

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 10 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/41/09

Pani

**mgr Renata Twardowska**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5

ul. Żwirki i Wigury 85

w Gliwicach

nr kor. UM-211399/2009



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-09145/41/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 11 do 15 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 5** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-41/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 20 maja 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 w sposób oszczędny,
- dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

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

**Wnioski i zalecenia.**

1. *Brak podstaw prawnych do ustalenia i wypłaty pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia w wysokości 26,85 zł z tytułu 1 godziny zastępstwa doraźnego. W trakcie kontroli jednostka zadeklarowała dokonanie za zgodą pracownika korekty nieprawidłowo wypłaconej kwoty.*

**Zalecenie nr 1.**

Wysokość wynagrodzenia za przepracowane godziny zastępstw doraźnych pracowników pedagogicznych ustalać według zasad wynikających z uchwały nr XXIII/775/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 marca 2008 r. w sprawie uchwalenia regulaminu ustalania wysokości dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowych zasad ich przyznawania, sposobu obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw, wysokości i warunków wypłacania nagród dla nauczycieli.

2. *Na 43 skontrolowane płatności zrealizowane w 2009 r. w 1 przypadku zakwalifikowano wydatek na kwotę 759,00 zł do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki we właściwych paragrafach w planie finansowym.*

*Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KAW.0914-3-79/07 z dnia 26 listopada 2007 r. i KAW.09145-36/08 z dnia 27 czerwca 2008 r.*

**Zalecenie nr 2**

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

3. *Przypadek nieskutecznie przeprowadzonej kontroli merytorycznej listy plac oraz dokumentu dotyczącego zapłaty za przeprowadzone badania lekarskie. Skutkiem finansowym uchybienia była nadpłata, o której mowa w pkt. 1 oraz zaniżenie zapłaty za wykonane usługi medyczne o kwotę 8,00 zł..*

**Zalecenie nr 3**

Nie dopuszczać do wyżej opisanych sytuacji. Dokonać wyrównania zaniżonej zapłaty.

4. *W umowie o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Fundacją Unia Bracka 41-711 Ruda Śląska ul. Kokota 172 Górniczy Zespół Lecznictwa Specjalistycznego w Gliwicach ul. Bojkowska 20 44-100 Gliwice brak ustalenia:*

- *warunków i sposób udzielania świadczeń zdrowotnych, a w szczególności: sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń,*
- *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy w zakresie: zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*
- *obowiązku zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczącego zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy – jeśli taka działa na terenie zakładu pracy,*

*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. *Przypadek braku odnotowania na fakturze numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego i daty wpływu dokumentu, 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 5**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

6. *Przypadek rozbieżności pomiędzy terminem wymagalności zobowiązania określonym na fakturze, a terminem wynikającym z zapisów zawartej umowy, przy jednoczesnym braku uregulowań umownych dotyczących tego typu sytuacji.*

**Zalecenie nr 6.**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym następujący zapis: „Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Szkołę Podstawową nr 5 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