

Radom, 13 lutego 2024 roku

**BK-III.1711.23.2023.MM**

**SPRAWOZDANIE  
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ  
W MIEJSKIEJ PRACOWNI URBANISTYCZNEJ W RADOMIU,  
UL. ŻEROMSKIEGO 53**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 30 listopada 2023 roku, przeprowadzonej w Miejskiej Pracowni Urbanistycznej w Radomiu, ul. Żeromskiego 53, w dniach od 8 do 29 grudnia 2023 roku przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 26/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 8 grudnia 2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak ustalenia, w obowiązujących w Jednostce Regulaminie Pracy i Regulaminie Wynagradzania, konkretnej i stałej daty wypłaty wynagrodzenia za pracę.

**Zaleca się:**

*W uregulowaniach wewnętrznych wskazać konkretną datę wypłaty wynagrodzenia za pracę, zgodnie z art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2023.1465), określającym, iż „wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie”.*

**2.** Dokonywanie płatności za zakupione na rzecz Pracowni materiały przez pracowników Miejskiej Pracowni Urbanistycznej w Radomiu ze środków własnych zamiast wyłącznie z wypłaconej zaliczki.

**Zaleca się:**

*Płatności gotówkowych dokonywać wyłącznie z przekazanej pracownikowi zaliczki ze środków finansowych jednostki na ten cel, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.);*

**3.** Brak zawarcia umowy z podmiotem leczniczym na świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy, w szczególności wykonywanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników.

**Zaleca się:**

*Zawrzeć pisemną umowę na świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy, zgodnie z art. 12 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy (t.j.Dz.U.2022.437) w brzmieniu „Badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników oraz inne świadczenia zdrowotne są wykonywane na podstawie pisemnej umowy zawartej przez podmiot obowiązany do ich zapewnienia, (...), z podstawową jednostką służby medycyny pracy (...)”.*

**4.** W niektórych przypadkach w ewidencji księgowej jako datę dokonania operacji gospodarczej wskazywano datę wystawienia faktury, która nie była tożsama z faktyczną datą dokonania operacji gospodarczej nią udokumentowanej.

**Zaleca się:**

*Operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1, 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).*

**URZĄD MIEJSKI W RADOMIU - BIURO KONTROLI**

5. Zakwalifikowanie wydatków z tytułu usługi hotelowej, zakupionej dla dwóch pracowników Miejskiej Pracowni Urbanistycznej w Radomiu przebywających, w ramach podróży służbowej, na XXXI Zjeździe Gminnych Służb Planowania i Zagospodarowania Przestrzennego do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” a tym samym ujęcie kosztów przedmiotowej usługi na koncie 402 „Usługi obce” zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

**Zaleca się:**

1/ Wydatki ujmować zgodnie z zasadami ich klasyfikowania określonymi w Załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.);

2/ Koszty ujmować zgodnie z opisem kont zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t.Dz.U.2020.342).

6. Brak dostosowania procedur udzielania zamówień publicznych objętych Regulaminem udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2021 Dyrektora MPU z dnia 26 kwietnia 2021 roku, do kwot i struktury ponoszonych wydatków, poprzez wyłączenie stosowania ustalonych procedur dla udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty netto 20.000,00 zł.

**Zaleca się:**

Ustalić kwotę, od której należy stosować przyjęte uregulowania wewnętrzne przy udzielaniu zamówień publicznych z uwzględnieniem kwot i struktury wydatków Jednostki.

KIEROWNIK  
BIURA KONTROLI  
  
mgr Renata Mikulska

GLÓWNY SPECJALISTA  
KOORDYNATOR

  
mgr Małgorzata Maj

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU - BIURO KONTROLI

26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53 (p.159), 26-600 Radom, tel./fax: +48 362 02 85, e-mail: [bk@umradom.pl](mailto:bk@umradom.pl)  
[www.radom.pl](http://www.radom.pl)