

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 29 maj 2009 r.

KAW-09145/16/09

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 Karina Fudali**

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 33

ul. Wiślana 12

w Gliwicach

nr kor. UM-191621/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/16/09.*

## 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 7 kwietnia 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 33** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-16/09** 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 13 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 dokumentacji i naliczania odpłatności za przedszkole.

### **Ocena działalności kontrolowanej jednostki.**

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z zawartymi umowami i obowiązującymi 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. Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania 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 1**

Ewidencję korespondencji przychodzącej prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

- 2. W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Praktyką Lekarską – Tomaszem Niemkiewiczem (internistą) brak uzgodnień dot.:*
  - przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
  - zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy,*
  - zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy,*
  - udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,**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 2**

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

3. *Na 55 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 1 przypadku uregulowano zobowiązanie przed ustalonym terminem płatności na łączną kwotę 1.172,00 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.*

**Zalecenie nr 3**

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

4. *Na 55 skontrolowanych płatności w 1 przypadku nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. opłaty za dostęp do Internetu za miesiąc styczeń 2009 r. w wysokości 88,00 zł, co 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 kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (§ 4580).  
Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KAW.09143-23/07 z dnia 19 czerwca 2007 r. i KAW.09145-62/08 z dnia 16 grudnia 2008 r.*

**Zalecenie nr 4**

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

5. *Występowanie rozbieżności pomiędzy terminem zapłaty określonymi na fakturach a terminami wynikającymi z umów:*
- nr 08/12/2008 zawartej z Zakładem Elektromechaniki Dźwigowej i Instalatorstwa Elektrycznego na konserwację dźwigu towarowego,*
  - nr 29/20008 zawartej z BHP NEGOTIUM Bogusławem Cieślakiem na świadczenie usług BHP*
- przy braku w umowach klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją ww. umowy, zawierającej dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.*

**Zalecenie nr 5**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać ww. zapis.

6. *Przypadki braku wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, z uwagi na brak kontrasygnowania przez głównego księgowego jednostki umowy zawartej z BHP NEGOTIUM Bogusławem Stasiakiem na świadczeniu usług BHP i umowy zawartej z Zakładem Elektromechaniki Dźwigowej i Instalatorstwa Elektrycznego na konserwację Dźwigu towarowego.*

*Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09143-23/07 z dnia 19 czerwca 2007 r.*

**Zalecenie nr 6**

Wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontrolę kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych prowadzić w sposób zgodny z przepisami art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

7. *Prowadzona w jednostce ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu odpłatności za przedszkole nie spełnia wymogów wynikających z art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 2008 r. 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.), z uwagi na brak oznaczenie kont, których dotyczy (art. 23 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy).*

*Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-62/08.*

**Zalecenie nr 7**

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