

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 05 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/11/09

Pani

mgr Aleksandra Kruk

Dyrektor

Przedszkola Miejskiego Nr 28

ul. Paderewskiego 70

w Gliwicach

nr kor. UM-203897/2009



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

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/11/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 26 marca do 1 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 28** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-11/09** 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 21 maja 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, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- dokonywane zgodnie z przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

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

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Przypadki nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 644,72 zł. Powyższe narusza zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-16/07 z dnia 19 czerwca 2007 r. oraz KAW.09145-24/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. Zaciągając ww. zobowiązania i dokonując wydatków jednostka nie posiadała zabezpieczonych środków we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 170,98 zł.*

Zalecenie nr 1.

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej oraz dokonać zmian w planach finansowych zgodnie z obowiązującym trybem.

- 2. Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania daty ich wpływu (nieliczne przypadki) oraz numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza 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 2.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

3. *W zakresie rachunkowości jednostki:*

- *przypadki braku stwierdzenia sprawdzenia dokumentów księgowych (stanowiących podstawę rozliczenia zaliczek) pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego jednostki oraz braku podpisu osoby odpowiedzialnej pod dekreacją, co narusza zasady wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.), powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.09145-24/08 z dnia 24 czerwca 2008 r.,*
- *przypadek braku ujęcia w ewidencji finansowo-księgowej jednostki faktu naliczenia odsetek karnych, zapłaconych z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań oraz faktu obciążenia pracownika odpowiedzialnego za ich powstanie, tym samym w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego nie ujęto zdarzenia jakie miało miejsce w tym okresie, co narusza zasady wynikające z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm. (powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-16/07 z dnia 19 czerwca 2007 r.).*

Zalecenie nr 3.

Usunąć ww. nieprawidłowości i nie dopuszczać do ich występowania w przyszłości.

4. *Oplacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc styczeń w kwocie 2.230,00 zł z trzydniowym przekroczeniem ustawowego terminu wymagalności, co narusza przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2000, nr 14 poz. 176 z późn. zm.). Powyższa nieprawidłowość nosi znamiona wykroczenia skarbowego, o którym mowa w art. 77 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (tj. Dz. U. z r. 2007 nr 111, poz. 765 z późn. zm. oraz stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-16/07 z dnia 19 czerwca 2007 r. Na dzień kontroli nie stwierdzono zapłaty przez jednostkę odsetek z tytułu nieterminowego przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.*

Zalecenie nr 4.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki. Bezwzględnie przestrzegać ustawowych terminów regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

5. *Brak uzgodnienia regulacji wewnętrznej jednostki określającej zasady wyposażenia pracowników w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej z zakładową organizacją związkową oraz konsultacji (zaopiniowania) działań związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy z pracownikami lub ich przedstawicielami. Powyższe narusza zasady wynikające z art. 104². § 1. w związku z art. art. 104¹. § 1. pkt 1 oraz art. 237^{11a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (jt. Dz. U. z r. 1998, nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 5.

Dokonać ww. czynności. Uzgodnienie (zaopiniowanie) ww. regulacji wewnętrznej potwierdzić poprzez złożenie podpisu przez upoważnione osoby.

6. *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 6.

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

7. *Kierownik jednostki nie opracował wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli, o którym mowa w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r., nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 7.

Opracować i wprowadzić w życie wieloletni plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

8. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) *przypadek braku określenia terminów wymagalności zobowiązań,*
 - c) *przypadki określania w umowach terminu zapłaty zobowiązań uzależnionego od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 8.

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 28 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 (o których mowa w punkcie 8c).

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