

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/108/09

Gliwice, 23.03.2010 r.

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

Pan

dr inż. Krystian Tomala

Dyrektor Miejskiego Zarządu

Usług Komunalnych

w Gliwicach

ul. Strzelców Bytomskich 25c

nr kor. UM-100826/2010



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/108/09

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 7 do 18 grudnia 2009 r. oraz w okresie od 15 do 29 stycznia 2010 r. w **Miejskim Zarządzie Usług Komunalnych** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW.09145-108/09** z dnia 27 listopada 2009 r. wraz z upoważnieniem z dnia 18 grudnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych protokole kontroli z dnia 10 marca 2010 r.

Przedmiot kontroli

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

Ocena działalności kontrolowanej jednostki w obszarach objętych kontrolą.

Na podstawie dokumentacji objętej kontrolą ustalono, że wydatki były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,

- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Uregulowanie zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 39.509,60 zł z jednodniowym wyprzedzeniem terminu wymagalności, co naruszało zasady wynikające 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., który w punkcie 10 stanowi m. in., iż ww. zobowiązania winny być regulowane w terminie ich wymagalności.*

Zalecenie nr 1.

Przestrzegać terminów regulowania zobowiązań wynikających z ww. zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miast Gliwice.

2. *Przypadek braku ujęcia w księgach rachunkowych jednostki naliczonych jednostce odsetek od nieterminowych płatności z tytułu korekt podatku od nieruchomości, co narusza zasady wynikające z art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - jt. Dz. U. z r. 2009 nr 152 poz. 1223 późn. zm. (Odsetki od nieterminowej zapłaty podatku od nieruchomości zostały pokryte przez główną księgową jednostki, tj. pracownika odpowiedzialnego za wystąpienie ww. nieprawidłowości).*

Zalecenie nr 2.

Przestrzegać ww. przepisów prawa.

3. *Przypadek braku zaktualizowania kategorii zaszeregowania pracownikowi jednostki, w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50, poz. 398). Powyższe uchybienie nie wpłynęło negatywnie na wysokość wypłacanego pracownikowi wynagrodzenia.*

Zalecenie nr 3.

Zweryfikować i zaktualizować kategorie zaszeregowania pracowników jednostki, zgodnie z powołanym wyżej przepisem.

4. W zakresie działalności bhp:

- a) brak ustalenia przez pracodawcę stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy (art. 237⁷ § 2 Kodeksu pracy),
- b) w treści (zapisach) indywidualnych „kart ewidencyjnych wyposażenia” brak numerów identyfikacyjnych dowodów źródłowych (zakupu, wydania), natomiast w opisie dowodów źródłowych dokumentujących zakup nie wskazuje się pracowników, dla których przeznaczone są oraz którym są wydawane środki w ramach działalności z zakresu bhp, w związku z powyższym powiązanie zapisów dowodów źródłowych z kartotekami jest ograniczone..

Zalecenie nr 4.

Opracować i wdrożyć:

- regulacje zawierające wykaz stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy,
- mechanizm zapewniający powiązanie zapisów w prowadzonych kartach ewidencyjnych wyposażenia z dokumentacją źródłową.

5. W umowie o wykonywanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej w dniu 26 stycznia 2009 r. z Przychodnią Akademicką w Gliwicach przy ul. Moniuszki 13 nie określono:

- trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,
- dopuszczalności zlecenia osobom trzecim przez zleceniobiorcę niektórych obowiązków wynikających z 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 art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z r. 2004, nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

Zalecenie nr 5.

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy.

6. *W zakresie przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych podlegających ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (jt. Dz. U. z r. 2007 nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).*
 - a) *Na dwa skontrolowane postępowania w dwóch postępowaniach zamawiający nie wyegzekwował od wykonawców realizacji zapisów umownych w zakresie ubezpieczenia robót objętych umową, pomimo wymagania od wykonawców, z którymi zamawiający podpisał umowy, aby w terminie 7 dni od daty zawarcia umowy przedstawili polisę ubezpieczeniową OC na ubezpieczenie robót objętych daną umową, pod rygorem odstąpienia od umowy.*
 - b) *Przypadki odwoływania się przez zamawiającego w jego dokumentach wewnętrznych do nieobowiązującej treści ustawy - Prawo zamówień publicznych opublikowanej w Dzienniku Urzędowym z 2004 r., nr 19, poz. 177.*
 - c) *Na dwa skontrolowane postępowania w dwóch postępowaniach zamawiający posługuje się w dokumentacji różnymi nazwami zamówienia.*
 - d) *Przypadek wystąpienia różnic pomiędzy zapisem w tekście Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, a wzorem umowy dotyczącym długości terminu zwrotu wykonawcy 30% wysokości zabezpieczenia po upływie okresu rękojmi za wady i gwarancji jakości.*
 - e) *Na dwa skontrolowane postępowania w dwóch postępowaniach zamawiający nieprecyzyjnie określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie uprawnień oraz specjalności kierownika robót budowlanych, co jest niezgodne z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (jt. Dz. U z 2006 r., nr 156, poz. 1118 z późn. zm.).*

- f) *Na dwa skontrolowane postępowania w dwóch postępowaniach zamawiający żądał dokumentu (polisy OC w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej) potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu bez określenia szczegółowego warunku w tym zakresie, co naruszyło zasadę zawartą w art. 25 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 5 lutego 2009 r. o sygnaturze KAW. 09145-104/08.*
- g) *Naruszenie zasady zawartej w art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych:*
- *na dwa skontrolowane postępowania w jednym postępowaniu zamawiający nie wezwał wykonawcy do uzupełnienia oferty o aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego, aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS oraz o pełnomocnictwo ustanawiające pełnomocnika wspólników działających w formie spółki cywilnej do ich reprezentowania w oryginale lub kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez notariusza,*
 - *na dwa skontrolowane postępowania w dwóch postępowaniach zamawiający nie wezwał wykonawcy do uzupełnienia oferty o opinię bankową potwierdzającą jednoznacznie, że wykonawca spełnia postawiony przez zamawiającego warunek udziału w postępowaniu w zakresie wiarygodności finansowej i ekonomicznej.*

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.

Wzmóc nadzór nad dokumentacją zamówień publicznych w celu wyeliminowania w przyszłości powyższych uchybień i nieprawidłowości.

Dodatkowe ustalenia związane z programem kontroli.

7. *Kandydatura kierownika Działu Planowania i Zamówień Publicznych jako substytutą zastępującego dyrektora MZUK (w ramach zwykłego zarządu w zakresie statutowego przedmiotu działania jednostki) nie została zaakceptowana przez mocodawcę, tj. Prezydenta Miasta Gliwice, gdzie obowiązek taki wynika z pełnomocnictwa udzielonego kierownikowi jednostki.*

Zalecenie nr 7.

Pełnomocnictw substytucyjnych udzielać zgodnie z wymogami pełnomocnictwa udzielonego kierownikowi jednostki.

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