

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/91/09

Gliwice, 05 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

Pan
mgr inż. Krzysztof Szczęśniak
Dyrektor Zespołu Szkół Łączności
w Gliwicach
ul. Warszawska 35

nr kor. UM-393302/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/91/09

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 2 do 9 października 2009 r.
w Zespole Szkół Łączności w Gliwicach przez pracowników Wydziału
Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach
zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-91/09** z dnia 22 września
2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach
dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli
z dnia 21 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami
poza sporadycznymi przypadkami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny z wyjątkiem sporadycznych
przypadków,

- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową, z wyjątkiem sporadycznych przypadków.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Na 10 objętych kontrolą wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w 1 przypadku wynagrodzenie z tytułu wysługi lat było błędnie ustalone co skutkowało zawyżeniem przedmiotowego wynagrodzenia w okresie od stycznia do września 2009 r. o kwotę 149,52 zł. Wg oświadczenia kierownika jednostki błędnie ustalone wynagrodzenie wypłacane było od stycznia 2008 r. i łącznie za lata 2008 i 2009 wyniosło 330,36 zł. W trakcie kontroli pracownik wyraził w formie pisemnej zgodę na potrącenie z wynagrodzenia nienależnie wypłaconej kwoty z tytułu wysługi lat.*

Zalecenie nr 1

Nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć dokumentację potwierdzającą zwrot nienależnie wypłaconego wynagrodzenia.

2. *W regulaminie pracy jednostki ustalono, że „pora nocna obejmuje 8 godzin pomiędzy godziną 21⁰⁰ a godziną 5⁰⁰”. W okresie od stycznia do września 2009 r. wypłacone zostały przedmiotowe dodatki pracownikom obsługi za czas pracy pomiędzy godz. 5⁰⁰ a 7⁰⁰ na łączną kwotę 2 967,04 zł.*

Zalecenie nr 2

Dodatki za pracę w porze nocnej wypłacać jedynie w sytuacji wykonywania pracy przez pracowników w porze nocnej ustalonej przez pracodawcę.

3. *Na dzień 31 maja 2009 r. jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych środki stanowiące 71,80% planowanego odpisu na rok 2009, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz.U. z r. 1996 r., Nr 70, poz. 335). Powyższe wynikało z przekazania odpisu według środków przyznanych w planie finansowym na 2009 rok zamiast wg odpisu ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca*

1994 r (j.t. Dz.U. z r. 1996, nr 70, poz. 335) oraz art. 53 ust.1 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (j.t. Dz.U. z r. 2006, nr 97, poz. 674). W lipcu 2009 r. dokonano prawidłowego naliczenia odpisu oraz brakującą kwotę przekazano na rachunek bankowy funduszu.

Zalecenie nr 3

Równowartość dokonanych odpisów naliczonych zgodnie z ww. przepisami, przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminach i wysokości wynikającej z przepisów.

4. W regulacjach wewnętrznych jednostki dot. przydziału proszku do prania w I kwartale 2009 r. brak sprecyzowania ilości (gramatury) przysługującego środka, co uniemożliwia ustalenie jaką ilość proszku powinien otrzymać pracownik, zgodnie z wprowadzonym uregulowaniem. Powołana podstawa prawna w uregulowaniach wewnętrznych jednostki t.j. art. 237⁹ § 3 ustawy Kodeks Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (j.t.Dz. U. z r. 1998, nr 21, poz. 94) normuje możliwość wypłaty ekwiwalentu pieniężnego, a nie świadczenia materialnego jakim jest przydział proszku do prania.

Zalecenie nr 4

Dostosować regulacje wewnętrzne do obowiązujących przepisów.

5. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki nad pracownikami nie określono:
- a) warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w tym:
 - trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,
 - sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,
 - b) 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. Przypadki niezgodności pomiędzy ceną za usługi medyczne określoną na fakturze, a ceną ustaloną w umowie. Powyższe nie zostało wychwycone na

etapie kontroli formalnej i merytorycznej dokumentów i dotyczyło usługi za:

- konsultację okulistyczną w kwocie 25,00 zł , której nie było w umowie,
- badania profilaktyczne pracowników na kwotę 140,00 zł natomiast wg umowy należność za badania profilaktyczne winna wynosić 158,00 zł.

Zalecenie nr 6

Kontrolę formalną i merytoryczną prowadzić w oparciu o dokumentację będącą podstawą wystawienia faktury.

7. *Dyrektor jednostki nie opracował wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli, co narusza zasady określone w § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 z dnia 29 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 7

Środki na kształcenie zawodowe nauczycieli wydatkować jedynie w oparciu o opracowany plan, o którym mowa ww. rozporządzeniu.

8. *Brak w dokumentacji jednostki dokumentów potwierdzających zasadność wydatku (skierowanie przez dyrektora szkoły na studia, rodzaj studiów, okres podlegający dofinansowaniu) z tytułu dofinansowania studiów podyplomowych dla nauczyciela, który został przeniesiony do innej jednostki. Wg oświadczenia dyrektora szkoły dokumenty wraz z teczką akt osobowych zostały przekazane do jednostki będącej miejscem pracy pracownika.*

Zalecenie nr 8

Nie dopuszczać do ww. uchybień w przyszłości. W dokumentacji przechowywać dokumenty (lub kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem jeżeli przepisy wymagają przekazania dokumentacji) potwierdzające zasadność dokonanych wydatków.

9. *Brak rozliczenia wydanych biletów komunikacji miejskiej co uniemożliwia prawidłowe rozliczenie ich ilości, oraz ustalenie sposobu ich wykorzystania.*

Zalecenie nr 9

Zaprowadzić ewidencję wydawanych biletów komunikacji miejskiej umożliwiającą ustalenie sposobu ich wykorzystania.

10. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów.*

Zalecenie nr 10

W umowach zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym zapis, iż „Nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez ZSŁ dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

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