



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.15.2018

Gliwice, 01. PAŹ. 2018

nr kor. UM.764602.2018



Pani Małgorzata Semik
Dyrektor
ZESPOŁU SZKOLNO -
PRZEDSZKOLNEGO NR 8
ul. Okrzei 16
44-105 Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.2.15.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 10 do 21 września 2018 r. w **Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8** w Gliwicach, przy ul. Okrzei 16 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Prezydent Miasta Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 września 2018 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani **Małgorzata Semik**.

PRZEDMIOT KONTROLI

Zgodność wydatkowania środków z przepisami ustawy o finansach publicznych.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola obejmowała lata 2015-2018.

Kontrolą objęto realizację następujących zadań:

- wydatki budżetowe na łączną kwotę 1.732.916,35 zł,
- wydatki poniesione w ramach wydzielonego rachunku dochodów na łączną kwotę 17.997,96 zł.

OCENA OBSZARU OBJĘTEGO KONTROLĄ

W zakresie objętym kontrolą, poza wyjątkami opisanymi w dalszej części wystąpienia, jednostka przestrzegała obowiązujących przepisów i procedur.

WNIOSKI I ZALECENIA

1. Zawyżenie odpisu na ZFŚS w 2017 r. o kwotę 75,62 zł w związku z błędnym wyliczeniem przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zalecenie nr 1

Dokonać korekty błędnie naliczonego odpisu na ZFŚS.

2. Brak powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie naliczania odpisu na ZFŚS.

Zalecenie nr 2

W związku z powierzeniem obowiązków w ww. zakresie od 2018 r. samodzielnemu referentowi ds. płac odstępuje się od wydania zaleceń w ww. obszarze. Nie dopuszczać do występowania ww. sytuacji w przyszłości.

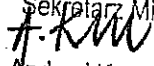
3. Naruszenie zasad określonych w ustawie o finansach publicznych:
 - a) art. 44 ust. 3 pkt. 3 poprzez dokonanie wydatku w wysokości niższej o 1 zł od zaciągniętego zobowiązania oraz poprzez dokonanie czterech wydatków na łączną kwotę 5.500,93 zł po terminie płatności. Za opóźnienia nie naliczono kar ani odsetek.
 - b) art. 46 ust. 1 poprzez zaciągnięcie zobowiązania w kwocie 520,00 zł bez uprzedniego zabezpieczenia środków w planie finansowym.
 - c) art. 54 ust. 1 pkt. 3 poprzez brak przeprowadzenia przez główną księgową wstępnej kontroli dwóch dowodów księgowych.
4. Naruszenie zasad określonych w art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie przelewu odpisu na ZFŚS na koniec 2017 roku bez dowodu źródłowego.
5. Naruszenie zasad określonych w § 5 pkt. 9 uchwały Rady Miasta nr XXXVIII/1103/2010 z późn. zm. poprzez niedochowanie w dwóch przypadkach terminu poinformowania Prezydenta Miasta Gliwice o zmianie planu dochodów w zakresie przeniesienia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.
6. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu ZO-92/15 w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów poprzez dokonanie czterech płatności na łączną kwotę 29.723,80 zł ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności.
7. Naruszenie zasad określonych w poleceniu służbowym PM-5/14 poprzez przypadki braku wskazywania na dowodach księgowych podstaw prawnych wydatku oraz dat przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej.
8. Przypadki dokonywania w latach 2016 – 2017 kontroli finansowej oraz w 2018 r. kontroli merytorycznej, niezgodnie z ustaloną procedurą wewnętrzną.
9. Przypadki braku przeprowadzenia kontroli finansowej dowodów księgowych, w tym odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 r., tj. braku kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej lub zatwierdzenia dokumentu do wypłaty.
10. Przypadki zatwierdzania dokumentu do wypłaty po dokonaniu płatności.
11. Dokonanie trzynastu płatności na łączną kwotę 57.142,58 zł w terminach wynikających z faktur zamiast w terminach ustalonych w umowach.

Zalecenie 3-11

Zapewnić przestrzeganie obowiązujących przepisów, procedur wewnętrznych oraz zawartych umów. Zobowiązania regulować po zatwierdzeniu wydatku do wypłaty. Dostosować procedury kontroli finansowej do potrzeb jednostki.

Od oceny i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, w terminie **7 dni** kalendarzowych od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w terminie **30 dni** kalendarzowych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta

Andrzej Karasiński