

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 22 kwietnia 2009 r.

KAW-09145/22/09

Pani

mgr Dorota Krasieńska

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 22

ul. Żeromskiego 26

w Gliwicach

nr kor. UM-143256/2009



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-09145/22/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 11 do 13 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 22** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-22/09** 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.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z 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. *Zawyżenie stawki wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku głównej księgowej o kwotę 26,65 zł miesięcznie w stosunku do limitów określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z r. 2005, nr 146, poz.1222 z późn. zm.); skutkiem finansowym jest zawyżenie wypłaty wynagrodzenia w okresie od stycznia do lutego 2009 r. o kwotę 53,30 zł.*

Zalecenie nr 1

Stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. *Zawyżenie o 3 % wypłacanego dodatku za wieloletnią pracę na stanowisku głównej księgowej w stosunku do naliczenia wynikającego z dokumentacji osobowej pracownika, w związku z czym dodatek zawyżono w okresie od stycznia do lutego 2009 r. o kwotę 70,14 zł.*

Zalecenie nr 2

Dokonać korekty dodatku za wieloletnią pracę za 2009 r.

3. *Na 38 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku zakwalifikowano wydatek do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 3

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.).

4. *Na fakturach brak daty wpływu poczty przychodzącej, 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 4

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

5. *Przypadek błędnego podziału na fakturze kwoty brutto między poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 5

Nie dopuszczać do występowania ww. błędów.

6. *Zaksięgowanie w kosztach roku 2009 kosztów roku 2008 co spowodowało niewykazanie na koniec roku zobowiązań na kwotę 5.152,37 zł i 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 6

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

7. *W umowie o świadczenie usług zawartej z Gabinetem Lekarskim Bajer Bożena w związku z koniecznością realizacji zadań profilaktycznych wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy brak określenia szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych oraz obowiązku zlecniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczącego zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy 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 7

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

-
8. *Nieprzestrzeżenie Procedury dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań z dnia 13 marca 2007 r. z uwagi na brak prowadzenia zeszytu zapotrzebowania na artykuły biurowe oraz inne artykuły z wyjątkiem środków czystości.*

Zalecenie nr 8

Bezwzględnie przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur.

9. *Na 38 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 1 przypadku uregulowano zobowiązanie 45 dni przed ustalonym terminem płatności na kwotę 72,00 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 9

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

10. *Brak określenia w umowie zlecenia nr 1/09 z dnia 2 stycznia 2009 r. i na rachunku wystawionym na jej podstawie terminu wypłaty wynagrodzenia oraz nieprecyzyjne określanie terminu zapłaty w umowie o świadczenie usług z dnia 1 października 2008 r. zawartej z Gabinetem Lekarskim Bajer Bożena na przeprowadzenie badań profilaktycznych.*

Zalecenie nr 10

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać terminy zapłaty.

11. *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 11

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 22 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

12. Przypadek braku potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności zawartej umowy z planem finansowym, co wymagane jest przez art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm).

Zalecenie nr 12

Umowy przed ich zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

13. Jednostka stosuje inne sposoby monitorowania planu finansowego niż opisane w Poleceniu służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej. Stosowane zasady nie mają odzwierciedlenia w regulacjach wewnętrznych jednostki.

Zalecenie nr 13

Opisać w wewnętrznych procedurach kontroli stosowane w jednostce zasady monitorowania planu finansowego.

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