



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.12.2018

Gliwice, 01. PAŹ. 2018

nr kor. UM.759785.2018



Pani Beata Włodarczyk

**Dyrektor
ZESPOŁU SZKOLNO
PRZEDSZKOLNEGO NR 4
ul. OBROŃCÓW POKOJU 4
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.1711.2.12.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 3 do 12 września 2018 r. w **Zespole Szkolno Przedszkolnym nr 4** w Gliwicach, przy ul. Obrońców Pokoju nr 4 przez pracownika 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 21 września 2018 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani **Beata Włodarczyk**.

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 2.307.798,16 zł,
- wydatki poniesione w ramach wydzielonego rachunku dochodów na łączną kwotę 10.839,84 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. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr PM – 92/15 poprzez dokonanie 21 wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności określonym w umowach lub na fakturze na ogólną kwotę 105.335,46 zł.
2. Naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 3) ustawy o finansach publicznych poprzez zapłatę w 5 przypadkach zobowiązań po wymaganym terminie płatności na łączną kwotę 2.000,00 zł; z uwagi na powyższe nie stwierdzono zapłaty odsetek za zwłokę ani kar.
3. Naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, z uwagi na zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zakwalifikowanie do § 4300 zamiast do § 4270 wydatków na kwotę ogółem 918,20 zł z tytułu napraw sprzętu, tj. zmywarki, drukarki i pralki.
4. Zaniżenie odpisu na ZFŚS w 2017 r. o kwotę 95,96 zł, w związku z błędnym podsumowaniem przeciętnej liczby zatrudnionych.
5. Naruszenie zasad określonych w § 5 pkt 9 uchwały Rady Miasta nr XXXVIII/1103/2010 z późn. zm. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody, źródeł tych dochodów, ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania - z uwagi na przypadki informowania Prezydenta Miasta o dokonaniu zmian oraz zatwierdzeniu planów finansowych rachunku dochodów z przekroczeniem wymaganego terminu.
6. Przypadki nieprzestrzegania procedur kontroli finansowej, w tym trzy przypadki braku sprawdzenia faktur pod względem formalnym i rachunkowym oraz w jednym przypadku brak sprawdzenia pod względem merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty.

Zalecenia nr 1 - 6

Zapewnić przestrzeganie obowiązujących przepisów i procedur. Dokonać korekty błędnie naliczonego odpisu na ZFŚS.

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
A. Karasiński
Andrzej Karasiński

