

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/92/09

Gliwice, 16 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 Joanna Kołoczek-Wybierek
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
Specjalnych nr 6
ul. Ziemowita 3
w Gliwicach

nr kor. UM-406105/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/92/09

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

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 7 do 14 października 2009 r.
w Zespole Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-92/09** 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 27 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 wysokości ustalonych w planie finansowym,
- dokonywane zgodnie z umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania, najlepszych efektów z danych nakładów,

-
- 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. *Przyznanie pracownikowi odzieży i obuwia roboczego niezgodnie z regulacją obowiązującą w jednostce.*

Zalecenie nr 1.

Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze przyznawać pracownikom zgodnie z przyjętymi regulacjami. Ustalać rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego stosownie do potrzeb wynikających z zajmowanego stanowiska.

2. *Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawiera nieaktualne zapisy dotyczące:*
 - *sposobu ustalania odpisu dla nauczycieli,*
 - *ograniczenia możliwości dofinansowania wypoczynku zagranicznego.*

Zalecenie nr 2.

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dostosować do obowiązujących przepisów.

3. *Brak zaewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki dokumentu stanowiącego podstawę przelania środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2009 (zatwierdzona przez dyrektora kalkulacja odpisu podstawowego), co narusza zasady wynikające z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3.

W dokumentacji finansowo-księgowej przechowywać kalkulację dokonanego odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

4. *Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w roku 2008 zostało złożone po 31 marca 2009 r., co narusza zasadę zawartą w § 6 ust. 3 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, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 4.

Sprawozdanie z wykorzystania środków przekazywać w ustalonym terminie.

5. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 4 przypadki (na łączną kwotę 1.208,85 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności, 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.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

Zalecenie nr 5.

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

6. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występuje:*

-
- a) rozbieżność pomiędzy terminem wymagalności zobowiązania określonym na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów w zawartej umowie,
 - b) przypadki braku określenia w treści umów terminów płatności,
 - c) przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.

Zalecenie nr 6.

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 ZSOS nr 6 w Gliwicach dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 6 c).

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

