

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/69/09

Gliwice, 02 wrzesień 2009 r.

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 Irena Paprocka**

Dyrektor Domu Dziecka nr 3

ul. Św. Barbary 4

w Gliwicach

nr kor. UM-308326/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/69/09*

## 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 1 do 8 lipca 2009 r. w **Domu Dziecka nr 3** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-69/09** z dnia 25 czerwca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 22 lipca 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:

- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

**Wnioski i zalecenia.**

- 1. Do dnia 30 maja 2009 r. ponoszenie wydatków w ramach konta dochodów własnych z tytułu otrzymanych darowizn bez opracowanego planu finansowego, co wymagane jest art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Plan opracowano 30 maja 2009 r.*

**Zalecenie nr 1**

Plan finansowy dochodów własnych opracowywać w terminach umożliwiających dokonanie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zaciąganych zobowiązań oraz dokonywanych wydatków z planem finansowym.

- 2. Nauczycielom do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia za pracę w porze nocnej doliczano dodatek za pracę w warunkach trudnych, co narusza art. 42 b ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.). Skutkiem finansowym za okres od stycznia do czerwca 2009 r. jest zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia za pracę w porze nocnej o kwotę 367,83 zł.*

**Zalecenie nr 2**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów. Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonych wynagrodzeń, skutkami źle naliczonych wynagrodzeń obciążyć osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

- 3. Naruszenie zasad określonych w:*
  - a) poleceniu służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej z uwagi na brak opisywania dowodów źródłowych stanowiących podstawę wydatkowania środków i będących podstawą księgowania ze szczególnym uwzględnieniem wskazania celu dokonania wydatku lub jego podstawy prawnej,*

- b) *art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z r. 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.) z uwagi na niechronologiczne ujmowanie zdarzeń w dzienniku,*
- c) *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z r. 2006, nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) z uwagi na błędne zaksięgowanie przekazanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co spowodowało dwukrotne ujęcie kwoty odpisu w kosztach - konto 400.*

**Zalecenie nr 3**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów. Dokonać korekty błędnych zapisów dot. zfsś.

- 4. *Nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur wydatkowania środków finansowych z uwagi na przypadki zatwierdzania kwot do wypłaty po faktycznym wydatkowaniu środków oraz brak możliwości stwierdzenia czy wewnętrzna kontrola odbywa się przed zatwierdzeniem do wypłaty z uwagi na brak wpisywania daty przy podpisach osób odpowiedzialnych za poszczególne kontrole na dowodach księgowych. Powyższe stanowi niewykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach nr KG.0914-0-11/06 z dnia 24 stycznia 2007 r. oraz nr KAW.09145-70/08 z dnia 16 października 2008 r.*

**Zalecenie nr 4**

Wpisywać datę dokonania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz nie dokonywać wydatkowania środków przed ich zatwierdzeniem do wypłaty.

- 5. *Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszy świadczeń socjalnych bez ustalenia ich wysokości wymaganej przepisami tj. na podstawie szacunkowych wyliczeń opartych na stawkach obowiązujących w 2008 r.*

**Zalecenie nr 5**

Dokonać przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 r. zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca

1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki

6. *W umowie z dnia 20 marca 2001 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA brak określenia należności za uaktualnienie książeczki sanepidowskiej wyszczególnione na fakturze, szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy oraz 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 2004 r., nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

#### **Zalecenie nr 6**

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

7. *Brak ustalenia środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, kosztów diety w przypadku podróży służbowej trwającej od 8 do 12 godzin oraz daty rozliczenia kosztów podróży przez pracownika, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r., nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).*

#### **Zalecenie nr 7**

Przestrzegać ww. przepisów.

8. *W zakresie zawierania umów cywilno-prawnych ujawniono:*
- a) *przypadki wystąpienia rozbieżności pomiędzy terminami zapłaty określonymi w umowach oraz na fakturach przy braku w umowach klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np.: faktur, rachunków, not odsetkowych)*

- związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”,*
- b) określanie terminu płatności uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
  - c) przypadki braku określenia terminu zapłaty.*

**Zalecenie nr 8**

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 Dom Dziecka nr 3 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”

W umowach nie zwierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

- 9. *Brak rejestru zawieranych przez jednostkę umów co stanowi niewykonanie zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu nr KG.0914-0-11/06 z dnia 24 stycznia 2007 r.*

**Zalecenie nr 9**

Rejestrami obejmować wszystkie zawierane przez jednostkę umowy.

- 10. *Przypadek braku zabezpieczenia środków na szkolenia w planie finansowym w momencie zaciągania zobowiązania na kwotę 20,00 zł.*

**Zalecenie nr 10**

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

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