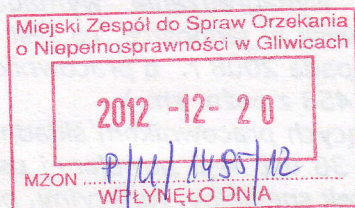


# PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.5.6.2012

Gliwice, 14 12. 2012



nr kor. UM-360398/2012



Pani

**Agnieszka Goleń**

Przewodniczący - Dyrektor

Miejskiego Zespołu ds. Orzekania

o Niepełnosprawności

w Gliwicach

ul. Bojkowska 20

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.1711.5.6.2012*

## 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

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 21 czerwca do 4 lipca 2012 r. w **Miejskim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności** w Gliwicach, przy ul. Bojkowskiej 20 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr **KAW.1711.5.6.2012**.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 21 sierpnia 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.



[www.gzm.org.pl](http://www.gzm.org.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.),
- rozszerzenie katalogu przysługujących pracownikom składników wynagrodzenia o składniki, które zgodnie z art. 36 ust. 4-6 powołanej ustawy mogą lecz nie muszą być przyznane (np.: dodatek specjalny, funkcyjny, premia, nagroda),
- 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 (Dz. U. jt. z r. 1998 nr 21 poz. 94 z późn. zm.),
- brak ustalenia warunków i sposobu wypłaty nagród oraz premii rocznej.

**Zalecenie nr 1**

Dostosować regulamin wynagradzania do potrzeb jednostki i zgodności z obowiązującym prawem.

2. Przyznanie i wypłata dodatku za wieloletnią pracę w okresie przebywania pracownika na urlopie macierzyńskim lub dodatkowym urlopie macierzyńskim. Skutkiem finansowym nieprawidłowości jest wydatkowanie środków z budżetu miasta z przekroczeniem upoważnienia w łącznej wysokości 3.595,61 zł.

**Zalecenie nr 2**

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać zgodnie z zasadami wynikającymi z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z r. 2009 nr 50 poz. 398 z późn. zm.). Podjąć działania w celu skorygowania powstałej nieprawidłowości.

**3. W zakresie przestrzegania czasu pracy:**

- udzielanie w 2011 r. pracownikom czasu wolnego w zamian za przepracowane godziny nadliczbowe poza przyjętym okresem rozliczeniowym (w tym za nadgodziny wypracowane w 2010 r.), co narusza art. 129 §1 ustawy Kodeks pracy (Dz.U. jt. z r. 1998 nr 21 poz. 94 z późn. zm.) oraz § 14 Regulaminu pracy wprowadzonego zarządzeniem organizacyjnym nr 12/2007 Przewodniczącego-Dyrektora MZON,
- przypadki braku dokonania potrąceń z wynagrodzenia za nieprzepracowanie obowiązkowej miesięcznej normy czasu pracy, co narusza § 30 Regulaminu pracy wprowadzony zarządzeniem organizacyjnym nr 12/2007 Przewodniczącego-Dyrektora MZON, skutkiem finansowym nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą jest nienależna wypłata wynagrodzenia w wysokości 53,60 zł.

**Zalecenie nr 3**

Dokonać korekty wynagrodzenia wypłaconego w nieprawidłowej wysokości. Przestrzegać przyjętego okresu rozliczeniowego oraz ustalać wynagrodzenia pracownikom w sposób rzetelny, zgodny z obowiązującymi regulacjami. Do sprawozdania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dołączyć kopie dokumentów potwierdzających dokonanie korekt.

4. W zakresie naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za czas choroby oraz wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca:

- przyjęcie błędnej podstawy wyliczania wynagrodzenia za czas choroby, co narusza art. 41 ust. 1 oraz 36 ust. 1 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z r. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.); skutkiem finansowym nieprawidłowości jest pomniejszenie podstaw wymiaru wynagrodzeń za czas choroby w łącznej wysokości 1.023,95 zł,
- ustalenie wynagrodzenia za miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy bez uwzględnienia faktycznych dni nieobecności.

#### **Zalecenie nr 4**

Dokonać korekty wszystkich nieprawidłowo naliczonych i wypłaconych pracownikom wynagrodzeń za czas choroby oraz wynagrodzeń za miesiące, w których powstała niezdolność do pracy za 2011 r. Do sprawozdania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dołączyć kopie dokumentów potwierdzających dokonanie korekt.

5. W dokumentacji osobowej pracowników brak informacji o przyznawanych nagrodach, co narusza § 6 ust. 2 pkt 2) lit. g) rozporządzenia 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.).

#### **Zalecenie nr 5**

Wymaganą przepisami dokumentację dotyczącą przyznawanych nagród przechowywać w aktach osobowych pracowników.

6. Brak podstaw prawnych wynikających z obowiązujących w jednostce regulacji, do przyznania pracownikowi w umowie o pracę określonej kwotowo miesięcznej premii regulaminowej.

#### **Zalecenie nr 6**

Premie regulaminowe przyznawać na zasadach wynikających z obowiązującego w jednostce Regulaminu premiowania.

7. Przypadek naliczenia premii niezgodnie z dyspozycją wynikającą z zatwierdzonego przez dyrektora wniosku premiowego.

#### **Zalecenie nr 7**

Nie dopuszczać do wyżej opisanej sytuacji. Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonej premii. Do sprawozdania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dołączyć kopie dokumentów potwierdzających dokonanie korekty.

8. Przyjęcie do podstawy naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku funkcyjnego przysługującego za czas niezdolności do pracy, co narusza art. 81 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z r. 2008 nr 164 poz. 1027 z późn. zm.).

#### **Zalecenie nr 8**

Dokonać korekty wszystkich nieprawidłowo naliczonych i zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne za 2011 r. Do sprawozdania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dołączyć kopie dokumentów potwierdzających dokonanie korekt.

9. Opłacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych:

- za miesiąc lipiec 2011 r. w kwocie zaniżonej o 20 zł (wyrównania dokonano we wrześniu 2011 r.),
- za miesiące od kwietnia do grudnia w kwotach pomniejszonych o wynagrodzenie płatnika ustalonych niezgodnie z art. 63 §1 Ordynacji Podatkowej (Dz. U. jt. z r. 2012 nr 749) - wyrównania dokonano w styczniu 2012 r.

**Zalecenie nr 9**

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych opłacać terminowo i w wysokościach wynikających z prawidłowego naliczenia, z zachowaniem zasad wynikających z zarządzenia organizacyjnego nr 58/11 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 2 września 2011 r.

10. Brak (w trakcie roku) zgodności pomiędzy zapisami ujętymi na koncie 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, a stanem faktycznym i prowadzoną ewidencją pomocniczą do tego konta.

**Zalecenie nr 10**

Ewidencję do konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, prowadzić na bieżąco.

11. Brak daty zatwierdzenia list płać do wypłaty.

**Zalecenie nr 11**

Na dokumentach zamieszczać w sposób jednoznaczny datę zatwierdzenia wydatku do wypłaty.

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  
*A. Karasłński*  
Andrzej Karasłński