

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice 14 maj 2009 r.

KAW-09145/21/09

Pani

mgr Ewa Łabeńska-Cypcar

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 8

ul. Horsta Bienka 19

w Gliwicach

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

nr kor. UM-168946/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/21/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 9 do 14 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 8** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-21/09** 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 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 zawartymi umowami i obowiązującymi 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

Zalecenia pokontrolne w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych dot. rozrachunków z tyt. odpłatności za przedszkole zrealizowano.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Na 44 skontrolowane płatności zrealizowane w 2009 r. w 4 przypadkach zakwalifikowano wydatki na kwotę 465,97 zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, mając zabezpieczone środki we właściwych paragrafach w planie finansowym. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KG.0914-3-15/07 z dnia 25 kwietnia 2007 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 fakturach brak wchodzącego 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 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 3

Zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania obowiązujących zasad rachunkowości.

4. *W umowie z dnia 22 czerwca 2006 r. o usługi w zakresie Służby medycyny pracy zawartej z Obwodem Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach SPZOZ brak określenia sposobu kontrolowania przez zlecniodawcę wykonywania postanowień umowy oraz obowiązków zlecniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników i udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia 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 44 wydatki objęte kontrolą w 2009 r. w 2 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym terminem płatności na kwotę 570,96 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. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KG.0914-3-15/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. oraz KAW.09145-50/08 z dnia 10 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 5

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

6. *Brak określenia w umowie zlecenia nr 1/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawartej z Zygmuntem Nowakiem na prace konserwatorskie i na rachunku wystawionym na jej podstawie terminu wypłaty wynagrodzenia.*

Zalecenie nr 6

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

7. *Występowanie sprzeczności pomiędzy terminem zapłaty określonym w umowie nr 2/2008 z dnia 3 stycznia 2008 r. zawartej z BHP NEGOTIUM Bogusław Stasiak na kompleksową obsługę w dziedzinie bhp oraz na fakturach przy braku w umowie 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”. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KG.0914-3-15/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r.*

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 8 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
8. *Określenie w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 8

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

9. *Nieprzestrzeganie Procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w zakresie wstępnej oceny celowości zakupu artykułów spożywczych z uwagi na niestosowanie „Zapotrzebowań żywnościowych” będących podstawą tej oceny.*

Zalecenie nr 9

Bezwzględnie przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur.

10. Rozliczanie w ramach zaliczki wydatków poniesionych przed pobraniem zaliczki.

Zalecenie nr 10

Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości.

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