

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 01 lipiec 2009 r.

KAW-09145/6/09

Pani

mgr Grażyna Kulig

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 42

ul. Młodopolska 4

w Gliwicach

nr kor. UM-229701/2009



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-09145/6/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 5 do 12 marca 2009 r. oraz 25 marca 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 42** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-6/09** 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 19 czerwca 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 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,
- dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *W §4 Statutu Przedszkola Miejskiego nr 42 zawarty został zapis stanowiący, że przedszkole posiada status jednostki budżetowej, co jest niezgodne ze stanem faktycznym.*

Zalecenie nr 1.

Usunąć ww. niezgodność.

2. *W wewnętrznych procedurach kontroli obowiązujących w jednostce brak opisu przyjętej w jednostce alternatywnej formy kontroli stopnia realizacji planu finansowego (tj. uzyskiwania informacji w zakresie stopnia wykorzystania środków finansowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, czy wydatki mieszczą się w planie finansowym oraz ile środków pozostanie w danej podziałce klasyfikacji budżetowej po dokonaniu wydatku), co narusza zasady wynikające z Polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice nr 3/05 z dnia 14 czerwca 2005 r.*

Zalecenie nr 2.

Uzupełnić zapisy wewnętrznych procedur kontroli jednostki.

3. *Przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku do paragrafu klasyfikacji budżetowej (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.) na kwotę 60,39 zł.. Na dzień zaciągania ww. zobowiązań i dokonywania wydatków jednostka posiadała wystarczające środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-9/07 z dnia 28 maja 2007 r.*

Zalecenie nr 3.

Przy klasyfikowaniu wydatków szczegółowo analizować zapisy obowiązującej klasyfikacji. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

4. *Nieprawidłowości w zakresie realizacji procedur kontroli dokumentacji finansowo – księgowej, tj.:*

- *wystąpiły dwa przypadki nieskutecznej kontroli wewnętrznej z uwagi na fakt włączenia do ksiąg rachunkowych jednostki dokumentów powodujących powstanie zobowiązań, które wystawione zostały na innego kontrahenta, ww. dokumenty przeszły pozytywnie procedury kontrolne jednostki i na ich podstawie dokonano zapłaty zobowiązań (ww. nieprawidłowość skorygowana została w trakcie kontroli poprzez włączenie do dokumentacji jednostki not korygujących),*
- *w opisie dokumentów brak wskazywania kwoty wydatku zatwierdzanej przez dyrektora do wypłaty.*

Zalecenie nr 4.

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości.

5. *Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania daty wpływu oraz numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza 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 5.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

6. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Praktyką Lekarską lek. med. Tomasz Niemkiewicz brak określenia:*

- sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń,
- przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,
- wysokości należności w postaci cennika wyszczególniającego opłaty za poszczególne rodzaje świadczeń w toku czynności kontrolnych nie okazano ww. dokumentu),
- obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:
 - zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy – jeśli taka działa na terenie zakładu pracy,
 - zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,
- 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 6.

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

7. Kierownik jednostki nie opracował wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli, o którym mowa w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r., nr 46, poz. 430).

Zalecenie nr 7.

Opracować i wprowadzić w życie wieloletni plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

8. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) *przypadek braku określenia terminów wymagalności zobowiązań.*

Zalecenie nr 8.

W umowach zawieranych przez jednostkę:

- wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym terminy wymagalności zobowiązań wynikających z zawartych umów,
- zawrzeć 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 42 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

9. *Pobieranie zaliczek bez precyzyjnego określenia celu zakupu oraz rozliczanie zaliczek wydatkami klasyfikowanymi do innych paragrafów klasyfikacji budżetowej niż to wynikało z zatwierzonego wniosku o zaliczkę. Powyższe utrudnia skuteczne prowadzenie przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 45 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 9.

Na wnioskach o zaliczkę wskazywać w sposób precyzyjny cel planowanych zakupów oraz dokonywać zakupów i rozliczeń zgodnie z celem określonym na wniosku.

10. 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:

- różnice pomiędzy zapisami wynikającymi z dokumentów źródłowych, a zapisami na kartotekach analitycznych,
- brak numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów - art. 23 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy
- brak oznaczenia kont, których dotyczy (art. 23 ust. 2 pkt. 5 powołanej ustawy),
- brak wykazania BO na 1 stycznia 2009 r., z uwagi na fakt, że nie dokonano przeniesienia do poszczególnych kartotek analitycznych salda konta 201 w rozbiciu na kontrahentów (art. 16 ust. 1 powołanej ustawy),
- brak daty operacji dot. naliczenia należności (przypisu) - art. 23 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.09145-57/08 z dnia 16 grudnia 2008 r.

Zalecenie nr 10.

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