

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/77/09

Gliwice 1 październik 2009 r.

Pan

**Andrzej Gillner**

Dyrektor Gliwickiego Centrum

Organizacji Pozarządowych

ul. Jagiellońska 21

w Gliwicach

nr kor. UM-327118/2009



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-09145/77/09.*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 17 do 31 sierpnia 2009 r. w **Gliwickim Centrum Organizacji Pozarządowych** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-77/09** z dnia 9 sierpnia 2009 r. oraz upoważnienia do prowadzenia kontroli z dnia 10 sierpnia 2009 r.

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

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 4 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 dot. stosowania art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

Wydatki objęte kontrolą były:

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

Jednostka przestrzega art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz.694 z późn. zm.).

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

**Wnioski i zalecenia.**

1. *Nieprawidłowości w zapisach Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń polegające na:*

- *przeznaczeniu środków funduszu na paczki okolicznościowe, co jest niezgodne z pojęciem działalności socjalnej w rozumieniu art. 2 ust. 1 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.),*
- *braku określenia zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu, co narusza zasady wynikające z art. 8 ust. 2 ww. ustawy.*

**Zalecenie nr 1.**

Zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych doprowadzić do zgodności 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.).

2. *W umowie o wykonanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Przychodnią Akademicką w Gliwicach brak określenia:*

- a) *obowiązków zlecniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*
- *przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
  - *udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*
  - *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,*
- b) *trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,*
- c) *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 2.**

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

3. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
  - b) *przypadki braku określenia w treści umów terminów płatności,*
  - c) *przypadek braku określenia częstotliwości płatności i braku precyzyjnego określenia rodzaju świadczonych usług,*
  - d) *przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

### **Zalecenie nr 3.**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- *określenie terminów oraz częstotliwości regulowania zobowiązań wynikających z umowy,*
- *precyzyjne określenie przedmiotu umowy,*

Do umów wprowadzić w formie aneksu następujące zapisy:

„1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”

„2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez GCOP Gliwice 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 (o których mowa w punkcie 3d).

4. *W regulacji wewnętrznej „Zasady gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym” stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu Pracy z dnia 9 września 2005 r. pracodawca przyznał pracownikom używającym własnej odzieży i obuwia roboczego ekwiwalent pieniężny w stałej wysokości 200,00 zł rocznie, nie uwzględniając aktualnych cen odzieży i obuwia roboczego, o których mowa w art. 237<sup>7</sup> § 4 Kodeksu Pracy.*

**Zalecenie nr 4.**

Ekwiwalent pieniężny wypłacany pracownikom używającym własnej odzieży i obuwia roboczego ustalać w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny. Przestrzegać zapisów art. 237<sup>7</sup> i art. 237<sup>8</sup> Kodeksu Pracy.

**Inne ustalenia.**

5. *W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz w księgach rachunkowych 2008 r. jednostka błędnie wykazała zobowiązania z tytułu wydatków niewygasających (przy równoczesnym braku dokumentów powodujących powstanie zobowiązań), co narusza zasady określone w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 r., nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz § 9 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006, nr 115, poz. 781 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 5.**

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości. Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

6. *W jednostce brak wewnętrznych służb wykonujących zadania z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, przy jednoczesnym braku powierzenia*

*wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy, co narusza zasady wynikające z art. 237<sup>11</sup> Kodeksu Pacy.*

**Zalecenie nr 6.**

Realizację zadań i obowiązków w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy niezwłocznie doprowadzić do zgodności z obowiązującymi 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.

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