

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/66/09

Gliwice, 29 lipiec 2009 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

mgr Artur Czok

Dyrektor Młodzieżowego Domu

Kultury

ul. Rybnicka 29

w Gliwicach

nr kor. UM-270182/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/66/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 24 do 30 czerwca 2009 r. w **Młodzieżowym Domu Kultury** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-66/09** z dnia 29 czerwca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 8 lipca 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, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

- 1. W aktach osobowych nauczycieli objętych kontrolą wystąpiły przypadki braku aktu nadania stopnia awansu zawodowego, od którego uzależniona jest stawka wynagrodzenia zasadniczego oraz braku potwierdzenia za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów potwierdzających kwalifikacje nauczyciela.*

Zalecenie nr 1

Dokonać przeglądu wszystkich akt osobowych nauczycieli i uzupełnić akta osobowe o ww. dokumenty.

- 2. Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszy świadczeń socjalnych bez ustalenia ich wysokości wymaganej przepisami tj. na podstawie szacunkowych wyliczeń opartych na stawkach obowiązujących w 2008 r.*

Zalecenie nr 2

Dokonać przeliczenia 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.). Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki

- 3. W umowie z dnia 1 marca 2005 r. zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Specjalistyczną DIAGNOZA brak określenia wysokości należności za niektóre badania wyszczególnione na fakturach, szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy oraz 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 2004 r., nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3

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

4. *Wypłata w kwocie 2.300,00 zł 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.*

Zalecenie nr 4

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

5. *Ustalenie kosztów diety w przypadku podróży służbowej trwającej ponad 12 godzin w wysokości ½ diety, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r., nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 5

Dokonać korekty wypłaconych niezgodnie z przepisami diet.

6. *Występowanie sprzeczności pomiędzy terminami zapłaty określonymi w umowach oraz na fakturach przy braku w umowach klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np.: faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.*

Zalecenie nr 6

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 Młodzieżowy Dom Kultury dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

7. *Na fakturach zaewidencjonowanych na koncie dochodów własnych brak wskazania z jakiej podziałki szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie ponoszony wydatek i jakie środki w tej podziałce pozostaną zgodnie z planem finansowym po dokonaniu wydatku, co wymagane jest Poleceniem służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej.*

Zalecenie nr 7

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

8. *Przypadek braku zabezpieczenia środków na zakup mebli w planie finansowym dochodów własnych w rozdziale i paragrafie w momencie zaciągania zobowiązania na kwotę 2.263,37 zł.*

Zalecenie nr 8

Zobowiązania zaciągać do wysokości planu finansowego zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249. poz. 2104 z późn. zm.). Plany finansowe dochodów własnych na bieżąco dostosowywać do potrzeb jednostki w trybie określonym przepisami.

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.

Do 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