



Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 26 marzec 2009 r.

KAW-09145/5/09

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 Regina Lison

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 4
ul. Barlickiego 16
w Gliwicach

nr kor. UM-113849/2009



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 4 do 9 marca 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 4** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-5/09** z dnia 3 marca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 18 marca 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 obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości 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. Zawyżenie wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia za czas choroby, o kwotę 16,13 zł w związku z niedokonanie potrącenia premii. Zgodnie z § 3 pkt 2 Regulaminu premiowania premia powinna być zmniejszana proporcjonalnie za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu zwolnienia lekarskiego.*

Zalecenie nr 1

Skorygować nieprawidłowo naliczone wynagrodzenie za czas choroby.

- 2. Naliczenie pracownikom zatrudnionym na stanowisku głównego księgowego i robotnika do prac lekkich wynagrodzenia zasadniczego w wysokości innej, niż wynikająca z umowy o pracę, co skutkowało także zawyżeniem naliczonego dodatku za wieloletnią pracę. Łącznie zawyżono od miesiąca kwietnia 2008 r. do miesiąca lutego 2009 r. wypłatę wynagrodzenie o kwotę 366,30 zł.*

Zalecenie nr 2

Nie dopuszczać do występowania różnic pomiędzy dokumentacją pracowniczą, a informacjami przekazywanymi głównej księgowej.

- 3. Na 42 objęte kontrolą płatności w 2 przypadkach zakwalifikowano wydatki na ogólną kwotę 439,51 zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym we właściwych paragrafach. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-29/08 z dnia 24 czerwca 2008 r.*

Zalecenie nr 3

Zobowiązać głównego księgowego do zwiększenia staranności przy klasyfikowaniu wydatków do odpowiednich paragrafów wynikających z rozporządzenia 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.).

4. *Na 42 skontrolowane płatności w 1 przypadku nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. wynagrodzeń pedagogów za miesiąc luty w kwocie 12.965,84 zł i narusza art. 39 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-2/07 z dnia 23 maja 2007 r.*

Zalecenie nr 4

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

5. *Na 42 skontrolowane płatności w 5 przypadkach uregulowano zobowiązania na łączną kwotę 11.767,35 zł z wyprzedzeniem ponad 1 dnia roboczego przed terminem płatności. 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 zmianami. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-2/07 z dnia 23 maja 2007 r.*

Zalecenie nr 5

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

6. *W umowie sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Niepublicznym Zakładem Opiek Zdrowotnej HIPOKRATES – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego brak określenia warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, 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 6

Dokonać zmian w ww. umowie.

7. *Uzależnienie w umowie zawartej z wykonawcą terminu zapłaty od daty wystawienia faktury, co w przypadku opóźnienia w dostarczeniu faktury do jednostki może skutkować przekroczeniem terminu płatności i obowiązkiem zapłaty odsetek.*

Zalecenie nr 7

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

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