnięciem zobowiązania z naruszeniem art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).*

Zalecenie nr 1

Planowanie wydatków prowadzić w oparciu o analizę potrzeb uwzględniającą wszystkie obszary działań jednostki.

Zobowiązania pieniężne zaciągać wyłącznie do wysokości wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

2. *Na 58 zrealizowanych wydatków, w dwóch przypadkach (zakup prenumeraty dla potrzeb księgowości na kwotę 190,00 zł oraz znaczków pocztowych na kwotę 102,75 zł) wydatki zaklasyfikowano w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągania zobowiązania*

i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Zalecenie nr 2

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.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowane wydatki w roku 2009 do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

3. W zakresie regulowania zobowiązań:

- a) na 58 objętych kontrolą wydatków w jednym przypadku na kwotę 130,17 zł za zakup artykułów biurowych zobowiązanie uregulowano 12 dni po wymaganym terminie płatności co narusza zasady określone w 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.),*
- b) w przypadku wpływu faktur po wymaganym terminie płatności jednostka regulowała zobowiązanie bez wystawienia not korygujących w zakresie zmiany terminu płatności.*

Na dzień kontroli nie stwierdzono z tytułu nieterminowych płatności negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek.

Zalecenie nr 3

Przestrzegać wymaganych terminów płatności.

W przypadku wpływu faktur i rachunków po wymaganym terminie płatności wystawiać noty korygujące o których mowa w § 15 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2008 r., nr 212, poz. 1337).

W każdym przypadku (uregulowania zobowiązania po wymaganym terminie płatności) dokumentację uzupełniać o dokument w którym

kontrahent zobowiąże się, że nie będzie dochodził roszczenia o odsetki za nieterminowe płatności.

4. *Przyjęcie przez jednostkę faktury, w której skorygowano termin płatności niezgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223) tj. poprzez skreślenie wcześniejszego zapisu i określenie nowego.*

Zalecenie nr 4

Nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości.

5. *Regulacje wewnętrzne dotyczące procedur, o których mowa w art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) nie określają sposobu zamawiania dostaw i usług do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (jt. Dz. U. z r. 2007, nr 223, poz. 1655 z późn.).*

Zalecenie nr 5

Uzupełnić regulacje wewnętrzne o ww. zagadnienie.

6. *W stosunku do dwóch pracowników pedagogicznych (objętych kontrolą) błędnie ustalono wysokość zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, co skutkowało zaniżeniem wpłaty do budżetu o kwotę 828,00 zł. Powyższe narusza zasady określone w art. 32 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2000 Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 6

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizyczny pobierać zgodnie z zasadami określonymi w wyżej powołanych przepisach. Skorygować nieprawidłowo pobraną zaliczkę. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć dokumentację potwierdzającą dokonanie korekty.

7. *Na 58 objętych kontrolą dowodów księgowych w 2 przypadkach (zakup odzieży roboczej oraz okularów korygujących wzrok) zaakceptowano*

faktury wystawione na Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych, który nie był faktycznie nabywcą usługi. Faktura stanowiła podstawę refundacji poniesionych kosztów przez pracownika.

Zalecenie nr 7

Nie zatwierdzać wydatku na podstawie wadliwie wystawionych (na niewłaściwego nabywcę) dokumentów.

8. *W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono:*

- *warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w tym sposobu rejestracji osób objętych umową,*
- *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

co narusza zasady określone w art.12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz.U. z r. 2004, nr 125, poz.1317 z późn.zm.).

Zalecenie nr 8

Dokonać zmian w ww. umowie.

9. *Brak przedłożenia organowi prowadzącemu sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, co narusza zasady określone w §6 ust. 2 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 poszczególnych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz.U. z r. 2002, nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 9

Przestrzegać ww. przepisu.

10. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują przypadki:
- a) określenia w umowie terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego,
 - b) braku określenia terminu płatności w umowie,
 - c) nieprzestrzegania postanowień umowy w związku z jej zapisem tj. do wystawienia odrębnego zlecenia na dokonanie naprawy w przypadku świadczonych usług poza umową,
 - d) brak daty wpływu rachunku przedłożonego przez zaliczkobiorcę co uniemożliwia określenie terminu zapłaty wynagrodzenia wg zasad określonych w umowie; powyższe narusza zasady określone w § 6 pkt. 12 załącznika rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) oraz Poleceniu służbowe nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy.

Zalecenie nr 10

W umowach zawieranych przez jednostkę:

- nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego,
- określać jasno termin płatności zobowiązania,
- przestrzegać postanowień umowy,
- przestrzegać ww. przepisu oraz Polecenia Prezydenta Miasta.

11. W okresie objętym kontrolą jednostka wypłacała premię uznaniową (na podstawie imiennej listy pracowników zatwierdzonej przez dyrektora szkoły) bez podstawy prawnej. Prawo do przyznawania a tym samym wypłacania premii uznaniowej nie zostało określone przez kierownika jednostki w regulacjach wewnętrznych.

W trakcie kontroli uzupełniono regulacje wewnętrzne o ww. zagadnienie w związku z powyższym odstępuję od formułowania zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Wystąpienie pokontrolne

KAW.09145-87/09

Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych w Gliwicach

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