

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 30 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/58/09

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

Pani
mgr Bogumiła Kluszczyńska
Dyrektor Zespołu Kształcenia
Zawodowego
w Gliwicach
ul. Konarskiego 16

nr kor. UM-225660/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/58/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 1 do 5 czerwca 2009 r. w **Zespole Kształcenia Zawodowego** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-58/09** z dnia 29 maja 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 9 czerwca 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 celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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. Przypadek nieskutecznego przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym (listy płac za miesiąc kwiecień 2009 r. dot. wynagrodzeń za prowadzenie kursu oraz wyrównania wynagrodzeń dot. kursów pedagogów za okres od stycznia do marca 2009 r). z uwagi na błędne naliczenie dodatku za wieloletnią pracę, czego skutkiem finansowym była zaniżona wypłata wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą o kwotę 368,40 zł.*

Zalecenie nr 1

Osobę przeprowadzającą kontrolę merytoryczną zobowiązać do dokonywania wnikliwej kontroli. Dokonać naliczenia oraz wypłaty wyrównania należnego pedagogom.

- 2. W aktach osobowych nauczycieli objętych kontrolą przypadki braku aktów nadania stopnia awansu zawodowego, od którego uzależniona jest stawka wynagrodzenia zasadniczego oraz brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentu potwierdzającego kwalifikacje nauczyciela.*

Zalecenie nr 2

Uzupełnić akta osobowe o ww. dokumenty.

- 3. W aktach osobowych pracowników administracji i obsługi brak aneksów do umów o pracę związanych ze zmianą wynagrodzeń dokonaną od miesiąca marca 2008 r.*

Zalecenie nr 3

Sporządzić odpowiednie aneksy do umów o pracę.

- 4. W umowie z dnia 1 września 2006 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA. brak określenia warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy, 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.

5. *Złożenie organowi prowadzącemu sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli za 2008 r. w dniu 3 czerwca 2009 r., tj. po terminie określonym w § 6 ust 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z r. 2002 nr 46 poz. 430).*

Zalecenie nr 5

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminie wynikającym z ww. rozporządzenia.

6. *Przekazanie do dnia 31 maja 2009 r. kwoty stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonanego na podstawie stawek obowiązujących w roku 2008 i bez uwzględnienia nauczycieli będących emerytami i rencistami z pominięciem kontroli finansowej w zakresie wydatkowania środków.*

Zalecenie nr 6

Dokonać przeliczenia i zaewidencjonowania w księgach odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 r. zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz wdrożyć procedurę zmian w planie finansowym. Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

-
7. *Wypłata kwoty 3.200,00 zł z tyt. dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli niezgodnie z zarządzeniem nr PM3529/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane nauczycielom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych Miasta Gliwice z uwagi na brak:*
- *dokumentów poświadczających skierowanie nauczycieli na studia przez dyrektora,*
 - *określenia od kiedy i za jakie okresy kształcenia przyznano dofinansowanie.*

Zalecenie nr 7

Dofinansowanie opłat za kształcenie nauczycieli przyznawać zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice.

8. *Z dokumentacji składanej przez emeryta niezbędnej do otrzymania pomocy zdrowotnej nie wynika jaki jest dochód w rodzinie za ostatnie 3 miesiące, o którym mowa w § 2 ust 4 Uchwały nr VII/183/2007 Rady Miejskiej z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzaju świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przetwarzania.*

Zalecenie nr 8

W sytuacji przyznawania pomocy zdrowotnej nauczycielom wymagać poświadczenia dochodu przypadającego na jednego członka rodziny, o którym mowa w ww. uchwale.

9. *W zakresie zawierania umów cywilno-prawnych ujawniono:*
- a) *przypadki wystąpienia rozbieżności pomiędzy terminami płatności określonymi w umowach, a terminami płatności wskazanymi na fakturach,*
 - b) *określenie w umowie z dnia 1 września 2006 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
 - c) *przypadki braku określenia terminu zapłaty w umowach zlecenia oraz na rachunkach wystawionych na podstawie zawartych umów.*

Zalecenie nr 9

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać następujące zapisy:

1. „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Zespół Kształcenia Zawodowego dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

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