

# PREZYDENT MIASTA GLIWICE

---

KAW.1711.5.13.2012

Gliwice, 21 stycznia 2013 r.

nr kor. UM-626277/2012



**DOM POMOCY  
SPOŁECZNEJ OPOKA**  
ul. PSZCZYŃSKA 100  
44-100 GLIWICE

ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 32 231 30 41  
Fax +48 32 231 27 25  
boi@um.gliwice.pl  
[www.gliwice.eu](http://www.gliwice.eu)

*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.5.13.2012*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 listopada do 5 grudnia 2012 r. w **Domu Pomocy Społecznej „Opoka”** w Gliwicach, przy ul. Pszczyńskiej 100 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr **KAW.1711.5.13.2012**.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 12 grudnia 2012 r.

### **Temat kontroli.**

Wydatkowanie środków na wynagrodzenia.

### **Ocena działalności kontrolowanej jednostki.**

Poza przypadkami opisanymi we wnioskach w jednostce przestrzegane są przepisy, procedury oraz zapisy umów w zakresie wydatkowania środków na wynagrodzenia.

### **Prezydent Miasta Gliwice**

ul. Zwycięstwa 21  
44 - 100 Gliwice  
Tel. +48 32 230 69 51  
Fax +48 32 231 27 25  
pm@um.gliwice.pl

**Wnioski i zalecenia.**

1. *W zakresie obowiązujących regulacji wewnętrznych:*
  - *brak ustalenia w regulaminie wynagradzania wymagań kwalifikacyjnych dla niektórych istniejących stanowisk w jednostce, co jest niezgodne z art. 39 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z r. 2008, nr 2231, poz. 1458 z późn. zm.),*
  - *ustalenie terminu wypłaty wynagrodzenia w sposób powodujący konieczność wypłaty wynagrodzenia przed końcem okresu za który się należy, co jest niezgodne z art. 85 § 2 ustawy Kodeks pracy (jt. Dz. U. z r. 1998 nr 21 poz. 94 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 1**

Dostosować obowiązujące regulacje do zgodności z obowiązującym prawem.

2. *Zatrudnienie na stanowisku starszej pokojowej pracownicy nie posiadającej kwalifikacji wymaganych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z r. 2009 nr 50 poz. 398 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 2**

Podjąć działania mające na celu doprowadzenie zatrudnienia w jednostce do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami.

3. *Brak pełnego udokumentowania okresów przyjętych do wyliczenia pracownikowi wysokości dodatku za wieloletnią pracę, co narusza zasady wynikające z art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z r. 2008, nr 223 poz. 1458 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 3**

Uzupełnić brakującą dokumentację, a w przypadku jej braku dokonać korekty nieprawidłowo naliczonych wynagrodzeń.

4. *Przypadek dokonania wypłaty części dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku funkcyjnego w terminie niezgodnym z obowiązującymi w jednostce regulacjami.*

**Zalecenie nr 4**

Wynagrodzenie wypłacać w terminie wynikającym z obowiązujących regulacji.

5. *Niezgodne z art. 38 ust 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w związku z § 14 i 16 rozporządzenia MPiPS z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z r. 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.) wliczenie do podstawy ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego w postaci składnika średniej urlopowej.*

**Zalecenie nr 5**

Naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych dokonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dokonać korekty nieprawidłowo wypłaconych nagród.

6. *Brak ustalenia w harmonogramie pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocy kuchennej godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy.*

**Zalecenie nr 6**

W harmonogramie pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocy kuchennej ustalać godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy.

7. *Niezgodne z art. 151<sup>1</sup>. § 1 ustawy Kodeks pracy naliczenie i wypłata normalnego wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, w związku z brakiem przyjęcia do ustalenia jego wysokości wszystkich stałych składników wynagrodzenia. Skutkiem finansowym niezgodności jest zaniżenie wypłaty wynagrodzenia pracownikom o kwotę 182,02 zł.*

**Zalecenie nr 7**

Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych obliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dokonać korekty nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia.

8. *W zakresie dokumentacji związanej z ewidencjonowaniem czasu pracy przypadek potwierdzenia obecności w pracy niezgodnie ze stanem faktycznym oraz sporządzenia miesięcznego rozliczenia czasu pracy niezgodnie z danymi wynikającymi z listy obecności pracownika.*

**Zalecenie nr 8**

Ewidencję czasu pracy prowadzić w sposób rzetelny oraz odzwierciedlający faktyczną obecność pracowników.

9. *W sprawozdaniu Rb-28S z na dzień 30.06.2011 r. kwota wykazana w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” dla § 4010 jest o 6.280,24 zł niższa, a dla § 411 jest wyższa od kwoty zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej, co narusza zasadę zawartą w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103).*

**Zalecenie nr 9**

Zapewnić zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

10. *W sprawozdaniu Rb-28S kwoty w kolumnie „Plan (po zmianach)” w okresie od maja do września 2011 r. nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 980. W celu ewidencji planu i jego zmian w jednostce prowadzona jest dodatkowa ewidencja. Prowadzenie takiej ewidencji nie wynika z przyjętych zasad rachunkowości.*

**Zalecenie nr 10**

Ewidencję księgową prowadzić na bieżąco oraz zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

11. *Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2011 r. zapłacono w tym samym miesiącu co narusza zasady określone w pkt 5 załącznika nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta nr 58/11 z dnia 2 września 2011 r. w sprawie: planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów.*

**Zalecenie nr 11**

Przestrzegać ww. zarządzenia.

Od oceny wniosków i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta

(-) Sekretarz Miasta

Andrzej Karasiński