

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/90/09

Gliwice, 15 kwiecień 2010 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

Pan

mgr Piotr Badocha

Dyrektor Zespołu Szkół

Ogólnokształcących nr 5

w Gliwicach

ul. Sikornik 34

nr kor. UM-108612/2010



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/90/09

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 2 do 8 października, 23 i 26 października oraz 11 grudnia 2009 r. w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-90/09** z dnia 22 września 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 11 marca 2010 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 określone planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. W dwóch przypadkach (na 72 objęte kontrolą) zakwalifikowanie wydatków na łączną kwotę 211,06 zł, niezgodnie z zasadami rozporządzenia 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 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.). W momencie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków jednostka miała zabezpieczone środki we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., nr 38, poz. 207) .

- 2. Przeprowadzanie kontroli merytorycznej operacji dotyczących kosztów przejazdu osób niepełnosprawnych przy braku umowy określającej zasady rozliczeń. Umowa została dostarczona jednostce przez OPS faksem w trakcie kontroli.*

Zalecenie nr 2

Nie dopuszczać do ww. sytuacji.

- 3. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki:*

- *nie określono warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,*
- *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 3

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymogami ustawy o służbie medycyny pracy.

4. *Przyjmowanie faktur za świadczenia zdrowotne od podmiotów z którymi nie zawarto umowy co wymagane jest przez art. 12 ustawy o służbie medycyny pracy.*

Zalecenie nr 4

Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o służbie medycyny pracy.

5. *Na 13 umów objętych kontrolą w 2 przypadkach uzależniono termin zapłaty od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 5

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego. Dokonać odpowiednich zmian w zawartych umowach.

6. *Brak odnotowania na rachunkach dat ich wpływu do jednostki, od których to dat zgodnie z zapisami umów uzależniono termin zapłaty.*

Zalecenie nr 6

Na dokumentach źródłowych wpływających do jednostki nanosić datę wpływu zgodnie z pkt 6. ppkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla

organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) w związku z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy oraz z obowiązującej w jednostce Procedury pozwalającej na szybkie ustalenie miejsca znajdowania się dokumentów finansowo-księgowych.

7. *Na 13 skontrolowanych umów cywilno prawnych w 12 przypadkach brak potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co wymagane było przez art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005, nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 7

Umowy przed ich zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009, nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

8. *W zakresie zamówień publicznych:*

a) *żądanie dołączenia do oferty dokumentów:*

- zawierających wykaz narzędzi i sprzętu niezbędnych do wykonania zadania,*
- określających doświadczenie zawodowe (poprzez wskazanie wartości i zakresu wykonanych robót),*

bez określenia w tym zakresie warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, co naruszyło zasadę zawartą w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),

- b) *żądanie, aby dokumenty potwierdzające należyte wykonanie robót budowlanych, zawierały informację na temat daty realizacji i wartość zamówienia, co wykraczało poza normę zawartą w § 1 ust. 2 pkt 1 ówczesnie obowiązującego 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.),*
- c) umożliwienie wykonawcom złożenia dokumentu równoważnego w stosunku do uprawnień budowlanych w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz instalacyjnej, czego nie przewiduje ustawa Prawo budowlane (j.t. Dz. U z 2006 r., nr 156, poz. 1118 z późn. zm.),*
 - d) brak w dokumentacji zamawiającego potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, co naruszyło zasadę zawartą w art. 9 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - e) brak poprawienia w ofercie wykonawcy omyłki polegającej na tym, że jeden z wykonawców zaproponował w swojej ofercie dwa różne okresy gwarancji na wykonane roboty budowlane, z których jeden - dłuższy wynikał ze wzoru umowy będącej załącznikiem do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Jednocześnie potwierdził w ofercie, że zaakceptował załączony do SIWZ wzór umowy i zobowiązał się, w przypadku wyboru jego oferty, do podpisania umowy na określonym w nim warunkach; brak ww. czynności zamawiającego naruszyło zasadę zawartą w art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych ale nie miało to wpływu na wynik postępowania,*
 - f) brak odrzucenia ofert dwóch wykonawców w związku z niezgodnością terminu wykonania zamówienia podanego w ich ofertach w stosunku do wymaganego terminu w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, co naruszyło zasadę zawartą w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; brak powyższych czynności zamawiającego nie miało wpływu na wynik postępowania,*
 - g) dwukrotne dokonanie zmiany terminu realizacji przedmiotu zamówienia pomimo braku podstaw prawnych wynikających z ówczesnie obowiązującego art. 144 ust.1 ww. ustawy,*
 - h) zlecenie wykonawcy niektórych robót w ramach umowy dodatkowej, pomimo, że ww. roboty powinny być wykonane w ramach umowy podstawowej, gdyż były możliwe do przewidzenia,*
 - i) zamieszczenie przez zamawiającego ze zwłoką w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, co naruszyło zasadę zawartą w art. 95 ust. 1 ww. ustawy.*

Zalecenie nr 8

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