

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/95/09

Gliwice, 01 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 Małgorzata de Ville-Grochowska  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Ogólnokształcących nr 13  
ul. Gomółki 16a  
w Gliwicach

nr kor. UM-420422/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/95/09*

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 13 października oraz w dniach od dnia 15 października do dnia 21 października 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 13** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-95/09** 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 3 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 oraz realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych.

### Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

– ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,

- 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 1 przypadkiem,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia.**

1. *Na 67 zrealizowanych wydatków, w dwóch przypadkach (zakup biletów jednorazowych komunikacji miejskiej dla potrzeb pracowników na kwotę 72,00 zł -jednostka nie miała zaplanowanych środków na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej oraz prawa do użytkowania pakietu programów komputerowych na kwotę 759,00 zł- jednostka posiadała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej) wydatki zaklasyfikowano w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.*

#### **Zalecenie nr 1**

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.). Dostosować plan finansowy do potrzeb jednostki. Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowane wydatki.

2. *W opisie dowodów księgowych występują przypadki braku wskazania podstawy prawnej wydatku (np. nr umowy), co narusza zasady określone w Poleceniu służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej.*

**Zalecenie nr 2**

Przestrzegać ww. polecenia Prezydenta Miasta.

3. *Na dzień 31 maja 2009 r. jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych środki stanowiące 72,78% planowanego odpisu na rok 2009, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz.U. z r. 1996 r., Nr 70, poz. 335). Powyższe wynikało z przekazania odpisu według środków przyznanych w planie finansowym na 2009 rok zamiast wg odpisu ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (j.t. Dz.U. z r. 1996, nr 70, poz. 335) oraz art. 53 ust.1 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (j.t. Dz.U. z r. 2006, nr 97, poz. 674). Na dzień 30 września 2009 r. jednostka przekazała na rachunek Funduszu równowartość dokonanych odpisów.*

**Zalecenie nr 3**

Środki z tyt. odpisu podstawowego na zfsś przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach i w wysokościach wynikających z ww. przepisów.

4. *W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono:*
- *sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu podania tych wiadomości do wiadomości zainteresowanych,*
  - *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 4**

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

5. *Przypadek niezgodności pomiędzy kwotą wynikającą z faktury za badania lekarskie (814,00 zł) a kwotą wynikającą z zestawienia zrealizowanych*

*badań lekarskich dołączonego do faktury przez kontrahenta (839,00 zł). Powyższa niezgodność nie została wychwycona na etapie kontroli formalnej i merytorycznej dokumentu.*

#### **Zalecenie nr 5**

Kontrolę formalną i merytoryczną prowadzić w oparciu o całościową dokumentację będącą podstawą wystawienia rachunku.

6. *Wypłata z tyt. dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli niezgodnie z zarządzeniem nr PM3529/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane nauczycielom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych Miasta Gliwice z uwagi na brak dokumentów poświadczających skierowanie nauczycieli na studia przez dyrektora.*

#### **Zalecenie nr 6**

Dofinansowanie opłat za kształcenie nauczycieli przyznawać zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice.

7. *Na 67 objętych kontrolą wydatków w 1 przypadku na kwotę 366,00 zł uregulowano zobowiązanie 4 dni po wymaganym terminie płatności (wpływ faktury do jednostki po wymaganym terminie płatności) bez wystawienia noty korygującej. Na dzień kontroli nie stwierdzono z tytułu nieterminowej płatności negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek.*

#### **Zalecenie nr 7**

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).

Dokumentację uzupełniać o dokument, w którym kontrahent zobowiąże się, że nie będzie dochodził roszczenia o odsetki za nieterminowe płatności.

8. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę wystąpiły przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów zawartej umowy.*

#### **Zalecenie nr 8**

W umowach zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym zapis, iż „Nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez ZSO 13 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

9. *Prowadzenie ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z tyt. odpłatności za żywienie niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-88/08 z dnia 26 stycznia 2009 r. (pomimo złożonej deklaracji o prawidłowym prowadzeniu ksiąg pomocniczych).*

#### **Zalecenie nr 9**

W związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223) zaprowadzić dla poszczególnych osób ewidencję analityczną (naliczeń i zapłat) z tyt. odpłatności za żywienie spełniającą wymogi art. 16 ust. 1 i art. 23 ust. 2 ww. ustawy. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć kopie przykładowych załóżonych kart (wydruków z kont).

Przypadki błędnej klasyfikacji wydatków były stwierdzone także w trakcie kontroli KAW- 0914-3-70/07 w związku z powyższym należy wzmocnić nadzór nad tym obszarem.

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