

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 05 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/31/09

Pani

mgr Wiesława Kowalska

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 5

„Tęcza”

w Gliwicach

ul. Kozielska 73

nr kor. UM-200952/2009



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-09145/31/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 27 do 29 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 5** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-31/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 18 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.

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 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

Wystąpienie pokontrolne	
KAW.09145-31/09	Przedszkole Miejskie nr 5

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Przypadki zamieszczania na dowodach księgowych dat przeprowadzenia kontroli finansowej sprzed dnia wpływu dokumentów do jednostki.*

Zalecenie nr 1

Na dowodach księgowych zamieszczać informacje zgodne ze stanem faktycznym.

- 2. Przekazanie wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym za miesiąc styczeń w wysokości niższej niż wynika z listy płac o kwotę 1.073,89 zł; na różnicę tę składa się omyłkowa wypłata wynagrodzenia za miesiąc styczeń nauczycielowi w dniu 31 grudnia 2008 r. oraz zaniżenie o 1,00 zł wypłaty wynagrodzenia dyrektorowi.*

Zalecenie nr 2

Wynagrodzenia wypłać w terminach wynikających z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (jt. Dz. U. z r. 2006 nr 97 poz. 674).

- 3. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczkę na podatek dochodowy od wynagrodzenia za miesiąc styczeń wypłaconego nauczycielowi w miesiącu grudniu 2008 r. przekazano w dniu 5 lutego 2009 r. wraz ze wszystkimi składkami od wynagrodzeń wynikającymi z list płac za styczeń, co narusza art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z r. 1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.) oraz art. 38 ustawy dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz. U. z r. 2000 nr 14, poz. 176 późn. zm.).*

Zalecenie nr 3

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy odprowadzać w terminach wynikających z ww. przepisów.

Wystąpienie pokontrolne	
KAW.09145-31/09	Przedszkole Miejskie nr 5

4. *W umowie z dnia 24 października 2008 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną „DIAGNOZA” Spółka z o.o. brak określenia: trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz obowiązków zleceńodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących: przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników i zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, 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.

5. *Przypadki występowania rozbieżności pomiędzy terminami płatności określonymi w umowach, a terminami płatności wskazanymi na fakturach.*

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 5 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
6. *Na fakturach i rachunkach wpływających do jednostki (poprzez intendenta) brak wskazania daty wpływu oraz 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.*

Wystąpienie pokontrolne	
KAW.09145-31/09	Przedszkole Miejskie nr 5

Zalecenie nr 6

Ewidencję korespondencji przychodzącej do jednostki przez intendenta prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

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