

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 10 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/47/09

Pani

**mgr Beata Bednarczyk**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16

ul. Kilińskiego 1

w Gliwicach

nr kor. UM-210679/2009



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-09145/47/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 4 do 8 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 16** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-47/09** 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 oraz realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych dot. rozrachunków z tyt. odpłatności za żywienie.

### **Ocena działalności kontrolowanej jednostki.**

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Jednostka zastosowała się do wydanych zaleceń pokontrolnych związanych z prowadzoną ewidencją analityczną dot. rozrachunków z tyt. odpłatności za żywienie.

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. Ustalenie pracownikowi wysokości stawki wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania niezgodnej z przepisami rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z r. 2005 nr 146 poz. 1222 z późn. zm). Powyższy błąd nie wywołuje negatywnych skutków finansowych dla jednostki.*

##### **Zalecenie nr 1.**

Wysokość wynagrodzenia pracowników ustalać według zasad wynikających z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. z r. 2009 nr 50 poz 398) oraz regulacji wewnętrznych opartych na ww. rozporządzeniu.

- 2. Na 48 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 2 przypadkach zakwalifikowano wydatki na kwotę 638,79 zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki we właściwych paragrafach w planie finansowym.*

*Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KAW.0914-3-91/08 z dnia 7 stycznia 2008 r. i KAW.09145-82/08 z dnia 14 stycznia 2009 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. Na etapie planowania naliczenia wysokości odpisu podstawowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2009 nie uwzględniono wymiaru etatu pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym.*

**Zalecenie nr 3**

Wysokość podstawy odpisu zfs w roku 2009 ustalić zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009 r. (dz. U. z r. 2009 nr 43 poz. 349).

4. *W umowie o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Gabinetem Lekarskim – Indywidualna i Specjalistyczna Opieka Lekarska z zakresu chorób wewnętrznych i medycyny pracy lek. med. Joanna Bulowska Mancfel Gliwice ul. Sowińskiego 3 brak ustalenia:*

- zakresu opieki zdrowotnej,
- sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,
- obowiązku zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczącego zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy (jeśli taka działa na terenie zakładu pracy),
- cennika badań laboratorium

*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. *Brak przedłożenia do organu prowadzącego sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2008 r., co jest niezgodne z zasadami wynikającymi z zarządzenia PM 1983/08 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 6 maja 2008 r.*

**Zalecenie nr 5.**

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Niezwłocznie przedłożyć sprawozdanie za rok 2008.

6. *Udzielenie pomocy zdrowotnej niezgodnie z ustaleniami wynikającym z uchwały nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z uwagi na przyjęcie do refundacji faktur dokumentujących poniesione wydatki, których termin wystawienia był wcześniejszy niż 3 miesiące od daty złożenia wniosku.*

**Zalecenie nr 6.**

Pomoc zdrowotną dla nauczycieli przyznawać zgodnie z warunkami określonymi w uchwale nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

7. *Na 48 skontrolowanych płatności w 2 przypadkach nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. zapłaty za zakup tonera oraz wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy zlecenia w łącznej wysokości 218,78 zł, co narusza zasady określone w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). W objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (§ 4580).*

**Zalecenie nr 7**

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

8. *W zakresie obowiązków z dnia 1 marca 2009 r. pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego powołano się na nieaktualną podstawę prawną tj. ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15 poz 148).*

**Zalecenie nr 8**

W dokumentacji osobowej pracowników powoływać się na aktualnie obowiązujące przepisy prawne.

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