

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 13 maj 2009 r.

KAW-09145/30/09

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

Pani  
**mgr Dorota Iwanek**  
Dyrektor Przedszkola Miejskiego  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 40  
ul. Sienkiewicza 9  
w Gliwicach

nr kor. UM-172501/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/30/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 27 do 29 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim z Oddziałami Integracyjnymi Nr 40** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-30/09** z dnia 16 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 30 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.

### **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 wysokościach 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. *Rejestrowanie kosztów w trakcie miesiąca obrotowego w momencie realizacji wydatków, co skutkuje brakiem bieżącego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki na dany dzień oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych. Powyższe narusza zasady określone w art. 20 ust.1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2002 nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

#### **Zalecenie nr 1.**

Przestrzegać wymogów wynikających z ww. przepisów.

2. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną „DIAGNOZA” A.C. Banaszkiewicz Sp. z o.o. brak określenia:*
  - a) *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
    - *przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
    - *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*
  - b) *szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
  - c) *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 2.**

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

3. *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 braku określenia terminu płatności w umowie przy równoczesnym braku określenia terminu płatności na dokumencie powodującym powstanie zobowiązania wystawionym przez kontrahenta,*
  - c) *przypadki określania w umowach terminów zapłaty zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

**Zalecenie nr 3.**

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 3c). Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z umowy,
- 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 40 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.

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

