

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 09 kwietnia 2009 r.

KAW-09145/4/09

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 Mariola Jugowiec

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 6

ul. Młodych Patriotów 10

w Gliwicach

nr kor. UM-125116/2009



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 4 do 9 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 6** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-4/09** z dnia 3 marca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 23 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 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 obowiązującymi przepisami,
- 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 zrealizowano.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. W dokumencie powierzającym głównej księgowej zakres obowiązków i odpowiedzialności brak daty powierzenia.*

Zalecenie nr 1

Na dokumencie powierzającym głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 45 ustawy o finansach publicznych uzupełnić datę.

- 2. W umowie sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną „DIAGNOZA” brak określenia warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych oraz obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy, 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 2

Dokonać zmian w ww. umowie.

- 3. 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 3

Ewidencję korespondencji przychodzącej prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

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

Zalecenie nr 4

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 6 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
5. *Na dokumentach ujętych w księgach rachunkowych jednostki (gdzie dekret wpisywany jest ręcznie) brak wskazania miesiąca zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z wymogami zawartymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 5

Na dowodach księgowych zamieszczać informacje wymagane przepisami.

6. *W miesiącach objętych kontrolą (styczeń i luty) wypłacono nauczycielom dodatki funkcyjne za wychowawstwo w wysokości 70,00 zł (tj. w wysokości zgodnej z Uchwałą nr XVI/517/2008 Rady Miejskiej z 29 maja 2008 r., podczas gdy z aneksów do umów o pracę wynika kwota 50,00 zł).*

W trakcie kontroli dyrektor anulował dokumenty zawierające niewłaściwą wysokość dodatku funkcyjnego i sporządził nowe zawierające prawidłową wysokość ww. dodatku, w związku z powyższym odstępuję od wydania zalecenia w tym zakresie.

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