



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.13.2015

Gliwice, 27. 08. 2015

nr kor. UM-471281/2015



Pani Anna Pomykała
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 9
ul. JANA III SOBIESKIEGO 14
44-100 GLIWICE

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.2.13.2015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 22 maja do 10 czerwca 2015 r. w **Szkołe Podstawowej nr 9** w Gliwicach, przy ul. Sobieskiego 14 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Prezydent Miasta Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 sierpnia 2015 r. oraz wyjaśnieniach złożonych w dniu 20 sierpnia 2015 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora zatrudniona była pani Anna Pomykała pełniąca funkcję dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 na podstawie Zarządzenia nr PM-4928/13 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 19 sierpnia 2013 r. na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Temat kontroli

Ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodność gospodarowania finansami z przepisami ustawy o finansach publicznych (jt. Dz. U. z r. 2013, poz. 885 z późn. zm.), przestrzeganie polecenia służbowego 5/14.

Zakres kontroli

Kontrolą objęto:

- ✓ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości bilansowej 170.812,29 zł,
- ✓ należności z tyt. opłat za korzystanie ze stolówki szkolnej oraz z tyt. najmu, o łącznej wartości 24.029,50 zł,
- ✓ wydatki o łącznej wartości 1.072.112,23 zł.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W zakresie objętym kontrolą poza wyjątkami opisanymi w dalszej części wystąpienia jednostka przestrzegała obowiązujących przepisów i procedur, zapewniła wiarygodność sprawozdań budżetowych i finansowych oraz ochronę zasobów poprzez nadzór nad użytkowanym mieniem.



www.gzm.org.pl

Wnioski i zalecenia.W zakresie sprawności organizacyjnej

1. Brak powierzenia pracownikowi na piśmie obowiązków dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Zalecenie

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z r. 2009 poz. 84) podjąć działania zapewniające, że aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności będzie pisemnie określony dla każdego pracownika.

W zakresie przestrzegania przepisów i procedur

2. Naruszenie zasad określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – w związku z brakiem pisemnego potwierdzenia przez główną księgową kontroli finansowej 2 umów.
3. Naruszenie zasad określonych w art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) – w związku z:
 - a) zaewidencjonowaniem na koncie 011 - podstawowe środki trwale, modernizacji obiektu na kwotę 399.993,35 zł, mimo jej niezakończenia,
 - b) przypadkami braku bieżącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego; powyższe nie miało wpływu na wiarygodność sprawozdań.
4. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 55/10 Prezydenta Miast z dnia 3 września 2010 r. z późniejszymi zmianami w sprawie zapisów określających wysokość wynagrodzenia w umowach, zleceniach i zamówieniach udzielanych przez miejskie jednostki organizacyjne – z uwagi na brak w jednej umowie wymaganych zapisów.
5. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 70/08 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 sierpnia 2008 r. z późn. zm. w sprawie zasad udzielania zgody na obrót wierzytelnościami wynikającymi z zamówień publicznych i umów zawieranych przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice nieposiadające osobowości prawnej – z uwagi na brak w jednej umowie wymaganych zapisów.
6. Naruszenie zasad określonych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (jt. Dz.U z 2014 r., poz. 1202) – w związku z przyznaniem dodatku specjalnego pracownikowi nie spełniającemu kryteriów do jego otrzymania.
7. Naruszenie zasad określonych w umowach:
 - a) zlecenia nr 2/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014 zawartych 07.01.2014 r. w sprawie realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych w świetlicy opiekuńczo-wychowawczej – w związku z brakiem daty wystawienia rachunków do umów zleceń za kwiecień 2014 r., od czego uzależniony jest termin wypłaty wynagrodzenia, co uniemożliwia ustalenie czy jednostka dotrzymała terminów wypłaty wynagrodzenia – pkt 2 umów,
 - b) nr SP9.273.6.2014 z 06.10.2014 r. na wykonanie projektu wykonawczego, robót remontowych, remontu pomieszczeń piwnic wraz z odtworzeniem izolacji przeciwwilgociowych oraz robotami towarzyszącymi (etap II) – aktualizacja – w związku z brakiem protokołu zdawczo-odbiorczego będącego podstawą wystawienia faktury na kwotę 9.840,00 zł - § 3 pkt 4 umowy,
 - c) nr SP9.273.5.2014 z 01.10.2014 r. na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem prac: Modernizacja obiektu – wykonanie izolacji przeciwwilgociowych

