

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 08 maj 2009 r.

KAW-09145/26/09

Pani

mgr Teresa Lis

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 37

ul. P.Gojawiczyńskiej 11

w Gliwicach

nr kor. UM-165124/2009



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-09145/26/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 2 do 6 kwietnia 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 37** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-26/09** z dnia 9 marca 2009 r.

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

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 16 kwietnia 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 zawartymi umowami,
- 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. *Dokonanie nieuzasadnionej zmiany w planie finansowym, polegającej na przeniesieniu środków z § 4300 do 4170 (z przeznaczeniem na zajęcia umuzykalniające), a faktycznie wydatkowanie środków na ten cel z § 4300.*

Zalecenie nr 1

Zmian w planie dokonywać zgodnie z faktycznymi potrzebami jednostki.

2. *W umowie nr 7/P/2000 z Centrum Profilaktyki i Lecznictwa Łabędy Sp. z o.o.,” brak określenia warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym: sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych, co wymagane jest art. 12 ust. 2 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.

3. *Dokonywanie wydatków z § 4210 i 4300 na podstawie zaliczki stałej udzielonej z §4220, co narusza wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3

Wypłatę zaliczki ewidencjonować zgodnie z celem na jaki została przyznana.

4. *Głównemu księgowemu przyznano stawkę wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z r. 2008 nr 73 poz. 430).*

Zalecenie nr 4

Wynagrodzenie głównego księgowego doprowadzić do zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami.

5. *Przypadki występowania rozbieżności pomiędzy terminami płatności określonymi w umowach, a terminami płatności wskazanymi na fakturach.*

Zalecenie nr 5

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 Przedszkole Miejskie nr 37 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
6. *Na fakturach i rachunkach wpływających w pierwszej kolejności do intendenta brak wskazania daty wpływu oraz numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, o którym mowa w 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 6

Ewidencję korespondencji przychodzącej prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

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