

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 09 kwietnia 2009 r.

KAW-09145/17/09

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 Zuzanna Antosik

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 34

ul. Chatka Puchatka 9

w Gliwicach

nr kor. UM-125156/2009



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 11 do 13 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 34** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-17/09** 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 24 marca 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 oraz realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych dotyczących rozrachunków z tytułu odpłatności za przedszkole.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

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

Zalecenia pokontrolne w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej odpłatności za przedszkole zrealizowano.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Finansowanie wydatków na zakup materiałów i usług z zaliczki przeznaczonej na zakup żywienia.*

Zalecenie nr 1

Zaliczek pracownikom udzielać na cele zgodne z potrzebami jednostki.

- 2. Kontrola formalno-rachunkowa faktur i rachunków za żywienie przez główną księgową potwierdzana jest w odrębnej ewidencji zamiast na dowodach księgowych, co jest niezgodne z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.*

Zalecenie nr 2

Kontrolę formalno-rachunkową faktur i rachunków za żywienie przeprowadzać zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz.U z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

- 3. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Centrum Profilaktyki i Lecznictwa Łabędy sp. z o.o, brak określenia warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, co wymagane jest art. 12 ust. 2 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.

- 4. Przypadek wystąpienia rozbieżności pomiędzy terminem płatności określonym w umowie, a terminami płatności wskazanymi na fakturach.*

Zalecenie nr 4

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać 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 34 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

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.

Do 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