

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 02 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/28/09

Pani

mgr Izabela Truskowska – Bodyńska

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 21

z Oddziałami Integracyjnymi

ul. Górnych Wałów 19

w Gliwicach

nr kor. UM-195241/2009



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-09145/28/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 13 do 18 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-28/09** z dnia 11 marca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 12 maja 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,

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

- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Przypadki ujmowania kosztów dotyczących roku obrachunkowego 2008 w księgach rachunkowych roku 2009, co narusza zasadę memoriału wyrażoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-3-6/07 z dnia 28 maja 2007 r. oraz sygnatura KAW.09145-52/08 z dnia 23 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 1.

Stosować zasadę memoriału, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. *Rozliczenie zaliczki fakturami, z których nie wynikał fakt ich uregulowania przez zaliczkobiorcę (z informacji na fakturach nie wynikała forma zapłaty oraz wynikały odroczone terminy płatności ustalone po dniu rozliczenia zaliczki).*

Zalecenie nr 2.

Nie dopuszczać do występowania opisanej sytuacji.

3. *W opisie dokumentów finansowo-księgowych brak wskazywania kwoty wydatku zatwierdzanej przez dyrektora do wypłaty oraz daty dokonania sprawdzenia przez głównego księgowego jednostki (powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-3-6/07 z dnia 28 maja 2007 r.).*

Zalecenie nr 3.

W opisie dokumentów finansowo - księgowych wskazywać w sposób jednoznaczny kwoty wydatków zatwierdzanych do wypłaty oraz daty dokonania sprawdzenia przez głównego księgowego jednostki.

4. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES sp. z o.o. – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego brak określenia:*
- a) sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
 - b) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy, co wymagane jest przez art. 12 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. *Do wniosku o przyznanie pomocy zdrowotnej emerytowanemu nauczycielowi jednostki nie zostały dołączone dokumenty poświadczające dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co narusza zasady wynikające z §2 pkt 4 Uchwały Nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.*

Zalecenie nr 5.

Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli rozpatrywać wyłącznie na podstawie pełnej dokumentacji wymaganej ww. uchwałą Rady Miejskiej.

6. *Trzy przypadki uregulowania zobowiązań (na łączną kwotę 232,90 zł) po wymaganych terminach płatności, co narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-3-6/07 z dnia 28 maja 2007 r. oraz sygnatura KAW.09145-52/08 z dnia 23 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 6.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

7. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę ujawniono:*

- a) *rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
- b) *przypadek określania w umowie terminu zapłaty zobowiązań uzależnionego od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 7.

Aneksować umowy wprowadzając 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 21 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 7b).

8. *Prowadzona w jednostce ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu odpłatności za przedszkole nie spełnia wymogów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.), z uwagi na:*

- *brak oznaczenia konta, którego dotyczą zapisy księgowe (art. 23 ust. 2 pkt. 5 powołanej ustawy),*
- *brak przeniesienia sald początkowych na dzień 1 stycznia 2009 r. do poszczególnych kartotek analitycznych (art. 16 ust. 1 powołanej ustawy),*
- *wystąpienie różnicy pomiędzy zapisami na koncie analitycznym, a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej (art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 powołanej ustawy).*

Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.09145-52/08 z dnia 23 grudnia 2008 r.

Zalecenie nr 8.

Niezwłocznie dostosować ewidencję analityczną rozrachunków z tytułu odpłatności za przedszkole do wymogów 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.

Od 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