- z uwagi na brak protokołu będącego podstawą wystawienia faktury na kwotę 9.900,00 zł - § 4 pkt 1 umowy,
 - d) nr SP9.273.7.2014 z 12.11.2014 r. i nr SP9.273.8.2014 z 17.11.2014 r. na modernizację obiektu – remont izolacji przeciwwilgociowych wraz z wykonaniem prac towarzyszących - w związku z brakiem protokołu odbioru końcowego koniecznego do rozliczenia przedmiotu umowy i płatności za roboty - § 5 pkt 3 umów; faktury z 18.12.2014 r. na kwoty 274.253,35 zł i 106.000,00 zł zapłacono 24.12.2014 r. bez protokołu końcowego wymaganego § 5 pkt 6 ww. umów; należność uregulowano mimo niezakończenia prac,
 - e) nr SP9.273.7.2014 z 12.11.2014 r. – z uwagi na nienaliczenie kosztów zużycia wody i energii elektrycznej w wysokości 500,00 zł - § 1 pkt 2 umowy,
 - f) nr SP9.273.7.2014 z 12.11.2014 r. i nr SP9.273.8.2014 z 17.11.2014 r. – z uwagi na brak obciążenia firmy wykonującej remont izolacji przeciwwilgociowych kosztami naprawy zmywarki spowodowanej uszkodzeniem instalacji przy pracach remontowych w wysokości 630,00 zł,
 - g) nr 22/2014 z 19.09.2014 r. na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie nauki języka angielskiego - z uwagi na naliczenie za miesiąc listopad zaniżonej ilości godzin, w związku z czym należność zaniżono o kwotę 130,00 zł.
8. Naruszenie zasad określonych w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) – w związku z dokonaniem zakupów na ogólną kwotę 138,66 zł u innych dostawców niż wybrani w postępowaniu o zamówienie publiczne.
9. Naruszeniem zasad określonych w zarządzeniu nr PM – 6236/14 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie ustalania zasad najmu i użyczenia części nieruchomości oraz pomieszczeń, a także umieszczania reklam w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gliwice oraz zasad sporządzania umów – w związku z:
- a) niestosowaniem w pełni wytycznych przy ustalaniu stawek najmu określonych w zarządzeniu,
 - b) zaniżeniem stawki o kwotę 17,00 zł miesięcznie w porównaniu do minimalnych stawek określonych w ww. zarządzeniu,
 - c) zarejestrowaniem w aplikacji „Umowy najmu” z przekroczeniem terminu, o którym mowa w § 2 ww. zarządzenia,
 - d) w przypadkach tego wymagających niewystępowaniem o uzyskanie zgody Prezydenta Miasta na zawarcie umowy - § 2 pkt 3 ww. zarządzenia.
10. Naruszenie zasad określonych w Instrukcji dotyczącej zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji z dnia 2 stycznia 2007 r. – w związku z:
- a) brakiem sprawozdania zawierającego rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w gospodarce składnikami majątku sporządzonymi po zakończeniu spisu przez zespół spisowy i złożonymi przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej - § 5 pkt. 14,
 - b) przypadkami braku wypełnienia przez zespoły spisowe rubryki dotyczącej numeru inwentarzowego podstawowych środków trwałych - § 5 pkt.5,
 - c) brakiem pisemnego oświadczenia, sporządzonego przed rozpoczęciem spisu z natury stwierdzającego, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazano je do działu finansowo-księgowego - § 5 pkt 2,
 - d) brakiem sporządzenia protokołu z wyników kontroli spisu z natury przeprowadzonej przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej lub wyznaczonych przez niego kontrolerów w sposób podany w § 8 pkt 2.

Zalecenie

Podjąć działania zapewniające przestrzeganie ww. przepisów i procedur oraz zawartych umów. W związku z podjęciem skutecznych działań korygujących

w obszarach opisanych w pkt. 6, 7 d), e), f), 9 b), d) nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości.

W zakresie ochrony zasobów

11. Przypadki braku określenia na dowodach OT części składowych zestawów mebli.
12. W jednym na 18 przypadków objętych kontrolą środek trwały nie został oznaczony fizycznie nr inwentarzowym.
13. Przypadki oznaczenia tym samym numerem inwentarzowym środków trwałych tego samego rodzaju bez podania w ewidencji z ilu sztuk składa się dany środek trwały.

Zalecenie

Podjąć działania zapewniające kompletność informacji na dowodach OT oraz prawidłowe oznaczenie środków trwałych.

Od oceny, wniosków i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych (odnoszące się do poszczególnych wniosków) należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne należy dołączyć dokumenty potwierdzające sposób wykonania zalecenia pokontrolnego o numerze 7 g).

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta
A. Karasiński
Andrzej Karasiński