

Urząd Miejski w Gliwicach

KAW-09145/103/09

Gliwice, 18 grudnia 2009r.

Wydział Kontroli i Audytu
Wewnętrznego
Urząd Miejski
ul. Fredry 6
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 032 233-9263
Fax +48 032 233-9263
kaw@um.gliwice.pl

Pan

Marek Kuźniewicz

Dyrektor Powiatowego Urzędu

Pracy w Gliwicach

ul. Pl. Inwalidów Wojennych 12

nr kor. UM-445916/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/103/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 231-3041
Fax +48 032 231-2725
Biuro Obsługi
Interesantów
+48 032 239-1165
+48 032 239-1254
www.um.gliwice.pl

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 16 do 20 listopada 2009 r. **w Powiatowym Urzędzie Pracy** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-103/09** z dnia 12 listopada 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 27 listopada 2009 r.

Przedmiot kontroli.

Kontrola dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2009 w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym,
- dokonywane zgodnie z umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,

- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów z wyjątkiem wydatków z tyt. zużycia wody.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia

1. *Na 78 wydatków objętych kontrolą, w 4 przypadkach na łączną kwotę 3.003,39 zł zakwalifikowanie wydatków do paragrafów niezgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.). W momencie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków jednostka miała zabezpieczone środki we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowi niewykonanie polecenia Prezydenta Miasta zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr KG.0914-3-48/07 z dnia 18 października 2007 r.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem. Dokonać przeksięgowania niewłaściwie zakwalifikowanych wydatków.

2. *Na 78 wydatków objętych kontrolą:*
 - a) *w 4 przypadkach brak sprawdzenia faktur pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia ich do wypłaty,*
 - b) *w 1 przypadku brak sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,*
 - c) *w 2 przypadkach brak sprawdzenia faktur pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzenia ich do wypłaty oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym przez osobę nieupoważnioną.*

Zalecenie nr 2.

W zakresie kontroli dokumentów finansowo księgowych oraz zatwierdzania ich do wypłaty przestrzegać ustalonych w jednostce zasad.

3. *W zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych:*

- a) *w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarto zapis o możliwości zakupu bonów, talonów i paczek okolicznościowych co jest niezgodne z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.),*
- b) *dokumentacja stanowiąca podstawę przekazania środków odpisu w maju i wrześniu nie została zatwierdzona przez dyrektora.*

Zalecenie nr 3

Zapisy regulaminu dostosować do wymogów ww. ustawy. Środki przekazywać na podstawie dokumentów sprawdzonych i zatwierdzonych przez osoby upoważnione zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

4. *W umowie na badania profilaktyczne dla pracowników nie określono:*

- a) *sposobu podania informacji dotyczących warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych do wiadomości zainteresowanych,*
- b) *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonania postanowień umowy,*
- c) *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
 - *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy,*
 - *udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia*

co stanowi naruszenie zasad określonych w art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

Zalecenie nr 4.

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymogami ustawy o służbie medycyny pracy.

5. *Na 10 dokumentów dot. delegacji objętych kontrolą stwierdzono następujące uchybienia:*

- a) *w 8 przypadkach brak potwierdzenia pobytu służbowego lub potwierdzenie w sposób niezgodny (brak pieczęci, daty lub podpisu)*

- z regulacjami wewnętrznymi, tj. pkt. II 1d. instrukcji obiegu dokumentów księgowo-finansowych z dnia 16 stycznia 2006 r.,*
- b) w 3 przypadkach zlecającym wyjazd nie był dyrektor lecz główna księgowa - nie posiadająca pełnomocnictwa do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wymaganego przez art. 3¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tj. Dz. U. z r. 1998, nr 21, poz. 94 z późn. zm.) - co sprzeczne jest z regulacjami wewnętrznymi,*
- c) w 2 przypadkach nie określono celu podróży,*

Zalecenie nr 5.

Przestrzegać regulacji wewnętrznych w zakresie delegowania pracowników oraz rozliczania delegacji.

6. *Brak wyjaśnienia zużycia wody w ilości 40 m³ w okresie 2 miesięcy w nie użytkowanej nieruchomości przy ul. J. Śliwki znajdującej się w trwałym zarządzie Powiatowego Urzędu Pracy.*

Zalecenie nr 6.

Zweryfikować dokonane odczyty liczników. Monitorować na bieżąco zużycie wody i w razie potrzeby podjąć działania ograniczające możliwość nieuzasadnionego poboru wody.

7. *Przypadki regulowania zobowiązań w terminie określonym na fakturze jednak niezgodnym z terminem określonym w umowie (na 78 wydatków objętych kontrolą siedem przypadków na łączną kwotę 2.726,78 zł), co jest niezgodne z zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów i wydatków wraz ze zmianą z dnia 27 lutego 2009 r. Powyższe stanowi niewykonanie polecenia Prezydenta Miasta zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr KG.0914-3-38/06 z dnia 22 września 2006 r.*

Zalecenie nr 7

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. Polecenia Prezydenta Miasta Gliwice.

8. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę przypadki:*

- a) *określania terminów zapłaty uzależnionych od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- b) *rozbieżności pomiędzy terminem wymagalności zobowiązania określonym na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów umowy,*
- c) *nieprecyzyjne zapisy w umowie nr AO-MJ-254-2/2008 dot. wysokości wynagrodzenia za konserwację centrali telefonicznej,*
- d) *braku możliwości porównania cen za poszczególne badania wynikające z faktury z cennikiem usług zawartym w umowie na świadczenie profilaktycznej opieki zdrowotnej, z uwagi na sposób prezentacji danych na fakturze.*

Zalecenie nr 8.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określenie terminów regulowania zobowiązań wynikających z umowy.

Do umów wprowadzić w formie aneksu następujące zapisy:

- „1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
- „2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

Doprecyzować zapisy w umowach dotyczące wysokości wynagrodzenia. Egzekwować od świadczeniodawcy usług zdrowotnych wystawiania faktur w sposób umożliwiający weryfikację cen za poszczególne badania z cennikiem usług zawartym w umowie.

- 9. *W przyjętych procedurach kontroli brak opisu przyjętego w jednostce (innego niż określony Poleceniem służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej) sposobu monitorowania planów finansowych.*

Zalecenie nr 9

W procedurach kontroli opisać przyjęty sposób monitorowania planów finansowych.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 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