

**BURMISTRZ MIASTA  
CZELADŹ**

**mgr inż. Marek Mrozowski**

dotyczy: Informacja z realizacji zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007r. przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007r. – B-KO.0913-21/08

**Ad.1**

**W zakresie rachunkowości**

Sukcesywnie dokonuje się zmian w przepisach wewnętrznych regulujących zasady rachunkowości, zgodnie z potrzebami jednostki, spełniając wymagania zgodne z przepisami art.10 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości ( Dz. U. 202 Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami).

**Ad.2**

**W zakresie ZFŚS**

W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonuje się prawidłowego naliczenia odpisu dla emerytowanych pracowników administracji i obsługi, stosownie do przepisu art.5 ust.5 i 7 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ( Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zmianami).

**Ad.3, 4 i 5**

**W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi**

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi sporządzono do faktury nr FAS/45/2007 z dnia 14.12.2007r. firmy InteliNet House z Dąbrowy Górniczej, dokument OT na całość zadania i przyjęto na środek trwały (system monitoringu) na koncie 011.

Przestrzega się obowiązku bieżącego ujmowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu składników majątkowych, stosownie do przepisów art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości w miesiącu dokonania operacji.

**Ad.5, 6, 7, 8 i 9**

**W zakresie zamówień publicznych**

Kontrolowane postępowanie na „Organizację kolonii śródroczej tzw. zielonej szkoły dla uczniów klas II MZS – SP2” było konsultowane z Wydziałem Zamówień Publicznych funkcjonującym wówczas w Urzędzie Miasta. Mimo pomocy ze strony Wydziału nie udało

się uniknąć pewnych nieprawidłowości. Wynikało to z braku doświadczenia w przeprowadzaniu zamówień publicznych oraz zmian w przepisach w tym zakresie. Od ubiegłego roku szkolnego komisja przetargowa zajmująca się organizacją wyjazdu na tzw. „zieloną szkołę” pracuje w stałym składzie, dzięki czemu jakość jej pracy znacznie wzrosła. Dyrektor szkoły wzmocnił również nadzór nad pracami komisji przetargowej, kładąc nacisk na konieczność przestrzegania terminów w kolejnych etapach postępowania. Przypomniano o zawieraniu umów po upływie 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Dyrektor szkoły zwrócił również uwagę komisji na konieczność rzetelnej oceny całości dokumentacji ofertowej oraz konieczność bezwzględnego odrzucania ofert, których treść nie odpowiada treści SIWZ. Wszyscy członkowie komisji przygotowującej obecnie postępowanie przetargowe na „Organizację kolonii śródrotocznej tzw. zielonej szkoły” zostali zobligowani do przypomnienia ustawy z dnia 29.01.2004r. Pzp (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zmianami) oraz ustawy dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).  
Mamy nadzieję, że podjęte działania pozwolą uniknąć błędów w przyszłości.

#### **Ad.9**

Kontrola zarzuciła, iż w umowie nr MZS/342/54/D/2007 z dnia 12.12.2007r. zawartej z Firmą InteliNet House z Dąbrowy Górniczej, której przedmiotem była dostawa i montaż zestawu do monitoringu wizyjnego dla MZS zaniechano określenia maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania, czym naruszono przepisy art. 85 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Umowa, w stosunku do której zgłoszono zastrzeżenia nie określa wprost wartości wynagrodzenia należnego wykonawcy, a odsyła w § 1 do oferty złożonej przez InteliNet House („przedmiotem niniejszej umowy jest dostawa i montaż zestawu do monitoringu wizyjnego dla Miejskiego Zespołu Szkół w Czeladzi zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy”. Załącznik nr 1 do oferty (stanowiący jej część), a zatytułowany jako „wartość zamówienia” w zestawieniu tabelarycznym wskazuje koszt nabycia przedmiotu zamówienia oraz wykonania usługi, a następnie w pozycji „razem” wskazuje na kwotę (tak netto jak i brutto) wartości całego zamówienia. Umowę wykonano (zarówno ze strony wykonawcy jak i zamawiającego) zgodnie z treścią zamówienia. Wobec faktu wskazania kwoty 37814,63 zł jako wynagrodzenia (ceny) wykonawcy, w związku z odesłaniem do oferty, nie może być mowy, o naruszeniu art. 85 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez zaciągnięcie zobowiązania, którego wartość nominalna nie jest ustalona w dniu zawarcia transakcji, jak wykazała kontrola.

Dyrektor Miejskiego Zespołu Szkół  
Małgorzata Świder