

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/72/09

Gliwice, 07 wrzesień 2009r.

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 Małgorzata Harasymowicz**

Dyrektor Domu Dziecka nr 2

ul. Zygmunta Starego 19

w Gliwicach

nr kor. UM-310237/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/72/09.*

## 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 od 1 do 17 lipca 2009 r. w **Domu Dziecka nr 2** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-72/09** 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 17 sierpnia 2009 r. oraz na treści wyjaśnień złożonych w dniu 24 sierpnia 2009 r. do protokołu kontroli przez Dyrektora Domu Dziecka nr 2 (pismo z dnia 18 sierpnia 2009 r. sygnatura DD20712/95/2009).

### **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 przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,

- dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia.**

1. *Wydatek związany z przejazdami służbowymi miejscowymi pracownika (na kwotę 33,60 zł) zaklasyfikowano do niewłaściwego 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 r. 2006 nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.09145-65/08 z dnia 10 września 2008 r.*

*Wg oświadczenia zawartego w piśmie z dnia 18 sierpnia 2009 r. (sygnatura DD20712/95/2009) jednostka na podstawie ustaleń kontrolnych dokonała przeksięgowania ww. wydatku do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

*W dniu zaciągnięcia zobowiązania oraz wydatkowania środków jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym we właściwym paragrafie.*

#### **Zalecenie nr 1.**

Wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

2. *W zakresie zasad rozliczania wydatków na podróże służbowe pracowników:*
  - *pracodawca nie ustalił formalnie (i nie stosował) stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu nie będącego własnością pracodawcy wykorzystywanego do celów służbowych, na potrzeby rozliczania podróży służbowych pracowników jednostki na obszarze kraju; powyższe narusza zasady wynikające z §5 ust. 3 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 r. 2002 nr 236 poz. 1990 z późn. zm.);*

wg oświadczenia zawartego w piśmie z dnia 18 sierpnia 2009 r. (sygnatura DD20712/95/2009) Dyrektor jednostki na podstawie ustaleń kontrolnych wprowadził w życie stawki za jeden kilometr przebiegu o których mowa powyżej,

- oświadczenia o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych przez dyrektora (na podstawie umowy nr KD - 23270/9/09 zawartej między Prezydentem Miasta Gliwice, a Dyrektorem jednostki w dniu 18 lutego 2009 r.) składane były przed zakończeniem okresu rozliczeniowego.

### **Zalecenie nr 2.**

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości.

3. *Przypadki braku przeprowadzania przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli zgodności zawieranych umów z planem finansowym jednostki.*

### **Zalecenie nr 3.**

Egzekwować od głównego księgowego wykonywanie obowiązków wynikających z art. 45 ust. 3 powołanej w pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

4. *Stwierdzono dwa przypadki (na łączną kwotę 3.710,52 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności (z czego jeden przypadek na kwotę 1.121,77 zł jednostka uzasadniła wpływem faktury do jednostki po wymaganym terminie płatności). Powyższe narusza zasady wynikające z 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.).*

*Równocześnie jednostka niewłaściwie dokonywała rejestracji wpływających dokumentów finansowo-księgowych (bardzo częste przypadki braku naniesienia daty wpływu oraz wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego). Powyższe niezgodne jest z zasadami wynikającymi z 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. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.09145-65/08 z dnia 10 września 2008 r.

Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.

#### **Zalecenie nr 4.**

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych oraz polecenia służbowego nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice.

5. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zawartych umów, a terminami wynikającymi z faktur wystawianych przez kontrahentów,*
  - b) *przypadki określenia w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta (co jest niekorzystne dla zamawiającego),*
  - c) *przypadek braku określenia w treści umowy terminu płatności.*

#### **Zalecenie nr 5.**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z umowy,
- do umów wprowadzić w formie aneksu 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 2 w Gliwicach 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 zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie „5b” wniosków pokontrolnych).

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