

**Pan
mgr Robert Szczupider**

**Dyrektor
Miejskiego Zarządu
Gospodarki Komunalnej
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 06 do 17 września 2010 r. przeprowadzono w Miejskim Zarządzie Gospodarki Komunalnej kontrolę w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, udzielania zamówień publicznych w 2009 r. oraz wykonania zaleceń pokontrolnych po poprzedniej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 21.09.2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej został powołany Uchwałą Rady Miejskiej w Czeladzi Nr XXXV/471/2008 z dnia 24.04.2008 r. Podstawą działalności jest Statut nadany Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXV/472/2008 z dnia 24.04.2008 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostały wykonane. Realizacja zaleceń nastąpiła poprzez wprowadzenie w jednostce rejestrów umów i zamówień publicznych i prowadzeniu ich zgodnie z obowiązującym wzorem. Uzupełniono zakresy czynności 2 pracowników o uprawnienia i obowiązki wynikające z posiadanych upoważnień do kontroli merytorycznej dowodów księgowych. Założono ewidencję wyjazdów służbowych i prywatnych dokonując jednocześnie stosownych zapisów w Regulaminie pracy i zobowiązując pracowników do bezwzględnego ich przestrzegania. Kwota podlegająca zwrotowi została zwrócona i odprowadzona na konto dochodów UM. Dyrektor jednostki na zebraniu pracowniczym zobowiązał pracowników do przestrzegania przepisów wynikających z Ustawy prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. Nr 223 poz.1655 z 2007 r. z późn. zm.), przepisów wykonawczych do niej, przepisów wewnętrznych oraz przestrzegania zasady „dokonywania wydatków zgodnie przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków” wynikającej z art. 35 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych (obecnie art. 44 po wprowadzonych zmianach - Dz. U. Nr 157 poz.1240 z 2009 r. z późn. zm.)

Zalecenia zostały wykonane prawidłowo i zgodnie z wyznaczonym terminem.

W ramach bieżącej kontroli sprawdzono wydatki poniesione na zakupy i usługi bieżące oraz dokumentację postępowania w trybie przetargu nieograniczonego „Ścieżki rowerowe”. Plan finansowy jednostki na 2009 r. wraz z zadaniami inwestycyjnymi wynosił 15.278.905,56 zł, wydatki ponoszone były w wysokości przewidzianej w planie wydatków i na zasadach

określonych w przepisach ustawy Pzp w kwocie 13.467.615,54 zł co stanowi 88,15 % realizacji.

Kontroli poddano dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na zakup lamp sodowych, flag Unii europejskiej i flag narodowych, naklejek informacyjnych, zakup samochodu osobowego, zakup roślin do obsadzenia kwietników w mieście oraz wykonanie inwentaryzacji parków miejskich. Przy udzieleniu zamówienia powyżej 10.000,00 zł na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty (wykonanie inwentaryzacji parków miejskich – 15.250,00 zł brutto, zakup samochodu – 13.000,00 zł brutto oraz zakup roślin – 23.286,00 zł brutto) zastosowano procedury zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych” wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź nr 233/2007 z dnia 20.11.2007r. zmienionym Zarządzeniem BMC Nr 6/2008 oraz 264/2008. Wartość poszczególnych wydatków nie przekraczała kwoty 14.000 euro i zrealizowano je zgodnie z art.4 pkt 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Wszystkie dowody posiadają potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej, akceptację Główniej księgowej i zatwierdzenie wydatku przez Dyrektora.

W poddanej kontroli dokumentacji udzielenia zamówienia publicznego na zadanie inwestycyjne „Ścieżki rowerowe” na wartość 2.287.448,17 zł (termin wykonania 2009 – 2010 rok) w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono, że wszystkie czynności dokonywane w ramach przeprowadzanego postępowania od wyliczenia wartości szacunkowej poprzez opracowanie SIWZ z wymaganymi załącznikami do procedury zamieszczania ogłoszeń zostały wykonane zgodnie z wymogami Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że doprecyzowania wymaga „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych” o zasady obiegu i dekretacji dokumentów, wzory pieczęci umieszczanych na dowodach księgowych oraz dostosowania do specyfiki działania i potrzeb jednostki .

Przedstawiając powyższe wnoszę o wykonanie następujących zaleceń:

Zalecenie nr 1

Uzupełnić „Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” o zasady obiegu i dekretacji dokumentów i zapisy w niej zawarte dostosować do specyfiki działania i potrzeb jednostki.

Dokonać przeglądu obowiązujących w jednostce instrukcji i regulaminów celem wyeliminowania sprzecznych zapisów oraz zapewnić powiązanie i spójność wszystkich procedur.

Zgodnie z art.69 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz.U. Nr 157, poz.1240) do kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Osoby odpowiedzialne: Pan Dyrektor, Główna księgowa.

Termin : 30.11.2010 r.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. 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 30.11.2010 r.

Zastępca Burmistrza
mgr Anna Ślagórska