

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/67/09

Gliwice, 02 listopada 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

Pani

mgr Grażyna Barczyk

Dyrektor Poradni Psychologiczno-
Pedagogicznej w Gliwicach

ul. Warszawska 35a

w Gliwicach

nr kor. UM-378293/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/67/09.

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 22 do 30 czerwca 2009 r. oraz 14 września 2009 r. w **Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej** w Gliwicach, przy ul. Warszawskiej 35a przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice **nr KAW.09145-67/09** 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 29 września 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 wydatkowania środków na podatek od nieruchomości.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Zalecenie pokontrolne w zakresie wydatkowania środków na podatek od nieruchomości (sygnatura KAW.09145-100/08 z dnia 19 listopada 2008 r.) zostało wykonane.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *W dokumentacji osobowej pracowników pedagogicznych występują przypadki braku pism ustalających wysokości niektórych składników wynagrodzeń. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914-3-15/07 z dnia 5 lipca 2007 r.*

Zalecenie nr 1.

W aktach osobowych pracowników umieszczać dokumenty dotyczące warunków zatrudnienia zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r., nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

2. *Przypadki nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 631,38 zł (zakup monitora zakwalifikowanego do § 4210 oraz zakup prenumeraty nie związanej z procesem dydaktycznym do § 4240), co narusza zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.), pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DE-3-339-24/08 oraz wytyczne Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach (pismo sygnatura BA-0719/12/08 z dnia 30 stycznia 2009 r.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.09145-100/08 z dnia 19 listopada 2008 r. Na dzień zaciągania zobowiązania i dokonywania wydatku jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 2.

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem przestrzegając zasad określonych w piśmie Ministra Edukacji Narodowej znak DE-3-339-24/08 oraz wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków zabezpieczając uprzednio środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

3. W obszarze działalności socjalnej jednostki:

- *jednostka nie przekazała w terminie ustawowym (tj. do dnia 31 maja 2009 r.) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych całości kwoty stanowiącej równowartość 75% odpisu, co narusza zasady określone w art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.),*
- *wydatkowanie środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zakup ogólnie dostępnej wody źródlanej dla pracowników, powyższe jest niezgodne z pojęciem działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz procedurą wynikającą z obowiązującego w jednostce regulaminu zfs.*

Zalecenie nr 3.

Działalność socjalną prowadzić zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości.

4. W zakresie gospodarki odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej pracodawca nie ustalił w regulacjach wewnętrznych przewidywanych okresów użytkowania odzieży i obuwia roboczego, co narusza zasady określone w art. 237⁸ § 1 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeksu pracy oraz nie ustalił wykazu stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy co narusza zasady określone w art. 237⁷ § 2 Kodeksu pracy.

Zalecenie nr 4.

Zweryfikować zasady gospodarki odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej. Ustalić w regulacjach wewnętrznych przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego oraz wykaz stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy.

5. *W umowie z dnia 1 października 2000 r. o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Przedsiębiorstwem ELSIT Sp. z o.o. brak określenia:*

- *ogólnych warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
- *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
 - *zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy – jeśli taka działa na terenie zakładu pracy,*
 - *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny,*
- *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 5.

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

6. *Przypadek rozliczenia kosztów wyjazdu służbowego Dyrektora jednostki w terminie przekraczającym 14 dni od daty wyjazdu służbowego, co narusza zasady określone w §8a ust. 1 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 r. 2002, nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 6.

Koszty podróży służbowych rozliczać i wypłacać zgodnie z ww. przepisem prawa.

7. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 3 przypadki (na łączną kwotę 222,36 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności, co narusza zasady wynikające z 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 tym wystąpił przypadek opłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc kwiecień 2009 r. w kwocie 115,00 zł z 33 - dniowym przekroczeniem ustawowego terminu wymagalności, co narusza przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2000, nr 14, poz. 176 z późn. zm.); powyższa nieprawidłowość nosi znamiona wykroczenia skarbowego, o którym mowa w art. 77 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (tj. Dz. U. z r. 2007 nr 111, poz. 765 z późn. zm.); nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914 – 3 - 15/07 z dnia 05 lipca 2007 r.; na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań,*

Zalecenie nr 7.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansach publicznych. Wzmóc nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki. Bezwzględnie przestrzegać ustawowych terminów regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

8. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują przypadki:*
- a) braku określenia w treści umów terminów płatności,*
 - b) określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 8.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z postanowień umowy, W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 8b niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

9. *Jednostka w okresie od listopada 2004 r. do września 2008 r. oraz w kwietniu 2008 r. nie opłaciła obowiązkowych składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, co narusza dyspozycję wynikającą z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (jt. Dz. U. z r. 2008, nr 14, poz. 92 z późn. zm.), w związku z art. 21 ust. 1 i ust. 2a ww. ustawy.*

Na podstawie Decyzji Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych znak WWO/00287/E/2008/JNI z dnia 8 sierpnia 2008 r. oraz znak WWO/26105/E/W/08/JNI z dnia 16 października 2008 r. jednostce naliczone zostały zobowiązania względem PFRON w łącznej wysokości 60.064,92 zł.

Zalecenie nr 9.

Wzmóc nadzór nad rozrachunkami z tytułów publicznoprawnych.

Dodatkowe wnioski i zalecenia.

10. *Na dokumentach wpływających do jednostki brak odnotowania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza zasady wynikające z 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 10.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

Wystąpienie pokontrolne

KAW.09145-67/09

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gliwicach

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