

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 08 luty 2010 r.

KAW-09145/107/09

Pani

Bożena Kus

Dyrektor Zakładu Gospodarki

Mieszkaniowej

w Gliwicach

Pl. Inwalidów Wojennych 12.

nr kor. UM-29919/2010

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

Dotyczy nr sprawy: ZGM-09145/1/10

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/107/09.

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 14 do 29 grudnia 2009 r. w **Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-107/09** z dnia 9 grudnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 12 stycznia 2010 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, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z zawartymi umowami,
- dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Przypadki nieprzestrzegania wewnętrznych procedur wydatkowania środków finansowych z uwagi na:*

- *brak zatwierdzenia przez głównego księgowego rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego,*
- *przypadki przeprowadzenia kontroli merytorycznej dowodów księgowych przez pracowników nie posiadających upoważnienia do wykonywania tych czynności,*
- *brak potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym na umowie o świadczenie stałej pomocy prawnej.*

Zalecenie nr 1

Przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur a w szczególności:

- wydatki realizować wyłącznie w oparciu o zatwierdzone dokumenty,
- udzielone upoważnienia do kontroli merytorycznej dostosować do potrzeb jednostki,
- wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontrolę kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych prowadzić w sposób zgodny z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157 poz. 1240).

2. *Przypadek wypłacenia diety za czas podróży służbowej nie przekraczający 8 godzin. Powyższe jest niezgodne z zasadami wynikającymi z § 4 rozporządzenia w sprawie ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z r. 2002 nr 236 poz. 1990 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 2

Przestrzegać ww. przepisów.

-
3. *Dwa przypadki uregulowania zobowiązań (na łączną kwotę 34,00 zł) po wymaganym terminie płatności, co narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy 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. zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

Zalecenie nr 3

Zobowiązania regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157 poz. 1240).

4. *Brak regulacji wewnętrznych określających sposób zamawiania dostaw i usług do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (jt. Dz. U. z r. 2007, nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 4

Opracować i wdrożyć powyższe procedury mając na uwadze obowiązki w zakresie kontroli zarządczej wynikające z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157 poz. 1240).

5. *W umowie o świadczenie stałej pomocy prawnej z dnia 30 czerwca 2009 r. uzależniono termin zapłaty zobowiązań od daty wystawienia faktury przez kontrahenta, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 5

W umowach zawieranych przez jednostkę nie dopuszczać do ustalania zapisów niekorzystnych dla jednostki.

6. *W procedurach wewnętrznych jednostki brak było uregulowań dotyczących obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych dotyczących regulowania zobowiązań z tytułu kaucji mieszkaniowej oraz opłat z tytułu zmian dokonywanych w księgach wieczystych.*
7. *Zaniżenie przyznanego pracownikowi dodatku specjalnego w stosunku do regulacji wewnętrznych jednostki.*
8. *Brak wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie i konserwację w 2009 r.*
9. *W umowie o usługi w zakresie służby medycyny pracy zawartej 20 października 2004 r. z Przychodnią Akademicką w Gliwicach Sp. z o.o. nie został określony:*
 - *sposób podania informacji do wiadomości zainteresowanych na temat warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych,*
 - *sposób kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
 - *pełny zakres obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy**co jest niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

Z uwagi na informacje Dyrektora jednostki przekazane w piśmie ZGM-09145/1/10 z dnia 19 stycznia 2010 r. dotyczące:

- *uzupełnienia regulacji wewnętrznych jednostki o zagadnienia dotyczące obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych dotyczących regulowania zobowiązań z tytułu kaucji mieszkaniowej oraz opłat z tytułu zmian dokonywanych w księgach wieczystych,*
- *dokonanych korekt w zakresie ustalenia wysokości i wypłaty dodatku specjalnego,*
- *wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie i konserwację w 2009 r.,*
- *sporządzenia aneksu do umowy z zakresu medycyny pracy, uwzględniającego wymogi ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.),*

odstępuję od wydania zaleceń w tym zakresie.

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