

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/80/09

Gliwice, 29 październik 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 inż. Grażyna Gawol**  
Dyrektor  
Zespołu Szkół  
Ekonomiczno - Technicznych  
ul. Sikorskiego 132  
w Gliwicach

nr kor. UM-374070/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/80/09*

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

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 7 do 15 września 2009 r. **w Zespole Szkół Ekonomiczno -Technicznych** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-80/09** z dnia 31 sierpnia 2009 r. oraz upoważnienia z dnia 9 września 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 7 października 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 wysokości ustalonych w planie finansowym,

- 
- dokonywane zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
  - dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania, najlepszych efektów z danych nakładów,
  - dokonywane w wysokości i terminach (poza jednym przypadkiem) wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia**

*1. W zakresie udzielania zaliczek stwierdzono przypadek:*

- *rozliczenia zaliczki dowodem potwierdzającym wydatkowanie środków przed pobraniem zaliczki,*
- *przekroczenia terminu rozliczenia zaliczki.*

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

Stosować przyjęte w jednostce regulacje dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek.

- 2. Stwierdzono 5 przypadków zakwalifikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej na ogólną kwotę 293,12 zł, tj. niezgodnie 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.) i stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych wymienionych w wystąpieniach: KG.0914-3-74/06 z dnia 18 grudnia 2006 r., KAW.0914-3-4/07 z dnia 19 czerwca 2007 r. oraz KAW.09145-14/08 z dnia 16 maja 2008 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. *Operacja zatwierdzania wydatków do wypłaty nie jest opatrzona datą jej dokonania, co uniemożliwia ustalenie czy zatwierdzenie wydatku dokonane zostało przed jego zrealizowaniem.*

**Zalecenie nr 3.**

Operacje finansowe związane z zatwierdzeniem wydatków oznaczają datą ich przeprowadzenia.

4. *Aneks do Regulaminu Pracy ustalający zasady wydawania i użytkowania odzieży roboczej, ochronnej i obuwia roboczego został wprowadzony bez uzgodnienia z przedstawicielem związków zawodowych, co stanowi naruszenie zasady zawartej w art. 104<sup>2</sup> Kodeksu pracy.*

**Zalecenie nr 4.**

Zmiany do Regulaminu Pracy wprowadzać w trybie ustalonym w obowiązujących przepisach.

5. *W umowie na badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników nie określono:*
- a) *przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,*
  - b) *szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w tym sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, tryb przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
  - c) *obowiązków zleceniodawcy 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,*

*d) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

*co stanowi naruszenie zasad określonych art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 5.**

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy, a w szczególności z art. 12 tejże ustawy.

6. *Przypadki braku przechowywania w dokumentacji osobowej pracowników pism ustalających wysokości niektórych składników wynagrodzenia.*

**Zalecenie nr 6.**

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.).

7. *Przypadek wypłacania dodatku za wysługę w wysokości niższej od wynikającej z dokumentacji zawartej aktach osobowych pracownika.*

**Zalecenie nr 7.**

Dokonać weryfikacji wypłaconego wynagrodzenia. Wynagrodzenie wypłacać zgodnie z zawartymi umowami.

8. *W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono nieaktualne zapisy ograniczające dofinansowanie tylko do krajowych form wypoczynku oraz sposób obliczania odpisu na zřśś dla nauczycieli, co narusza zasady zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 8.**

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dostosować do obowiązujących przepisów.

9. *Brak zaewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki dokumentu stanowiącego podstawę przelania środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2009 (zatwierdzona przez dyrektora kalkulacja odpisu podstawowego), co narusza zasady wynikające z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 9.**

W dokumentacji finansowo-księgowej przechowywać kalkulację dokonanego odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

10. *Przekazanie do dnia 31 maja 2009 r. mniej niż 75 % kwoty stanowiącej równowartość ustalonego odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co narusza zasadę określoną w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*

**Zalecenie nr 10.**

Przestrzegać terminów oraz wysokości przekazywania równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

11. *W dokumentacji dotyczącej udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli brak dokumentów poświadczających dochód w rodzinie wnioskodawcy z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.*

**Zalecenie nr 11.**

Świadczenia z zakresu pomocy zdrowotnej da nauczycieli udzielać zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwały nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków

i sposobu ich przyznawania (Dz. Urz. Województwa Śląskiego nr 121, poz. 2427).

*12. Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w roku 2008 zostało złożone po 31 marca 2009 r., co narusza zasadę zawartą 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, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. nr 46, poz. 430).*

**Zalecenie nr 12.**

Sprawozdanie z wykorzystania środków przekazywać organowi w odpowiednim terminie.

*13. Opłacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2009 r. w kwocie 300,00 zł z miesięcznym opóźnieniem, co narusza przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r., 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 (Dz. U. z 2007 r. nr 111, poz. 756 z późn. zm.). Na dzień kontroli nie stwierdzono zapłaty przez jednostkę odsetek z tytułu nieterminowego przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.*

**Zalecenie nr 13.**

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

14. 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) przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.

#### **Zalecenie nr 14.**

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określenie terminów regulowania zobowiązań wynikających z 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 ZSE-T w Gliwicach 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 15 c).

15. Przypadek braku określenia w sposób precyzyjny, jednoznaczny warunku udziału w postępowaniu w zakresie niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym, tzn.:

- a) brak określenia podstawy prawnej dotyczącej wymagań w zakresie pełnienia funkcji kierownika budowy,
- b) brak określenia, w jakiej specjalności kierownik budowy powinien posiadać uprawnienia budowlane,

- c) *brak określenia w zakresie doświadczenia czasookresu oraz wartości wykonanych robót przez wykonawcę w wymaganym zakresie.*
16. *Przypadek żądania dokumentów potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu, wymienionego w rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r., nr 87, poz. 605 z późn. zm.) bez określenia szczegółowego warunku na potwierdzenie którego dany dokument miał być złożony (dot. uprawnień budowlanych kierownika budowy oraz polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności), co narusza zasadę zawartą w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).*
17. *Przypadek posługiwania się przy opisie warunków udziału w postępowaniu oraz żądanych dokumentów innymi określeniami dotyczącymi tych samych zagadnień.*
18. *Przypadek posłużenia się w opisie przedmiotu zamówienia (przedmiar robót) konkretnymi nazwami producentów oraz marek materiałów budowlanych bez dopuszczenia produktów równoważnych, co narusza zasadę zawartą w art. 7 ust. 1 oraz art. 29 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).*
19. *Przypadek braku w przedmiarach robót dla każdej pozycji przedmiaru - numeracji specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, co narusza zasadę zawartą w § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno - użytkowego (Dz. U. z 2004 r., nr 202, poz. 2072 z późn. zm.).*



20. Przypadek żądania od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokumentu, który nie był wymaganych w stosunku do wykonawców krajowych.

21. Przypadek wystąpienia różnic pomiędzy treścią ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń a treścią ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza zasadę zawartą w art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).

22. Zawarcie w umowie z wykonawcą zapisów, które pozostawiały wykonawcy całkowicie wolną rękę w zakresie określenia warunków gwarancji.

#### **Zalecenia nr 16.**

1. Warunki udziału w postępowaniu określać w sposób precyzyjny, jednoznaczny zgodnie z orzecznictwem Krajowej Izby Odwoławczej.
2. Przy udzielaniu zamówień publicznych należy przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, aktów wykonawczych dot. zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem wyżej wskazanych zagadnień.
3. Wzmóc nadzór nad dokumentacją zamówień publicznych w celu wyeliminowania w przyszłości powyższych uchybień i nieprawidłowości.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzny 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

