

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/89/09

Gliwice, 04 listopad 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. Jolanta Gajda

Dyrektor Zespołu Szkół Budowlano-

Ceramicznych w Gliwicach

ul. Bojkowska 16

w Gliwicach

nr kor. UM-391853/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/89/09.

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 28 września do 7 października 2009 r. w **Zespole Szkół Budowlano-Ceramicznych** w Gliwicach, przy ul. Bojkowskiej 16 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-89/09** 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 14 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 wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *W umowie o wykonanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Gliwickim Przedsiębiorstwem Budownictwa Przemysłowego brak określenia:*
 - a) *przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,*
 - b) *trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym 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 1.

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

2. *W cenniku usług z zakresu medycyny pracy nie wyszczególniono wszystkich badań, którym poddawani są pracownicy jednostki. W jednym przypadku występuje niezgodność cennika z rozliczeniem na fakturze (kwota podana na przyjętej przez jednostkę fakturze jest nieznacznie niższa od kwoty umownej, dowodu księgowego nie opatrzone adnotacją o powodzie zaniżenia kwoty należnej za wykonanie usługi).*

Zalecenie nr 2.

Dokonać uzupełnienia cennika o badania wykonywane w ramach świadczeń z zakresu medycyny pracy. Zobowiązać pracowników do prowadzenia rzetelnej kontroli w zakresie zgodności treści wystawianych przez kontrahentów faktur z zapisami zawartych umów.

3. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 3 przypadki (na łączną kwotę 822,00 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.). Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914-3-55/07 z dnia 14 listopada 2007 r. oraz sygnatura KAW.09145-4/08 z dnia 16 maja 2008 r. Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków*

finansowych dla jednostki w postaci naliczenia przez kontrahentów odsetek od nieterminowych płatności.

Zalecenie nr 3.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

4. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na przyjętych przez jednostkę fakturach, a terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zapisów zawartych umów, powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914-3-55/07 z dnia 14 listopada 2007 r.,*
 - b) *przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 4.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie aneksu następujące zapisy:

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

ust. 2. „Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych w Gliwicach dokumentów księgowych związanych z realizacją niniejszej umowy (np. faktur, rachunków, not odsetkowych), zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 4b niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

5. *Naliczenie i wypłacenie nauczycielom dodatku funkcyjnego za wychowawstwo w miesiącu czerwcu 2009 r. za okres do dnia zakończenia roku szkolnego, zamiast za cały miesiąc, co narusza zasady wynikające z § 3 ust. 11 Uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach Nr XXIII/775/2009 z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia regulamin ustalania dodatków motywacyjnego, funkcyjnego [...]”.*

Zalecenie nr 5.

Dodatki funkcyjne naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Dokonać wyrównania nauczycielom należnego dodatku funkcyjnego za wychowawstwo za miesiąc czerwiec 2009 r.

6. *Przypadek braku określenia przez pracodawcę na poleceniu wyjazdu służbowego środka transportu właściwego do odbycia podróży, co narusza zasady wynikające z zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 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.

Przestrzegać ww. przepisu prawa.

7. *W zakresie procedur związanych z działalnością BHP:*
- a) *stosowana w jednostce procedura wyposażania nauczycieli wychowania fizycznego w odzież i obuwie robocze nie odzwierciedla rzeczywistego wyposażania pracowników, (tj. zapisy w indywidualnych kartach wyposażenia nie są zgodne ze stanem faktycznym),*
 - b) *w regulacjach wewnętrznych pracodawca przyznał nauczycielom wychowania fizycznego (w tym w zakresie używania własnej odzieży i obuwia roboczego) środki finansowe (lub ekwiwalent pieniężny) na zakup odzieży i obuwia w stałej wysokości 400,00 zł, nie uwzględniając aktualnych cen odzieży i obuwia roboczego, o których mowa w art. 237⁷ § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy.*

Zalecenie nr 7.

Zweryfikować procedurę wyposażania nauczycieli wychowania fizycznego w odzież i obuwie robocze w taki sposób, aby odzwierciedlała rzeczywiste wyposażenie pracowników oraz spełniała wymogi art. 237⁷ Kodeksu Pracy.

Ekwiwalent pieniężny wypłacany pracownikom używającym własnej odzieży i obuwia roboczego ustalać w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny.

Dodatkowe wnioski i zalecenia.

8. *W trakcie roku obrotowego 2009 (do dnia kontroli) jednostka nie zachowała na koncie „130” czystości obrotów (do błędnych zapisów lub korekt nie wprowadzono dodatkowo technicznego zapisu ujemnego) oraz na kontach „130” i „132” zgodności zapisów z zapisami księgowymi banku. Powyższe narusza zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z r. 2006, nr 142, poz. 1020).*

Zalecenie nr 8.

Przestrzegać ww. zasad. Skorygować zapisy w urządzeniach księgowych.

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