

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 20 kwiecień 2009 r.

KAW-09145/24/09

Pani

mgr Bernadeta Sawicka

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 43

ul. Sopocka 6

w Gliwicach

nr kor. UM-142244/2009



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-09145/24/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 25 do 27 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 43** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-24/09** 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 2 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 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 zawartymi umowami i obowiązującymi przepisami (za wyjątkiem wypłaty wynagrodzenia gł. księgowej),
- 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 analitycznej odpłatności za przedszkole zostało zrealizowane.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Przyznanie głównemu księgowemu zatrudnionemu w wymiarze 0,4 etatu wynagrodzenie zasadniczego w wysokości niższej niż wynika z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z r. 2008 nr 73 poz. 430).*

Zalecenie nr 1

Wysokość wynagrodzenia głównego księgowego dostosować do obowiązujących przepisów.

- 2. Wystąpienie przypadków braku potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności zawieranych umów 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 2

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.

- 3. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES” 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. *Na fakturach i rachunkach wpływających do jednostki brak wskazania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, o którym mowa w 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

Ewidencję korespondencji przychodzącej prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

5. *W umowach zawieranych przez jednostkę:*
- a) *przypadki wystąpienia rozbieżności pomiędzy terminami płatności określonym w umowach, a terminami płatności wskazanymi na fakturach,*
 - b) *przypadki określenia terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego, ponieważ bieg terminu zapłaty uzależniony jest wyłącznie od wykonawcy, który niezależnie kiedy złoży fakturę zamawiającemu musi otrzymać zapłatę w terminie uwarunkowanym datą wystawienia faktury.*

Zalecenie nr 5

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 43 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