

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/88/09

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 Anna Kubas

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3

ul. Wróblewskiego 9

w Gliwicach

nr kor. UM-377814/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/88/09

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 28 września do 6 października 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 3** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-88/09** z dnia 31 sierpnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 13 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 umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,

-
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania, najlepszych efektów z danych nakładów,
 - dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia

1. *W umowie na badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników nie określono:*

- 1) *sposobu podania informacji na temat warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych do wiadomości zainteresowanych,*
- 2) *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 pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia;*
- 3) *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

co wymagane jest art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z r. 2004 Nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

Zalecenie nr 1.

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.

2. W zakresie podróży służbowych stwierdzono przypadki nieokreślenia przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej.

Zalecenie nr 2.

Określać środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej.

3. *Umieszczanie w aktach osobowych kserokopii dokumentów określających wysokość składników wynagrodzenia nie potwierdzonych za zgodność z oryginałem, na dokumentach brak potwierdzenia ich odbioru przez pracowników.*

Zalecenie nr 3.

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.).

4. *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 4.

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

5. *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 5.

Świadczenia z zakresu pomocy zdrowotnej dla 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).

6. *Brak potwierdzenia, że sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2008 r. zostało przekazane organowi prowadzącemu. Nie przekazanie sprawozdania narusza zasady zawarte 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. nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 6.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przekazywać organowi prowadzącemu w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

7. *Nauczyciele otrzymujący dofinansowanie do studiów nie zostali skierowani na studia, co narusza zasadę wynikającą z pkt 1 i 2 zarządzenia nr PM 3529/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 11 marca 2009 r.*

Zalecenie nr 7

Dofinansowanie do dokształcania nauczycieli przyznawać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

8. *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 określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 8.

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 ZSO nr 3 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 8b).

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