

# Prezydent Miasta Gliwice

---

KAW-09145/96/09

Gliwice, dnia 02 grudnia 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 Mariola Gajek-Czapla**  
Dyrektor  
Młodzieżowego Ośrodka  
Socjoterapii  
ul. Fiołkowa 24  
w Gliwicach

nr kor. UM-411742/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/96/09*

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 16 do 23 października 2009 r. **w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-96/09** 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 9 listopada 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 wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia**

1. *Dwa przypadki zakwalifikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej na ogólną kwotę 795,00 zł (zakup licencji, przegląd i konserwacja systemu telewizji obserwacyjnej), co narusza zasady wynikające z rozporządzenia 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.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.09143-67/07 z dnia 19 grudnia 2007 r. Na dzień zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.*

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

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

2. *Przypadki nieskutecznie prowadzonej kontroli formalno-rachunkowej dokumentów, tj. włączanie do ksiąg rachunkowych jednostki dokumentów finansowych (zewnętrznych – obcych) określających niewłaściwe nazwy stron dokonujących operacji gospodarczej, co narusza zasady wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

#### **Zalecenie nr 2.**

Wystąpić do kontrahentów o skorygowanie dokumentów, na których widnieje niewłaściwa nazwa stron dokonujących operacji gospodarczych.

3. Oznaczanie ksiąg rachunkowych (kart kontowych) nieaktualną nazwą jednostki, co narusza zasadę określoną w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**Zalecenie nr 3.**

Księgi rachunkowe oznaczać właściwą nazwą jednostki.

4. W jednostce nie ustalono rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne oraz przewidywanych okresów ich użytkowania, co narusza zasadę wnikającą z art. 237<sup>8</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy.

**Zalecenie nr 4.**

Wprowadzić regulację wymaganą art. 237<sup>8</sup> § 1 Kodeksu pracy trybie określonym w art. 104<sup>2</sup> i 104<sup>3</sup> Kodeksu pracy.

5. W umowie na wykonywanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy pominięto:

- 1) sposób podania informacji nt. warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych do wiadomości zainteresowanych,
- 2) obowiązki zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczące:
  - a) przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,
  - b) zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy,
  - c) zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy,
  - d) udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia;

- 3) terminy płatności.

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 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. *Aneksy do umów o pracę dla nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze zajęć zmieniające wysokość wynagrodzenia zasadniczego zawierają wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustaloną dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć.*

**Zalecenie nr 6.**

Sprostować przedmiotowe aneksy do umów o pracę tak, aby wynagrodzenie zasadnicze było ustalone stosownie do wymiaru zajęć obowiązkowych zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z r. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

7. *W teczkach akt osobowych nauczycieli brak informacji o przysługującym im dodatku motywacyjnym.*

**Zalecenie nr 7.**

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 r. 1996, nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

8. *W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:*

- *w regulaminie zawarto nieaktualny zapis dotyczący sposobu wyliczania odpisu na nauczycieli,*
- *wprowadzono „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” bez porozumienia ze związkami zawodowymi lub z pracownikiem wybranym przez załogę, co narusza zasadę zawartą w rozdz. 2 – art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (jt. Dz. U. z r. 1996, nr 70, poz. 335 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 8.**

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dostosować do obowiązujących przepisów.

9. *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 r. 2002, nr 46, poz. 430).*

**Zalecenie nr 9.**

Sprawozdanie z wykorzystania środków przekazywać w wymaganym terminie.

10. *Nauczyciel otrzymujący dofinansowanie do studiów nie został skierowany na studia przez dyrektora, 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 10.**

Dofinansowanie do dokształcania nauczycieli przyznawać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

11. *Stwierdzono 3 przypadki (na łączną kwotę 1.865,94 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.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

**Zalecenie nr 11.**

Wzmóc nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

12. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występuje:

- a) przypadek braku określenia w treści umowy terminu płatności,
- b) przypadek określenia w umowie terminu wymagalności zobowiązania uzależnionego od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.

**Zalecenie nr 12.**

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 MOS 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 12 b).

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