

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/73/09

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

Pan

Jan Drobny

Dyrektor TUR Gliwice -

Centrum Sportu i Wypoczynku

ul. Ziemięcicka 62

w Gliwicach

nr kor. UM-301567/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/73/09.

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 20 lipca do 5 sierpnia 2009 r. w **TUR Gliwice – Centrum Sportu i Wypoczynku** w Gliwicach przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-73/09** z dnia 6 lipca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 11 sierpnia 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:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Operacja zatwierdzania wydatków do wypłaty nie jest opatrzona datą jej dokonania, co uniemożliwia dokonanie oceny czy faktyczne zatwierdzenie wydatku dokonane zostało przed jego zrealizowaniem.*

Zalecenie nr 1.

Operacje finansowe związane z zatwierdzaniem wydatków oznaczać datą ich przeprowadzenia.

2. *Brak zaewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki równowartości całego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 rok (zaksięgowano jego część równą faktycznie dokonanemu przelewowi na rachunek funduszu), co narusza zasady wynikające z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 2.

Naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych.

3. *W umowie o świadczenie usług w zakresie badań profilaktycznych, laboratoryjnych oraz specjalistycznych pracowników TUR Gliwice zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną Diagnoza brak określenia:*
 - a) *przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,*
 - b) *trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,*
 - c) *szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń,*

- d) *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
- *przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
 - *udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*
 - *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,*
- e) *ogólnych warunków i sposobów udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
- f) *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 3.

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

4. *Stwierdzono 5 przypadków (na łączną kwotę 13.470,75 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności (z czego 3 przypadki na łączną kwotę 2.537,60 zł jednostka uzasadniła wpływem faktur do jednostki po wymaganych terminach 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 dokonuje 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.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.0914-3-80/06 z dnia 8 stycznia 2007 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) rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) przypadki braku określenia w treści umów terminów płatności,*
 - c) przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

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 TUR Gliwice dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków) 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 5c).

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