

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.5.9.2012

Gliwice, 03 październik 2012 r.

nr kor. UM-467783/2012



Pani
Bożena Kus
Dyrektor Zakładu Gospodarki
Mieszkaniowej
ul. Plac Inwalidów Wojennych 12
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

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.5.9.2012

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 16 do 27 lipca 2012 r. w **Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej** w Gliwicach, przy ul. Plac Inwalidów Wojennych 12 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr **KAW 1711.5.9.2012**.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 17.09.2012 r.

Temat kontroli.

Wydatkowanie środków na wynagrodzenia.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Poza przypadkami opisanymi we wnioskach w jednostce przestrzegane są przepisy i procedury oraz zapisy umów dotyczące 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. *Nadużywanie formy ustnej zlecenia pracy w godzinach nadliczbowych, bez późniejszego potwierdzenia tego faktu w dokumentacji rozliczeniowej przez osobę zlecającą.*

Zalecenie nr 1

W regulacjach wewnętrznych ograniczyć możliwość ustnego zlecenia pracy w godzinach nadliczbowych do sytuacji wyjątkowych oraz wprowadzić obowiązek potwierdzania ustnego zlecenia pracy przez zlecającego przed dokonaniem rozliczenia.

2. *Brak odnotowania przepracowania godzin nadliczbowych w ewidencji czasu pracy.*

Zalecenie nr 2

Ewidencję czasu pracy prowadzić zgodnie z § 8 pkt 1 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 1996 r. nr 62, poz. 286 z późn.zm.).

3. *Wypłacanie wynagrodzenia za pracę wykonywaną ponad przedłużony dobowy wymiar czasu pracy w nieprawidłowej wysokości i w nieprawidłowych terminach, w wyniku wprowadzenia nieprawidłowych regulacji wewnętrznych.*

Zalecenie nr 3

Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych przekraczającą normę dobową:

- ustalać na podstawie stawek wynagrodzenia z miesiąca, w którym pracownik pracował ponad przedłużony dobowy wymiar czasu pracy,
- wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia za miesiąc, w którym pracownik pracował ponad przedłużony dobowy wymiar czasu pracy.

Dostosować regulacje wewnętrzne do ww. zasad.

Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za godziny nadliczbowe. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć kserokopię dokumentów potwierdzających wykonanie ww. czynności.

4. *Przypadki błędnego wykazania w deklaracji składanej w związku z ustalaniem wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeciętnego stanu zatrudnienia pracowników w danym miesiącu, co skutkowało w 2 przypadkach zaniżeniem wpłaty natomiast w 4 przypadkach jej zawyżeniem. Skutki finansowe uchybienia były znikome dla finansów publicznych.*

Zalecenie nr 4

Na potrzeby ustalenia należności z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wyliczać liczbę zatrudnionych pracowników w sposób określony w objaśnieniu zamieszczonym na stronie internetowej PFRON. Dokonać przeliczenia zrealizowanych wpłat. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przedłożyć kopie skorygowanych deklaracji

5. *Przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 238,00 zł po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2012 poz. 361 z późn. zm.) oraz pobranie nienależnego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania ww. zaliczki*

co narusza zasady określone w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn.zm).

Zalecenie nr 5

Wzmóc nadzór nad sposobem przekazywania zaliczek. Przestrzegać ww. przepisów.

6. *Przypadek niewypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego uprawnionemu pracownikowi.*

Zalecenie nr 6

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacać wszystkim uprawnionym pracownikom

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