



# PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.17.2016

Gliwice, 01 09 2016

nr kor. UM.423731.2016



**Pani Mariola Bucher**  
Szkoła Podstawowa nr 13  
ul. Elsnera 25  
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](http://www.gliwice.eu)

## 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

*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.2.17.2016*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 21.04.2016 do 09.05.2016 oraz od 30.05.2016 do 09.06.2016 w **Szkołe Podstawowej nr 13** w Gliwicach, przy ul. Elsnera 25 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 lipca 2016 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani **Mariola Bucher**.

### PRZEDMIOT KONTROLI

Realizacja wybranych zadań statutowych. Ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych. Zgodność gospodarowania finansami z ustawą o finansach publicznych (jt. Dz. U. z r. 2013 poz. 885 z późn. zm.).

### ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto:

- ewidencję majątkową oraz inwentaryzację,
- wydatki budżetowe na łączną kwotę 1.056.103,93 zł,
- dochody budżetowe na łączną kwotę 3.017.85 zł,
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów na łączną kwotę 14.857,77 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](http://www.gzm.org.pl)

## **WNIOSKI I ZALECENIA.**

### W zakresie sprawności organizacyjnej

1. W polityce rachunkowości jednostki:
  - a) znajdują się zapisy niezgodne z pkt: 1, 5, 7, 9, 19b, 20 zarządzenia organizacyjnego PM nr 79/10,
  - b) opis konta 222 jest niezgodny z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z r. 2013 poz. 289 z późn. zm.),
  - c) brak opisu konta 700, które służy do ewidencji odpłatności za żywienie,
  - d) brak zapisów określających sposób archiwizacji ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

#### **Zalecenie 1**

*Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z r. 2009 poz. 84) podjąć działania zapewniające, że wdrożone regulacje wewnętrzne zapewnią przestrzeganie obowiązujących przepisów.*

2. Niekorzystanie z zakupionej najnowszej wersji programu płacowego Qbit.

#### **Zalecenie 2**

*Instalować opłacone aktualizacje programów komputerowych.*

### W zakresie przestrzegania przepisów i procedur

3. Naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z r. 2013 poz. 885 z późn. zm.) poprzez wydatkowanie środków z przekroczeniem limitu ustalonego w planie finansowym. Łączna wartość tak wydatkowanych środków nie przekroczyła kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
4. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z r. 2014 poz. 1053 z późn. zm.) poprzez zakwalifikowanie wydatku do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wartość tak wydatkowanych środków nie przekroczyła kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
5. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z r. 2013 poz. 289 z późn. zm.) poprzez:
  - a) nieprowadzenie do końca 2015 r. ewidencji na koncie 980,
  - b) nieprowadzenie ewidencji na koncie 080,
  - c) prowadzenie ewidencji na koncie 221 i 998 niezgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Naruszenie zasad określonych w poleceniu służbowym nr 5/14 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 20 marca 2014 r. w sprawie zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo - księgowych w miejskich jednostkach budżetowych w związku z brakiem



dokumentowania monitorowania stopnia wykonania planu na etapie zaciągnięcia zobowiązania.

7. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniach organizacyjnych PM nr 58/11 oraz 92/15 w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów w związku z dokonywaniem wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności.
8. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym PM nr 70/08 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 5 umowach wymaganych zapisów.
9. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym PM nr 55/10 w sprawie warunków określających wysokość wynagrodzenia w umowach, zleceniach i zamówieniach udzielanych przez miejskie jednostki organizacyjne, z uwagi na brak w 5 umowach wymaganych zapisów.
10. Naruszenie zasad zawartych w piśmie nr UM-112852/2014 z dnia 26 lutego 2016 r. (sprawa nr ED.4424.14.2014) poprzez nieprzekazywanie w ustalonym terminie środków za odpłatność za przedszkole na rachunek dochodów budżetowych.
11. Naruszenie zasad określonych w §2 oraz §5 zarządzenia PM nr 6236/14 poprzez:
  - a) nieuwzględnienie w 12 umowach zapisów wymaganych zarządzeniem,
  - b) przekroczenie terminu poinformowania Prezydenta Miasta o fakcie zawarcia 10 umów,
  - c) niewystąpienie do Prezydenta Miasta o zgodę na zawarcie kolejnej umowy po zawartej poprzednio na czas oznaczony,
  - d) niewystąpienie do Prezydenta Miasta o zgodę na zastosowanie obniżonej stawki wynajmu w przypadku 1 umowy.

### **Zalecenie 3-11**

*Podjąć działania zapewniające przestrzeganie ww. przepisów i procedur.*

### W zakresie wiarygodności sprawozdań

12. Wykazane zaangażowanie środków w sprawozdaniu Rb - 28S za II kwartał 2015 r. jest niezgodne z ewidencją księgową. Powstała różnica nie przekracza kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

### **Zalecenie 12**

*Przestrześć § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z r. 2014 poz. 119).*

13. Ewidencjonowanie w trakcie roku na kontach rozrachunków z tyt. odpłatności za przedszkole oraz żywienie, przypisów za dany miesiąc powiększonych lub pomniejszonych o stan nadpłat lub zaległości ustalonych na koniec tego miesiąca, a następnie księgowanie na koniec roku kwotą zbiorczą zapisu korygującego, w celu zbilansowania zapisów na koncie. Powyższe skutkowało prowadzeniem ewidencji księgowej w sposób nieodzwierciedlający stanu faktycznego i wykazaniem w trakcie roku niewłaściwych danych w sprawozdaniach budżetowych.

### **Zalecenie 13**

*Zapewnić przestrzeganie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września. 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z r. 2016, poz. 1047).*

14. Prowadzenie niekompletnej dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

**Zalecenie 14**

*Prowadzić dokumentację w sposób, który pozwala na jednoznaczne ustalenie, że odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej w okresie od przyjęcia środka do używania do czasu jego całkowitego zamortyzowania lub zakończenia użytkowania.*

W zakresie ochrony zasobów

15. Oznaczenie tym samym numerem inwentarzowym 21 składników majątku oraz brak oznaczenia 3 składników majątku.

**Zalecenie 15**

*W związku z podjęciem skutecznych działań korygujących w obszarach opisanych w pkt. 15 nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości.*

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.

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz