

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/97/09

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

Pan

mgr inż. Mariusz Kucharz

Dyrektor Zespołu Szkół Samochodowych

ul. Kilińskiego 24a

44-100 Gliwice

nr kor. UM-428118/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/97/09.

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 16 do 28 października 2009 r. w **Zespole Szkół Samochodowych** w Gliwicach, przy ul. Kilińskiego 24a przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-97/09** 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 19 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 wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

-
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
 - objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku na kwotę 1.710,00 zł dotyczącego zakupu prawa do użytkowania (licencji) pakietu programów komputerowych do paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych) klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz z wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach (pismo sygnatura BA-0719/12/08 z dnia 30 stycznia 2009 r.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KG.0914-0-17/06 z dnia 26 marca 2007 r. oraz sygnatura KAW.0914-3-12/07 z dnia 17 lipca 2007 r. Na dzień zaciągania zobowiązania i dokonania wydatku jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1.

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz zasadami określonymi w wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach. Dokonać przeksięgowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków, zabezpieczając uprzednio środki finansowe we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej.

2. *W obszarze wynagrodzeń stwierdzono, iż:*
 - *pracownikom administracji i obsługi nie zaktualizowano kategorii zaszeregowania w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50, poz. 398),*

-
- w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Samochodowych im. Gen. Stefana Roweckiego „Grota” w Gliwicach” z dnia 1 stycznia 2009 r.:
 - nie określono kategorii zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk,
 - zaniżono minimalne wynagrodzenie na stanowisku kierownika gospodarczego, co narusza zasady wynikające z załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia.

Powyższe nieprawidłowości nie spowodowały niezgodności wypłacanych wynagrodzeń z przepisami ww. rozporządzenia.

Zalecenie nr 2.

Kategorie zaszeregowania pracowników jednostki doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami, dokumentując powyższe w aktach osobowych pracowników. Dostosować zapisy regulacji wewnętrznej do wymogów wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50, poz. 398).

3. W okazanych do kontroli regulacjach wewnętrznych normujących przydział odzieży i obuwia roboczego dla pracowników szkoły występują rozbieżności dotyczące przydziału odzieży na stanowisku nauczyciela zawodu.

Zalecenie nr 3.

Dokonać ujednolicenia zasad normujących przydział odzieży i obuwia roboczego w jednostce. Usunąć występujące rozbieżności.

4. Do wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli nie zostały dołączone dokumenty poświadczające dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co narusza zasady wynikające z §2 pkt 4 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.

Zalecenie nr 4.

Pomoc zdrowotną dla nauczycieli przyznawać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale.

5. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 5.

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 Samochodowych 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 „5b” niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

6. *W umowie o wykonanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Gliwickim Przedsiębiorstwem Budownictwa Przemysłowego S.A. brak określenia:*
- a) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
 - b) trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,*

*c) przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,
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 6.

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

Dodatkowe wnioski i zalecenia.

7. *Na dokumentach finansowo-księgowych wpływających do jednostki (w ramach dokumentacji dotyczącej jednostki budżetowej) brak odnotowania numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, co narusza zasady wynikające z pkt 6 ppkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 112, poz. 1319) w związku z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy.*

Zalecenie nr 7.

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

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