

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 02 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/10/09

Prezydent Miasta
Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 230-6951
Fax +48 032 231-2725
pm@um.gliwice.pl

Pani

mgr Jolanta Glinka - Kalisz

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 41
ul. Cyraneczki 3.

w Gliwicach

nr kor. UM-195235/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/10/09

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 19 do 25 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 41** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-10/09** z dnia 9 marca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 27 kwietnia 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.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Na dokumentach wpływających do jednostki brak daty wpływu (częste przypadki) oraz brak odnotowania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza zasady wynikające z pkt 6. ppkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) w związku z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy.*

Zalecenie nr 1.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

- 2. Rozbieżności pomiędzy zapisami regulacji wewnętrznej określającej zasady przyznawania, użytkowania i gospodarowania odzieżą ochronną obowiązującej w jednostce (w której ustalono rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników jednostki), a przeznaczeniem odzieży ochronnej zakupionej w 2009 r.*

Zalecenie nr 2.

Zweryfikować zapisy regulacji wewnętrznej określającej zasady przyznawania, użytkowania i gospodarowania odzieżą ochronną oraz dostosować je do faktycznych potrzeb jednostki (po zaopiniowaniu przez służby bhp działające w jednostce).

- 3. W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES sp. z o.o. – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego brak określenia:*
 - a) sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*

b) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,

co wymagane jest przez 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 3.

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

4. Dwa przypadki regulowania zobowiązań po wymaganych terminach płatności wynikającym z dokumentu powodującego powstanie zobowiązania (z dwudniowym przekroczeniem terminu wymagalności, na łączną kwotę 320,18 zł), powyższe narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-3-18/07 z dnia 21 czerwca 2007 r. oraz KAW.09145-34/08 z dnia 27 czerwca 2008 r.

Zalecenie nr 4.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansach publicznych. Wzmóc nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

5. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę:

- a) ujawniono przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,
- b) ujawniono przypadki braku określenia terminów wymagalności zobowiązań,
- c) wystąpił przypadek określania w umowie terminu zapłaty zobowiązań uzależnionego od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.

Zalecenie nr 5.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- terminy wymagalności zobowiązań wynikających z zawartych umów,

- aneksować umowy wprowadzając następujące zapisy:
 - „1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
 - „2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Przedszkole Miejskie nr 41 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (uzależniających termin zapłaty zobowiązań od daty wystawienia faktury przez kontrahenta).

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.

Z up. Prezydenta Miasta
(-) Sekretarz Miasta
Andrzej Karasiński