

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/94/09

Gliwice, 02 listopada 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 Jolanta Stąpór
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 2
w Gliwicach
ul. Partyzantów 25

nr kor. UM-388060/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/94/09

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 do 12 do 15 października 2009 r. w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-94/09** 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 19 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 jednym przypadkiem),
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,

- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Dokonanie wydatku na kwotę 674,00 zł w rozdziale 80195 w §3020 dotyczącego pomocy zdrowotnej dla nauczyciela bez zabezpieczenia środków w planie finansowym, co narusza art. 35 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 1

Środki wydatkować na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.

2. *Na 61 wydatków objętych kontrolą, w 3 przypadkach na łączną kwotę 775,46 zł zakwalifikowanie wydatków do paragrafów 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 2

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem. Dokonać przeksięgowania niewłaściwie zakwalifikowanych wydatków.

3. *W zakresie wydatkowania środków na odzież ochronną i obuwie profilaktyczne przypadek przydziału pracownikowi odzieży nie wymienionej w obowiązującej tabeli norm przydziału.*

Zalecenie nr 3

Odzież ochronną i obuwie profilaktyczne przyznawać zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

4. W umowach cywilno-prawnych:

- a) *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 podania informacji dotyczących warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych do wiadomości zainteresowanych oraz obowiązków zlecniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących: przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników, zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia 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.),*
- b) *wystąpiły przypadki określania terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- c) *wystąpiły rozbieżności pomiędzy określeniem terminu zapłaty w umowach i na fakturach wystawionych na podstawie umów; w umowach nie zawarto klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją ww. umów, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartych umów”.*

Zalecenie nr 4

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

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać następujące zapisy:

1. „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
 2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
5. *W zakresie udzielania pomocy zdrowotnej brak dokumentów poświadczających dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku co wymagane jest uchwałą nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.*

Zalecenie nr 5

Pomoc zdrowotną przyznawać i wypłacać w oparciu o dokumenty wymagane ww. uchwałą Rady Miejskiej 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

