

Urząd Miejski w Gliwicach

Gliwice, 29 kwiecień 2009 r.

KAW-09145/8/09

Pani

mgr Bożena Kobierska

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 18

ul. Brzozowa 50

w Gliwicach

nr kor. UM-156192/2009



Wydział Kontroli
i Audytu Wewnętrznego
Urząd Miejski
ul. Fredry 6
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 032 233-9263
Fax +48 032 233-9263
kaw@um.gliwice.pl

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/8/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 2 do 8 kwietnia 2009 r. w **Przedszkolu Miejskim nr 18** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-8/09** 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 21 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 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 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. Przypadki nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 910,39 zł. Powyższe narusza zasady wynikające z 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. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-9/07 z dnia 28 maja 2007 r. Na dzień zaciągania ww. zobowiązań i dokonywania wydatków jednostka posiadała wystarczające środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1.

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

- 2. 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 2

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

- 3. Wypłacanie pedagogom wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa doraźne w miesiącu następującym, po miesiącu którego dotyczą (w terminie wypłaty wynagrodzeń zasadniczych pedagogów), bez wystąpienia w jednostce szczególnych okoliczności uprawniających do takiego działania, co*

narusza zasady wynikające z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z r. 2006 nr 97 poz. 674). W wyniku kontroli przeprowadzonej w 2006 r. (wystąpienie pokontrolne znak KG.0914-3-62/06 z dnia 26 października 2006 r.) stwierdzono również przypadki wypłacania wynagrodzeń pedagogów niezgodnie z terminami wynikającymi z ustawy Karta Nauczyciela.

Zalecenie nr 3.

Terminy wypłaty wynagrodzenia pedagogów za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa doraźne dostosować do wymogów ustawy Karta Nauczyciela. Wzmocnić nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice.

4. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES sp. z o.o. – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego z siedzibą w Gliwicach brak określenia szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych, a także 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 4.

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

5. *Do wniosku o przyznanie pomocy zdrowotnej emerytowanemu nauczycielowi jednostki nie zostały dołączone dokumenty poświadczające dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co narusza zasady wynikające z §2 pkt 4 Uchwały Nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.*

Zalecenie nr 5.

Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli rozpatrywać wyłącznie na podstawie pełnej dokumentacji wymaganej ww. Uchwałą Rady Miejskiej.

6. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują przypadki:*

- a) *braku określenia kwoty wynagrodzenia umownego (umowa zlecenia) oraz braku terminów płatności zobowiązań wynikających z zawartej umowy, (powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-9/07 z dnia 28 maja 2007 r.),*
- b) *rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów.*

Zalecenie nr 6.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- wysokość wynagrodzenia umownego należnego zleceniobiorcy za wykonane usługi,
- określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z umowy,
- zapis „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
- zapis „Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Przedszkole Miejskie nr 18 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

7. *Przypadek 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 zlecenia o świadczenie usług na rzecz przedszkola. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-9/07 z dnia 28 maja 2007 r.*

Zalecenie nr 7.

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.).

8. *Pobieranie zaliczek (jednorazowych) bez precyzyjnego określenia celu zakupu oraz rozliczanie zaliczek wydatkami klasyfikowanymi do innych paragrafów klasyfikacji budżetowej niż to wynikało z zatwierdzonego wniosku o zaliczkę. Powyższe uniemożliwiają skuteczne prowadzenie przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 45 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 8.

Na wnioskach o zaliczkę wskazywać w sposób precyzyjny cel planowanych zakupów oraz dokonywać zakupów i rozliczeń zgodnie z celem określonym na wniosku.

9. *Prowadzona w jednostce ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu odpłatności za przedszkole nie spełnia wymogów wynikających z art. 23 ust. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.), z uwagi na brak:*

- *numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów (art. 23 ust. 2 pkt 2),*
- *oznaczenie kont, których dotyczy (art. 23 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy).*

Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-58/08 z dnia 10 grudnia 2008 r.

Zalecenie nr 9.

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