



# PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.11.2016

Gliwice, 15. 04. 2016

nr kor. UM.228626.2016



**Pani Krystyna Blacha**  
**ZESPÓŁ SZKÓŁ**  
**OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH**  
**NR 12**  
ul. PŁOCKA 16  
44-164 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.1711.2.11.2016

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 1 do 14 marca 2016 r. w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 12** w Gliwicach, przy ul. Płockiej 16 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 7 kwietnia 2016 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora zatrudniona była pani **Krystyna Blacha**.

### PRZEDMIOT KONTROLI

Ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodność gospodarowania finansami z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U. z r. 2013, poz. 885 z późn. zm.), przestrzeganie polecenia służbowego 5/14.

### ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto:

- ewidencje majątkowe oraz inwentaryzację,
- wydatki budżetowe na łączną kwotę 1.978.398,65 zł,
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów na łączną kwotę 955,00 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 przestrzegania przepisów i procedur

1. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) w:
  - a) art. 3 ust. 1 pkt 15 – w związku z zakwalifikowaniem do środków trwałych, jako odrębne obiekty inwentarzowe, składników majątkowych nie spełniających definicji środków trwałych,
  - b) art. 10 ust. 1 pkt 4) – poprzez brak w polityce rachunkowości zapisów dot. zasad archiwizacji ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowo-księgowej.
2. Naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) - w związku z zakwalifikowaniem do § 421 zamiast 430 wydatku dot. aktualizacji oprogramowania na kwotę 1.260,00 zł.
3. Naruszenie zasad określonych w zał. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) – z uwagi na brak prowadzenia ewidencji na koncie 980 – plan finansowy wydatków budżetowych.
4. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 55/10 Prezydenta Miasta 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 9 umowach wymaganych zapisów.
5. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 70/08 Prezydenta Miasta z dnia 21 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami 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 3 umowach wymaganych zapisów.
6. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta nr PM – 6236/14 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:
  - a) § 5 – z uwagi na brak wystąpienia o uzyskanie zgody III zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice na ustalenie stawki najmu nieuwzględnionej w ww. zarządzeniu oraz nieodpłatne użyczenie pomieszczenia gabinetu profilaktyki szkolnej i pomocy przedlekarskiej,
  - b) § 2 – z uwagi na brak zarejestrowania umów użyczenia w aplikacji Umowy najmu oraz przekroczenie terminu poinformowania Prezydenta Miasta o fakcie zawarcia umów.
7. Naruszenie zasad określonych w zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego nr 58/11 Prezydenta Miasta z dnia 2 września 2011 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów – w związku z 3 przypadkami dokonywania wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności na ogólną kwotę 456.845,97 zł.
8. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr PM-79/10 Prezydenta Miasta z dnia 15 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami w sprawie szczególnych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych przez miejskie jednostki organizacyjne w:

- a) pkt. 20 – z uwagi na brak wprowadzenia do obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości, zasad ewidencji i umarzania środków trwałych wynikających z ww. zarządzenia,
- b) pkt. 4 z zastrzeżeniem pkt. 1 – w związku z kwalifikowaniem do środków trwałych i ujęcie na koncie 011 składników majątkowych o wartości niższej niż 500,00 zł,
- c) pkt. 1, 4, 9, 10 – w związku z kwalifikowaniem wydatków do niewłaściwych paragrafów oraz ujmowaniem składników majątkowych na niewłaściwych kontach.

### **Zalecenia 1-8**

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

#### W zakresie wiarygodności sprawozdań

- 9. Wykazanie niewłaściwych danych w sprawozdaniach budżetowych za 2015 r. w związku z przypadkami braku bieżącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

### **Zalecenie 9**

*Zapewnić przestrzeganie zasad określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu 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 (jt. z r. 2013, poz. 289 z późn. zm.).*

#### W zakresie ochrony zasobów

- 10. W ewidencji analitycznej środków trwałych przypadki braku określania ich części składowych oraz krótkiej charakterystyki.
- 11. Przypadki braku oznaczenia numerami inwentarzowymi mikrofonów wchodzących w skład zestawu.

### **Zalecenia 10-11**

*W ewidencji analitycznej środków trwałych uzupełnić zapisy dotyczące krótkiej charakterystyki środków trwałych oraz określenia części składowych zestawów, dokonać oznaczenia środków trwałych zgodnie z ewidencją.*

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.

Łup. Prezydenta Miasta  
Sekretarz Miasta  
*A. Karasiński*  
Andrzej Karasiński