

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW.0914 – 3 - 40/07  
2007-388632

Gliwice, dnia 27 lipiec 2007 r.

Pan  
**mgr Paweł Gabara**  
Dyrektor Gliwickiego Teatru  
Muzycznego  
ul. Nowy Świat 55-57  
w Gliwicach

Prezydent Miasta  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 (32) 230-6951  
Fax +48 (32) 231-2725  
pm@um.gliwice.pl

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 9 do 10 lipca 2007 r. w **Gliwickim Teatrze Muzycznym** w Gliwicach przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta nr KAW. 0914-3-40/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.

Urząd Miejski  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 (32) 231-3041  
Fax +48 (32) 231-2725  
Biuro Obsługi Interesantów  
+48 (32) 239-1165  
+48 (32) 239-1254  
+48 (32) 239-1199

www.um.gliwice.pl

Kontrola prowadzona była jako kontrola dokumentalna i weryfikacyjna. Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 12 lipca 2007 r.

### Temat kontroli

Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 r. w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym.

### Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Poprawy nie wymaga przestrzeganie planów finansowych w zakresie dokonywanych wydatków.

Z uwagi na niżej opisane uchybienia i nieprawidłowości poprawy wymaga:

- terminowość regulowania zobowiązań,
- przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

**Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr KAW. 0914-3-40/07  
W Gliwickim Teatrze Muzycznym w Gliwicach**

---

**Wnioski i zalecenia.**

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski i zalecenia zmierzające do ich usunięcia lub eliminacji w przyszłości.

- 1. Na 82 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2007 r. w 19 przypadkach nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. zobowiązań na ogólną kwotę 114.115,06 zł. Powyższe narusza przepisy art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz stanowi nieprzestrzeganie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli KG. 0914-2-66/05. Na dzień kontroli w objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki (tj. zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań).*

**Zalecenie nr 1**

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności. Zobowiązać głównego księgowego do terminowego regulowania zobowiązań. Negocjować z kontrahentami i potwierdzać pisemnie zmiany terminów płatności.

- 2. W 2007 r. wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań na więcej niż 3 dni przed ustalonym terminem płatności co narusza zarządzenie dyrektora nr 3/07 z dnia 15 marca 2007 r.*

**Zalecenie nr 2**

Wzmóc nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników wewnętrznych zarządzeń.

- 3. Przypadki uregulowania zobowiązań przed ich zatwierdzeniem do wypłaty.*

**Zalecenie nr 3**

Pouczyć pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie dyspozycji środkami publicznymi o zakazie regulowania zobowiązań przed ich zatwierdzeniem do wypłaty.

- 4. Przypadki braku wpisywania daty dokonania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty.*

**Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr KAW. 0914-3-40/07**  
**W Gliwickim Teatrze Muzycznym w Gliwicach**

---

**Zalecenie nr 4**

Nie dopuszczać do ww. uchybień.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta Miasta  
(-) Sekretarz Miasta  
Andrzej Karasiński