

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice 18 maj 2009 r.

KAW-09145/29/09

Pani

mgr Marlena Pieczara

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 29

ul. Sikornik 48

w Gliwicach

nr kor. UM-176671/2009



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-09145/29/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 20 do 23 kwietnia 2009 r. **w Przedszkolu Miejskim nr 29** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-29/09** z dnia 16 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 30 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 oraz realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych dot. rozrachunków z tyt. odpłatności za przedszkole.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

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

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. Na 47 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 6 przypadkach zakwalifikowano wydatki na kwotę 641,60 zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki we właściwych paragrafach w planie finansowym.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

- 2. Na wpływających fakturach 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 2

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

- 3. Księgowanie kosztów dotyczących roku 2008 w ewidencji księgowej dotyczącej roku 2009 pomimo braku odpowiednich zapisów w polityce rachunkowości.*

Zalecenie nr 3

W polityce rachunkowości określić przypadki, w których w jednostce na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.) nie stosuje się zasad określonych w art. 20 ust. 1 tej ustawy.

4. *W tabeli norm przydziału odzieży roboczej i środków ochrony osobistej pracowników wprowadzonej aneksem nr 1 z dnia 21 lutego 2005 r. do „Zasad przyznawania, użytkowania i gospodarowania środkami i odzieżą ochronną” z dnia 3 września 2001 r. brak określenia przewidywanego okresu użytkowania odzieży i obuwia roboczego co wymagane jest przez art. 237⁸ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z r. 1998, nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 4

W regulacjach wewnętrznych określić okres użytkowania odzieży i obuwia roboczego, co umożliwi dokonywanie oceny celowości wydatkowania środków na ten cel.

5. *W umowie sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Niepublicznym Zakładem Opiek Zdrowotnej HIPOKRATES – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego brak określenia szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych oraz sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy 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 5

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

6. *Nieprzestrzeżenie „Zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty od której stosuje się przepisy ustawy prawo zamówień publicznych” z uwagi na brak dokumentu potwierdzającego wybór najkorzystniejszej oferty (np. notatki służbowej, wydruków/kopii/oryginałów pozyskanych ofert) w przypadku zawarcia umowy nr 1/S/08 z dnia 15 września 2008 r. z Agencją Artystyczną „Bemole” - Mariola Stryja na prowadzenie zajęć z rytmiki.*

Zalecenie nr 6

Bezwzględnie przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur.

7. *Na 47 wydatki objęte kontrolą w 2009 r. w 4 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym terminem płatności na łączną kwotę 425,60 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. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-63/07 z dnia 7 listopada 2007 r.

Zalecenie nr 7

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

8. *Określenie w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 8

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

9. *Wystąpienie przypadków braku potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności zawieranych umów z planem finansowym, co wymagane jest przez art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 9

Umowy przed ich zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

10. *W ewidencji naliczeń i zapłat z tyt. odpłatności za przedszkole (dla poszczególnych dzieci) brak oznaczenia konta analitycznego.*

Zalecenie nr 10

Ewidencję naliczeń i zapłat z tyt. odpłatności za przedszkole (dla poszczególnych dzieci) prowadzić zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 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