

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/104/09

Gliwice, 21 styczeń 2010 r.

Pan

**mgr Rafał Marek**

Dyrektor Domu Pomocy

Społecznej „Nasz Dom”

ul. Derkacza 10

44-100 Gliwice

nr kor. UM-15367/2010



Prezydent Miasta  
Urząd Miejski  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 032 230-6951  
Fax +48 032 231-2725  
pm@um.gliwice.pl

*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/104/09.*

## 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 listopada do 4 grudnia 2009 r. w **Domu Pomocy Społecznej „Nasz Dom”** w Gliwicach, przy ul. Derkacza 10 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-104/09** z dnia 22 września 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 30 grudnia 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 w obszarach objętych kontrolą.**

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

**Wnioski i zalecenia.**

1. *Przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku na kwotę 750,30 zł dotyczącego zakupu licencji oprogramowania antywirusowego do paragrafu 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady wynikające z 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.) oraz z wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach (pismo sygnatura BA-0719/12/08 z dnia 30 stycznia 2009 r.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.09145-66/08 z dnia 21 sierpnia 2008 r. Na dzień zaciągania zobowiązania i dokonania wydatku jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

**Zalecenie nr 1.**

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz zasadami określonymi w wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

2. *Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami regulacji wewnętrznej (tabela przydziału odzieży roboczej), a faktycznym przyznaniem odzieży wynikającym z kart przydziału oraz okazanych dokumentów.*

**Zalecenie nr 2.**

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości. Dostosować regulacje wewnętrzne do faktycznych potrzeb jednostki.

3. *W umowie z dnia 2 stycznia 2009 r. o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Indywidualną i Specjalistyczną Praktyką Lekarską*

*z zakresu chorób wew. i medycyny pracy w Gliwicach przy ul. Sowińskiego 3 brak określenia:*

- *terminu płatności,*
- *sposobu rozwiązywania umowy za wypowiedzeniem,*
- *szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń,*
- *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
- *trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,*
- *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
  - *przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
  - *udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*
  - *zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy – jeśli taka działa na terenie zakładu pracy,*
  - *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny,*

*co wymagane jest przez art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz. U. z r. 2004, nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 3.**

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

4. *Zatwierdzanie wydatków do wypłaty (dokonywane przez dyrektora jednostki i główną księgową na dokumentach źródłowych) nie jest opatrzone datą dokonania ww. zatwierdzenia, co uniemożliwia dokonanie oceny czy kontrola finansowa miała miejsce przed realizacją wydatku.*

**Zalecenie nr 4.**

Nie dopuszczać do tego typu braków.

5. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
  - b) *przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia i wysłania faktury przez kontrahenta.*

**Zalecenie nr 5.**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie aneksu następujące klauzule:

- 1. „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
- 2. „W przypadku rozbieżności pomiędzy terminem płatności wskazanym w dokumentach księgowych (np. fakturach, rachunkach, notach odsetkowych), a wskazanym w niniejszej umowie przyjmuje się, że prawidłowo podano termin określony w umowie”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie „5b” niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

6. *Uchybienia w zakresie zamówień publicznych.*
- a) *Na trzy skontrolowane postępowania dotyczące robót budowlanych w trzech przypadkach brak w przedmiarach robót dla każdej pozycji przedmiaru - numeracji specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, co naruszyło zasadę zawartą w § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2004 r., nr 202, poz. 2072 z późn. zm.).*
  - b) *Na trzy skontrolowane postępowania dotyczące robót budowlanych:*

- w trzech przypadkach brak na stronie tytułowej kodów Wspólnego Słownika Zamówień, co naruszyło zasadę zawartą w § 7 pkt 1 ppkt a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r., nr 130, poz. 1389),
  - w trzech przypadkach brak ogólnej charakterystyki obiektu lub robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, co naruszyło zasadę zawartą w § 7 pkt 2 ww. rozporządzenia.
- c) Na cztery skontrolowane postępowania w dwóch przypadkach zamieszczono ze zwłoką w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, co naruszyło zasadę zawartą w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).
- d) Przypadek braku odrzucenia oferty jednego z wykonawców nie zawierającej harmonogramu robót w ujęciu rzeczowo-finansowym a więc niezgodnej z SIWZ, co naruszyło zasadę zawartą w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.). Brak powyższych czynności nie miało wpływu na wynik postępowania.

#### **Zalecenie nr 6.**

Przy udzielaniu zamówień publicznych należy przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, aktów wykonawczych dot. zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem wyżej wskazanych zagadnień.

#### **Dodatkowe wnioski i zalecenia.**

7. Na dokumentach finansowo-księgowych wpływających do jednostki (w ramach dokumentacji dotyczącej jednostki budżetowej) brak odnotowania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza zasady wynikające z pkt 6 ppkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 112, poz. 1319) w związku

*z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy.*

**Zalecenie nr 7.**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

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