

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice 22 kwietnia 2009 r.

KAW-09145/20/09

Pani

mgr Czesława Świentek

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 38

ul. Literatów 41

w Gliwicach

nr kor. UM-145715/2009



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-09145/20/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 2 do 8 kwietnia 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 38** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-20/09** 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 9 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, 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 przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

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 księgowania kosztów w momencie dokonywania wydatków, co skutkuje brakiem rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych i narusza zasady określone w art. 20 ust.1 oraz art.24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz. U. z r. 2002 nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 1

Zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania obowiązujących zasad rachunkowości.

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. *Przypadki zaakceptowania do wypłaty list płac i faktur, w których zastosowano stawki nie wynikające z zawartych umów.*

Zalecenie nr 3

Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia rzetelnej kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych.

4. *W umowie z dnia 1 września 2008 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA na świadczenie na rzecz pracowników Zleceniodawcy usług w zakresie badań profilaktycznych, laboratoryjnych, konsultacji*

specjalistycznych, badań RTG 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. *Uzależnienie w umowie z dnia 19 stycznia 2007 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA terminu zapłaty od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 5

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

6. *Brak określenia terminu wypłaty wynagrodzenia w umowie nr 38/5008 z dnia 29 września 2008 r. i na rachunku wystawionym na jej podstawie.*

Zalecenie nr 6

W zawieranych przez jednostkę umowach określać termin wypłaty wynagrodzenia.

7. *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 7

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 38 dokumentów księgowych (np. faktur,

rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

8. *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 8

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