



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.10.2018

Gliwice, 27 WRZ. 2018

nr kor. UM.745505.2018



Pani Hanna Szczepaniak
Dyrektor
ZESPÓŁU SZKOLNO-
PRZEDSZKOLNEGO NR 5
ul. KOZIELSKA 39
44-121 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.1711.2.10.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 27 do 31 sierpnia 2018 r. w **Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 5** w Gliwicach, przy ul. Kozielskiej 39 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 18 września 2018 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani **Hanna Szczepaniak**.

PRZEDMIOT KONTROLI

Zgodność wydatkowania środków z przepisami ustawy o finansach publicznych.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola obejmowała lata 2015-2018.

Kontrolą objęto:

- wydatki budżetowe na łączną kwotę 2.698.404,82 zł,
- wydatki poniesione w ramach wydzielonego rachunku dochodów na łączną kwotę 47.421,58 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 art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym z uwagi na brak nadania upoważnienia Skarbnika Miasta do kontrasygnaty czynności prawnych, mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dla osoby zastępującej głównego księgowego.
2. Naruszenie zasad określonych w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z uwagi na brak parafowania umów przez główną księgową.
3. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr PM -92/15 poprzez dokonanie (w 8 przypadkach) wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności określonym w umowach lub na zleceniach na ogólną kwotę 61.348,70 zł.
4. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...), poprzez zaklasyfikowanie wydatków do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej (wydatki planowano w błędnych paragrafach).
5. Naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu o rachunkowości (...) z uwagi na brak ewidencjonowania wydatków inwestycyjnych poprzez konto 080.

Zalecenia nr 1 - 5

Zapewnić przestrzeganie obowiązujących przepisów, procedur oraz zawartych umów.

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. KMM
Andrzej Karasiński