

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/99/09

Gliwice, 14 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

Pan
mgr Adam Sarkowicz
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 10
w Gliwicach
ul. Zimnej Wody 8

nr kor. UM-432225/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/99/09

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 22 października do dnia 29 października 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 10** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-99/09** 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 23 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 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 z wyjątkiem sporadycznych przypadków,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową, z wyjątkiem sporadycznych przypadków.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. Na 81 objętych kontrolą dowodów księgowych w nw. przypadkach ujawniono uchybienia przy realizacji procedur kontroli finansowej polegające na:

a) wydatkowaniu środków

- bez zatwierdzenia wydatku przez kierownika jednostki i głównego księgowego; powyższe dotyczy opłaty na rzecz Szkolnego Związku Sportowego w wysokości 150,00 zł, listy płac nauczycieli za miesiąc wrzesień 2009 r. na kwotę brutto 182 405,60 zł. oraz wydatków realizowanych przez pracowników w formie gotówkowej ze środków nie pochodzących z wcześniej pobranych zaliczek,
- bez wstępnej kontroli głównego księgowego, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104); powyższe dotyczy ww. operacji gotówkowych,

b) przypadki (2) powoływania się w opisie faktur na niewłaściwy numer umowy będącej podstawą zaciągnięcia zobowiązania lub z pominięciem wskazania podstawy prawnej; powyższe dotyczy odpowiednio: opłaty abonamentowej za monitoring na kwotę 85,40 zł i usługi telekomunikacyjnej na kwotę 549,00 zł.

Zalecenie nr 1

Przestrzegać ustalonych procedur kontroli.

2. Na 81 zrealizowanych wydatków (objętych kontrolą), w 1 przypadku (zakup papieru ksero) wydatek na kwotę 79,97 zł zakwalifikowano do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągnięcia zobowiązania i wydatkowania środków jednostka posiadała zabezpieczone wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Zalecenie nr 2

Wydatki klasyfikować do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, 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.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowane w 2009 r. wydatki do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3. *Przypadek niezgodności pomiędzy numerem rachunku bankowego kontrahenta określonego na fakturze a rachunkiem bankowym na który faktycznie dokonano przelewu za zakupione usługi. Powyższe dotyczy płatności za prenumeratę czasopism na kwotę 256,30 zł.*

Zalecenie nr 3

Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości w przyszłości. Przed realizacją przelewu dokonać kontroli numerów rachunków bankowych. Wystąpić do kontrahenta o potwierdzenie salda, które należy dołączyć do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

4. *Określenie w regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych dofinansowania zwiększonych wydatków z tytułu zaopatrzenia świątecznego jako cel działalności socjalnej co jest nie zgodne z definicją działalności socjalnej określonej w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.*

Zalecenie nr 4

Wylimitować niewłaściwe określenia w ww. regulacji.

5. *Na dzień 31 maja 2009 r. jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych środki stanowiące 68,43% 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).

Zalecenie nr 5

Równowartość dokonanych odpisów naliczonych zgodnie z ww. przepisami, przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminach i wysokości wynikającej z przepisów. Środki przelewać w oparciu o zatwierdzoną kalkulację odpisu.

6. *W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono:*

a) *warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w tym*

- *sposobu rejestracji osób objętych umową,*
- *sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*

b) *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

c) *obowiązków zleceniodawcy 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.).

Zalecenie nr 6

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

7. *Przedłożenie do organu prowadzącego sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli 7 dni po terminie określonym w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 z dnia 29 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 46, poz. 430).

Zalecenie nr 7

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminach określonych przepisami.

8. *Na 6 przypadków objętych kontrolą w 1 przypadku pomoc zdrowotna dla nauczycieli została przyznana i wypłacona w kwocie wyższej o 5,00 zł od faktycznie poniesionych kosztów wynikających z przedłożonej faktury, co narusza zasady określone w Uchwale 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 8

Nie dopuszczać do powyższych uchybień.

9. *Uchybienia przy wydatkowaniu środków na pokrycie kosztów podróży służbowej:*
- a) *przypadek braku określenia w poleceniu wyjazdu służbowego środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej,*
 - b) *przypadek rozliczenie wyjazdu służbowego w terminie dłuższym niż 14 dni od zakończenia podróży służbowej,*
 - c) *brak umieszczenia w dokumentacji dotyczącej podróży poza granicami kraju oferty organizatora o warunkach organizowanego szkolenia co uniemożliwia ustalenie prawidłowej wysokości przysługującej pracownikowi diety oraz ryczałtu za dojazdy miejscowe.*

Zalecenie nr 9

Przestrzegać Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju z dnia 19 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 236, poz. 1990).

W dokumentacji umieszczać dokumentację niezbędną do ustalenia należności przysługujących pracownikowi, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju z dnia 19 grudnia 2002 r. (Dz. U. z 2002 r., nr 236, poz. 1991 z późn. zm.).

10. W zakresie zawierania umów cywilnoprawnych przez jednostkę i przestrzegania procedury wydatkowania środków określonej w umowach wystąpiły:

- a) przypadki regulowania zobowiązań w terminie określonym na fakturze zamiast w terminie określonym w umowie; jednostka nie wystawiała not korygujących termin płatności,*
- b) przypadki określenia w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- c) przypadek braku określenia terminu płatności w umowie,*

Zalecenie nr 10

W przypadku niezgodności pomiędzy treścią faktury a umową będącą podstawą wystawienia faktury przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu 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).

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 Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”;

- nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego,
- zamieszczać wszystkie istotne zapisy mogące mieć wpływ na wypłatę wynagrodzenia.

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.

Prezydent Miasta
(-) Zygmunt Frankiewicz