

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice 02.06.2009 r.

KAW-09145/57/09

Pani

mgr Ewa Szczygiel

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 23

ul. Królowej Bony 6

w Gliwicach

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

nr kor. UM-189665/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/57/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 27 do 29 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 23** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-57/09** 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 8 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 obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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. Na 46 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 2 przypadkach na kwotę 435,72 zł zakwalifikowano wydatki do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki finansowe we właściwych paragrafach. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KG.0914-3-60/06 z dnia 31 października 2006 r. i KAW.09145-53/08 z dnia 4 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

- 2. Nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur wydatkowania środków z uwagi na brak sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego faktur na zakup artykułów spożywczych.*

Zalecenie nr 2

Bezwzględnie przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur.

- 3. Na 46 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. opłaty za usługę BHP na kwotę 150,00 zł i narusza zasady określone w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). W objętej kontroli dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (§ 4580). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KG.0914-03-5/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. i KAW.09145-53/08 z dnia 4 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 3

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

4. *Na 46 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 3 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym terminem płatności na kwotę 2.795,55 zł.. Powyższe narusza zasady zawarte w zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów i wydatków wraz ze zmianą z dnia 27 lutego 2009 r. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KG.0914-03-5/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. i KAW.09145-53/08 z dnia 4 grudnia 2008 r.*

Zalecenie nr 4

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

5. *Występowanie sprzeczności pomiędzy terminem zapłaty określonym w umowie nr 07/12/2008 z 10 grudnia 2008 r. zawartej z Zakładem Elektromechaniki Dźwigowej i Instalatorstwa Elektrycznego Krzysztof Wolski, na konserwację dźwigu towarowego oraz na fakturach przy braku w umowie klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją ww. umów, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartych umów”.*

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 23 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
6. *Przypadki braku zabezpieczenia środków finansowych na kwotę ogółem 346,95 zł w planie finansowym w poszczególnych paragrafach w momencie zaciągania*

zobowiązań. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KAW.09145-53/08 z dnia 4 grudnia 2008 r.

Zalecenie nr 6

Zobowiązania zaciągać do wysokości wynikających z planu jednostki zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

7. *W tabeli norm przydziału odzieży ochronnej oraz obuwia stanowiącej załącznik do Zasad przyznawania, użytkowania i gospodarowania odzieżą ochronną z dnia 31 maja 2001 r. okres używalności odzieży ochronnej określono „według indywidualnych potrzeb” co narusza art. 237⁸ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z r. 1998, nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 7

W wewnętrznych uregulowaniach określić przewidywany okres użytkowania odzieży ochronnej zgodnie z wymogami Kodeksu Pracy.

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