



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.4.1.2017

Gliwice, 20. LIS. 2017

nr kor. UM.718266.2017



PANI
MAGDALENA ODROBINA
DYREKTOR
ŚRODOWISKOWEGO DOMU
SAMOPOMOCY
UL. SIKORSKIEGO 134
44-117 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.1711.4.1.2017

**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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 7 lipca 2017 r. do 21 lipca 2017 r., od 8 sierpnia 2017 r. do 11 sierpnia 2017 r., od 7 września 2017 r. do 29 września 2017 r. w **Środowiskowym Domu Samopomocy** w Gliwicach, przy ulicy Sikorskiego 134 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 listopada 2017 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani Magdalena Odrobina.

PRZEDMIOT KONTROLI

Realizacja wybranych zadań statutowych. Prowadzenie rachunkowości, w tym ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych. Zgodność gospodarowania finansami z przepisami ustawy o finansach publicznych.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola obejmowała lata 2015 – 2017.

Kontrolą objęto:

- zgodność działania z rozporządzeniem w sprawie Środowiskowych Domów Samopomocy oraz zarządzeniem PM-4242/17,
- ewidencje majątkowe oraz inwentaryzację,
- dochody na łączną kwotę 4.775,80 zł,
- wydatki budżetowe na łączną kwotę 191.276,41 zł.

OCENA OBSZARU OBJĘTEGO KONTROLĄ

W zakresie objętym kontrolą, poza wyjątkami opisanymi w dalszej części wystąpienia, jednostka przestrzegała obowiązujących przepisów i procedur, zapewniła wiarygodność sprawozdań budżetowych i finansowych oraz ochronę zasobów poprzez nadzór nad użytkowanym mieniem.



www.gzm.org.pl

WNIOSKI I ZALECENIA.

W zakresie sprawności organizacyjnej

1. Zatrudnienie dwóch osób na stanowiskach nieprzewidzianych w strukturze organizacyjnej jednostki.

Zalecenie nr 1

Zapewnić zgodność zatrudnienia ze strukturą organizacyjną.

W zakresie przestrzegania przepisów i procedur

2. Naruszenie zasad określonych w ustawie o rachunkowości w:
 - a) art. 24 ust. 2 – poprzez przypadki dokonania zapisów w ewidencji księgowej niezgodnie ze stanem faktycznym, tj.:
 - zaewidencjonowanie należności za pobyt w jednostce w wysokości innej niż wynika to z wydanej decyzji,
 - błędne księgowanie wypłacanych ryczałtów samochodowych,
 - b) art. 73 ust. 1 – poprzez przypadki niezgodnego ze stanem faktycznym opisywania segregatorów zawierających dokumenty księgowe.
3. Naruszenie zasad określonych w art. 3 ustawy o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług poprzez wystawienie sześciu not korygujących niezgodnie z art. 106k ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. bez ich akceptacji przez wystawców błędnie wystawionych faktur.
4. Naruszenie zasad określonych w § 17 pkt. 1 ppkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zarządzeniu PM-93/15 poprzez przekazanie sprawozdania Rb-28S do Urzędu Miejskiego, dwa dni po wymaganym terminie.
5. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych poprzez wskazanie błędnej kategorii zaszeregowania w umowie o pracę dla pracownika na stanowisku starszego instruktora terapii zajęciowej.
6. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu PM-4242/17 poprzez realizację tygodniowego planu pracy w kształcie odmiennym niż został ustalony ww. zarządzeniem.
7. Naruszenie zasad określonych w pkt. 1 ppkt. 2b polecenia służbowego Prezydenta Miasta nr 5/14 poprzez trzy przypadki braku umieszczania na dowodach księgowych dat dokonania kontroli formalno – rachunkowej oraz dat zatwierdzenia do wypłaty.
8. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 55/10 Prezydenta Miasta z uwagi na brak w 5 umowach wymaganych ww. zarządzeniem zapisów określających wysokość wynagrodzenia.
9. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 70/08 Prezydenta Miasta z uwagi na brak w 5 umowach wymaganych zapisów dotyczących zasad udzielania zgody na obrót wierzytelnościami.
10. Naruszenie zasad określonych w § 2.5 umowy nr KD/2120/5/1/2016 z dnia 24.08.2016 r. poprzez dwa przypadki złożenia oświadczeń o użytkowaniu samochodu prywatnego do celów służbowych po wymaganym terminie.

11. Niestosowanie zasad opisanych w procedurze kontroli finansowej poprzez przypadek braku potwierdzenia przez głównego księgowego kontroli formalno – rachunkowej na dokumencie wniosek o zaliczkę.

Zalecenie nr 2-11

Zapewnić przestrzeganie obowiązujących przepisów procedur i umów. Wystąpić o akceptację not korygowanych od wystawców błędnie wystawionych faktur. Skorygować stawkę zaszeregowania starszego instruktora terapii zajęciowej. Rozważyć celowość ustanawiania tygodniowego rozkładu zajęć w trybie zarządzeń Prezydenta Miasta.

W zakresie wiarygodności sprawozdań

12. Błędne wskazanie kwoty wydatków poniesionych na funkcjonowanie jednostki w sprawozdaniu z działalności domu za 2016 r.

Zalecenie nr 12

W sprawozdaniach z działalności jednostki wskazywać faktyczne kwoty wydatków poniesione na jej funkcjonowanie w dany roku.

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** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta
A. Karasiński
Andrzej Karasiński