

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 22 kwietnia 2009 r.

KAW-09145/19/09

Pani

mgr Michalina Jodłowska

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 16

ul. Sportowa 17

w Gliwicach

nr kor. UM-144415/2009



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-09145/19/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 do 23 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 16** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-19/09** z dnia 9 marca 2009 r.

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

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 31 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 dot. rozrachunków z tyt. 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 i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Na 46 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 3 przypadkach zakwalifikowano wydatki do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-51/08 z dnia 4 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

- 2. Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania 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. Zaksięgowanie w kosztach roku 2009 kosztów roku 2008 na kwotę 610,16 zł oraz zaksięgowanie w kosztach roku 2008 kosztów roku 2009 na kwotę 275,09 zł co narusza zasady zawarte w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt.Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm).*

Zalecenie nr 3

W księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania powyższej zasady.

-
4. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej ze Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością MEDEN brak określenia szczegółowo warunków sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy, obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy 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 4

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

5. *Na 46 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. zakupu pomocy dydaktycznych na kwotę 302,56 zł i narusza zasady określone w 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.). W objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (§ 4580).*

Zalecenie nr 5

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

6. *Na 46 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 1 przypadku uregulowano zobowiązania przed ustalonym w umowie terminem płatności na kwotę 105,00 zł. Powyższe narusza zasady zawarte w zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów i wydatków wraz ze zmianą z dnia 27 lutego 2009 r.*

Zalecenie nr 6

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

7. *Brak określenia w umowie zlecenia nr 2/2008 z dnia 1 października 2008 r. i na rachunku wystawionym na jej podstawie terminu wypłaty wynagrodzenia.*

Zalecenie nr 7

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

8. *Występowanie sprzeczności pomiędzy terminami zapłaty określonymi w umowach oraz na fakturach przy braku w umowach klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją ww. umów, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartych umów”.*

Zalecenie nr 8

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 16 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
9. *Występowanie różnic pomiędzy kosztami a wydatkami w poszczególnych paragrafach wynikających z błędnego podziału kosztów i wydatków na paragrafy przy pobieraniu i rozliczaniu zaliczek.*

Zalecenie nr 9

Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości. Dokonać korekty błędnie zaewidencjonowanych dowodów księgowych.

10. *Przypadki braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym w poszczególnych paragrafach w momencie zaciągania zobowiązań.*

Zalecenie nr 10

Zobowiązania zaciągać do wysokości wynikającej z planu jednostki zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm).

11. W ewidencji naliczeń i zapłat z tyt. odpłatności za przedszkole (dla poszczególnych dzieci) stanowiącej element ksiąg rachunkowych brak:

- wskazania kont, do których zapisy się odnoszą (co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 5 ustawy o rachunkowości jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.),
- oznaczenia kart nazwą jednostki, której dotyczą (co narusza art. 13 ust. 4 pkt. 1 ustawy jw.),
- powołania się na numer dowodu księgowego zaewidencjonowania należności.

Zalecenie nr 11

Prowadzenie ksiąg rachunkowych doprowadzić do pełnej zgodności z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

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