

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/93/09

Gliwice, 02 grudnia 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 Weronika Tebinka

Dyrektor Zespołu Szkół Mechaniczno-
Elektronicznych w Gliwicach

ul. Toszecka 25B

w Gliwicach

nr kor. UM-411078/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/93/09.

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 7 do 16 października 2009 r. w **Zespole Szkół Mechaniczno-Elektronicznych** w Gliwicach, przy ul. Toszeckiej 25B przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-93/09** 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 4 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 wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób oszczędny,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Kontrola stopnia realizacji planu finansowego (tj. informacje w zakresie stopnia wykorzystania środków finansowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, o tym czy wydatki mieszczą się w planie finansowym oraz ile środków pozostanie w danej podziale klasyfikacji budżetowej po dokonaniu wydatku) realizowana jest poprzez dokonywanie bieżących zapisów na dokumentach potwierdzających wydatkowanie środków, co narusza zasady wynikające z punktu 1b Polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice nr 3/05 z dnia 14 czerwca 2005 r.*

Zalecenie nr 1.

Ww. informacje w zakresie stopnia wykorzystania środków finansowych zamieszczać na dokumentach źródłowych powodujących powstanie zobowiązań.

- 2. W obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Mechaniczno-Elektronicznych w Gliwicach” z dnia 27 maja 2009 r. nie określono kategorii zaszeregowania dla stanowisk, na których następuje zatrudnienie (powyższe uniemożliwia przyporządkowanie stanowiska do danej grupy zaszeregowania).*

Zalecenie nr 2.

Uzupełnić regulamin wynagradzania pracowników samorządowych o brakujące zapisy, zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z r. 2009 nr 50 poz. 398).

- 3. W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 3 przypadki (na łączną kwotę 40,18 zł) regulowania zobowiązań z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości 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.). Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914 – 3 - 76/07 z dnia 12 grudnia 2007 r. oraz sygnatura KAW.09145-13/08 z dnia 14 kwietnia 2009 r. Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia lub zapłaty odsetek, kar lub opłat z tytułu niedochowania terminów płatności.

Zalecenie nr 3.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) *przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 4.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie aneksu następujące zapisy:

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

ust. 2. „Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Zespół Szkół Mechaniczno - Elektronicznych w Gliwicach dokumentów księgowych związanych z realizacją niniejszej umowy (np. faktur, rachunków, not odsetkowych), zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodnych z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie „4b” niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

5. *Przedłożenie do organu prowadzącego sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z pięciomiesięcznym przekroczeniem wymaganego terminu określonego 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, 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 5.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

6. *Nierealizowanie zapisów obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z uwagi na:*

- *nieprzestrzeganie zasady składania wniosków na wymaganym regulaminem wzorze,*
- *brak przedkładania przez wnioskodawców zaświadczeń lekarskich oraz potwierdzeń wydatków związanych z leczeniem, co narusza zapisy punktu 10 ww. regulaminu,*
- *brak składania przez wnioskodawców oświadczeń o średnim miesięcznym dochodzie przypadającym na osobę w rodzinie, co wymagane jest punktem 4 rozdziału V przedmiotowego regulaminu.*

Zalecenie nr 6.

Przy udzielaniu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przestrzegać zapisów obowiązujących regulacji wewnętrznych.

7. *Pokrywanie ze środków jednostki wydatków związanych z kosztami podróży pracownika realizującego zadania doradcy metodycznego z naruszeniem zasady zawartej w art. 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy, tj.: w jednostce nie deleguje się doradcy metodycznego na wyjazdy służbowe (pracodawca nie wystawia formalnych - powszechnie stosowanych w praktyce gospodarcze - druków polecenia wyjazdu służbowego).*

Zalecenie nr 7.

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości. Koszty podróży realizowanych w ramach obowiązków służbowych pokrywać wyłącznie na podstawie pisemnych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę.

Dodatkowe wnioski i zalecenia.

8. *Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza zasady wynikające 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.*

Zalecenie nr 8.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

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