

Pan
inż. Robert Szczupider
Dyrektor
Miejskiego Zarządu
Gospodarki Komunalnej
w Czeladzi

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 15 do 29 września 2009 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli wydatków za 2008r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 02.10.2009r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W ramach kontroli wydatków sprawdzaniem objęto wydatki na utrzymanie zieleni parkowej i miejskiej, czyszczenie kratek ściekowych, szczepienia pracowników, usługę gastronomiczną i ryczałty samochodowe. W ramach zakupów inwestycyjnych skontrolowano zakup rozdrabniacza do gałęzi.

Ustalenia kontroli, która objęła 12,77 % wydatków za 2008 rok wykazały, że:

- jednostka ma opracowany w formie pisemnej Zakładowy Plan Kont i procedury kontroli finansowej,
- dokumenty księgowe prowadzone są prawidłowo, zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej, rachunkowej i formalnej oraz wskazanie odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- zamówienia publiczne udzielane przez kontrolowaną jednostkę w badanym okresie w większości były zamówieniami o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości kwoty 14000 euro. W oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych udzielono 2 zamówień: w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę paliwa i z wolnej ręki na konserwację oświetlenia ulicznego,
- w 2008 roku jednostka zawarła 37 umów w sprawach zamówień publicznych, wszystkie podpisane zostały przez dyrektora i kontrasygnowane przez główną księgową,
- płatności z tytułu zawartych umów objętych kontrolą generalnie odbywały się zgodnie z terminami umownymi(z drobnymi wyjątkami),
- prawidłowo ustalano i rozliczano ryczałty samochodowe stosując właściwe stawki i sporządzając odpowiednią dokumentację rozliczeniową,
- wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dokonywana jest na etapie sporządzania planu finansowego jednostki i kontrasygnowania umów,
- plan wydatków jednostki został wykonany w 96,4 %.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości związane z nieprzestrzeganiem „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych”, brakiem „Książki wyjść pracowników w sprawach prywatnych”, dokonanie wydatków bieżących na szczepienia 3 pracowników i usługę gastronomiczną z naruszeniem obowiązujących przepisów.

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń:

W zakresie zamówień publicznych

Stwierdzone błędy w procedurach udzielania zamówień publicznych wynikających z Zarządzenia Burmistrza Miasta Czeladź Nr 233/2007 polegały na:

- w przypadku zakupu rozdrabniacza brak potwierdzenia wysłania zapytania ofertowego do 2 dostawców zajmujących się dostawą urządzeń o parametrach interesujących zamawiającego;
- żadna z ofert złożonych na czyszczenie krtek ściekowych nie spełniała wymogów zamawiającego, nieprawidłowo sporządzono protokół z wyboru wykonawcy tego zadania - błędnie podano zaofertowane ceny jednostkowe;
- nie udokumentowano wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia na zakup rozdrabniacza, czyszczenie krtek ściekowych, usługę gastronomiczną, szczepienia pracowników.

Ponadto stwierdzono, że prowadzony w jednostce „Rejestr zamówień o wartości poniżej 14000 euro” i „Rejestr umów w sprawach zamówień publicznych” jest niezgodny z wzorem wynikającym z załącznika nr 5 i 6 Zarządzenia Burmistrza Miasta Czeladź nr 233/2007.

Rejestry zawierają niewypełnione rubryki, pozostawione wolne miejsca umożliwiające późniejsze dopiski i zmiany. Na podstawie tych rejestrów sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych o wartości <14000 euro za rok 2008 zostało sporządzone niezgodnie ze stanem faktycznym.

Zalecenie nr 1

Zobowiązać pracowników biorących udział w procesie udzielania zamówień publicznych do zapoznania się z obowiązkami wynikającymi z Zarządzenia Burmistrza Miasta Czeladź Nr 233/2007 i zmianami w Zarządzeniach Nr 6/2008, 264/2008 i ściślego ich przestrzegania.

Odpowiedzialny: Dyrektor PP 1

Termin: od zaraz

W zakresie ewidencji wyjść służbowych i prywatnych

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w „Regulaminie pracy” każdorazowe opuszczenie miejsca pracy wymaga odnotowania tego faktu w książce wyjść służbowych.

W ewidencji wyjść pracowników w sprawach służbowych w listopadzie 2008 r. brak odnotowania faktu opuszczania zakładu przez osoby posiadające przyznane ryczałty samochodowe celem załatwienia spraw służbowych poza siedzibą firmy. Stwierdzono też, że pracownicy dokonujący odbiorów robót w terenie nie odnotowują faktu opuszczania miejsca pracy przy ul. Orzeszkowej.

W Zakładzie nie prowadzi się książki wyjść pracowników w sprawach prywatnych.

Zalecenie nr 2

Dostosować „Regulamin pracy” do specyfiki działania Zakładu regulując kwestie opuszczania miejsca pracy przez pracowników administracji i służb komunalnych.

Zaprowadzić książkę wyjść prywatnych do ewidencji czasu pracy do odpracowania przez pracowników korzystających ze zwolnień na załatwienie ich spraw osobistych i rodzinnych.

Odpowiedzialny: Dyrektor, Kierownik Działu Kadr i Administracji.

Termin: 30.11.2009 r.

W zakresie księgowości

Zalecenie nr 3

Uzupełnić zakresy czynności pracowników zatrudnionych na stanowisku mistrza ds. zieleni i specjalisty ds. bhp o zapisy uprawniające ich do przeprowadzania kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym.

Odpowiedzialny: Kierownik Działu Gospodarki Komunalnej, Kierownik Działu Kadr i Administracji.

Termin: 15.11.2009 r.

W zakresie wydatków bieżących

Wydatkowanie na podstawie faktury VAT nr 67/2008 z dnia 31.10.2008 r. kwoty 638,00 zł za szczepienie przeciw grypie 22 osób w tym za 3 osoby, które nie mają uprawnień do skorzystania z bezpłatnych szczepień ochronnych. Sprawę merytorycznie przygotowywał specjalista ds. bhp.

Sfinansowanie na podstawie faktury VAT nr 16/VII/2008 z dnia 28.07.2008 r. usługi cateringowej związanej z uroczystym otwarciem zakładu w kwocie 856,00 zł z paragrafu 4300, z którego zgodnie z klasyfikacją budżetową nie przewiduje się możliwości finansowania usług gastronomicznych w ramach uroczystości zakładowych. Środki finansowe ujęte w budżecie dla MZGK przyznawane są na wykonywanie zadań statutowych. Środki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Sprawę merytorycznie przygotowywała Kierownik Działu Kadr i Administracji.

Zalecenie nr 4

Przestrzegać zasady dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art.35 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot tych kwot, a w przypadku odmowy wyegzekwować od osób odpowiedzialnych merytorycznie za poniesienie tych wydatków.

Odpowiedzialny: Dyrektor, Główna księgowa.

Termin: 30.11.2009 r.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 329/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2008r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres: kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 10.12.2009r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski