

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 13 maj 2009 r.

KAW-09145/12/09

Pani

**mgr Dorota Meryk**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 29

ul. Staromiejska 24

w Gliwicach

nr kor. UM-172500/2009



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-09145/12/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach 9, 17 - 21 kwietnia 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 29** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-12/09** z dnia 9 marca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 23 kwietnia 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 określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

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

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia.**

- 1. Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania dat wpływu (nieliczne przypadki) oraz numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza 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 1.**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

- 2. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc luty 2009 r. odprowadzono z 19 dniowym przekroczeniem terminów ustawowych. Powyższe narusza dyspozycje:*
  - art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z r. 1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.),*
  - art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z r. 2004 nr 210 poz. 2135 z późn. zm.), w zw. z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z r. 1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.),*
  - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z r. 2004 nr 99 poz. 1001 z późn. zm.) w zw. z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z r. 1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.),**nakazujące opłacanie składek za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.09145-9/08 z dnia 15 kwietnia 2008 r.*

*Odsetki z tytułu nieterminowego uregulowania ww. zobowiązań publicznoprawnych zapłacone zostały na rzecz ZUS z prywatnych środków pracownika jednostki odpowiedzialnego za wystąpienie ww. nieprawidłowości*

**Zalecenie nr 2.**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów prawa materialnego w zakresie terminów regulowania zobowiązań cywilnoprawnych.

3. *Zagwarantowanie pracownikom jednostki świadczeń bhp polegających na przyznaniu granulatu herbaty, co nie znajduje przesłanek w obowiązujących przepisach prawa (art. 237<sup>15</sup> § 1 Kodeksu pracy, rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. Dz. U. z 1997 r., nr 129 poz. 844, tj. Dz. U. z 2003 r. nr 169 poz. 1650), w aspekcie charakteru wykonywanej w jednostce pracy.*

**Zalecenie nr 3.**

Regulacje wewnętrzne w zakresie bhp dostosować do ww. przepisów prawa.

4. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną „DIAGNOZA” A.C. Banaszkiewicz Sp. z o.o. brak określenia:*

a) *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,*
- *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*

b) *szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*

c) *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

*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 4.**

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

5. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę ujawnino:*
- a) *rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
  - b) *przypadek braku określenia terminu płatności w umowie (powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego sygnatura KAW.0914-3-52/07 z dnia 17 października 2007 r.),*
  - c) *przypadek określania w umowie terminu wymagalności zapłaty zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

**Zalecenie nr 5.**

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 5c). Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z umowy,
- aneksować umowy wprowadzając następujące zapisy:
  - „1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
  - „2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Szkołę Podstawową nr 29 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

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

