

Sośnicowice, dnia 6 grudnia 2007 r.

**Szanowna Pani
Krystyna Szpila
Dyrektor Publicznego Gimnazjum
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 9 października 2007r. do 9 listopada 2007 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w 2006r. w Publicznym Gimnazjum w Sośnicowicach, za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 15 listopada 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie Zarządzenia Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. w sprawie: Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

- *nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych Gimnazjum poprzez zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej przy dokonywanych wydatkach w dwóch przypadkach:*
 - a) *wydatek związany z wypłatą wynagrodzenia w miesiącu styczniu 2006r. pracownikom gimnazjum w łącznej wysokości 76 233,15 zł. (wynika z listy płac) podczas gdy ewidencja analityczna oraz sprawozdania RB 28 S dla § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wskazuje kwotę 74 433,76 zł. - różnica w wysokości 1 799,39 zł. została ujęta w § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne,*
 - b) *wydatek związany z wypłatą dodatku mieszkaniowego wypłaconego nauczycielom w miesiącu lutym 2006r. w łącznej wysokości 5 637,78 zł. (wynika z listy płac) podczas gdy ewidencja analityczna dla § 3020 – nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń oraz sprawozdania RB 28 S wskazują na kwotę 5 587,78 zł. - różnica w wysokości 50 zł. została ujęta w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,*

Powyższe pozostaje niezgodne z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209 poz. 2132 z 2004r. z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury – pani Dorota Piątkowska zatrudniona na powyższym stanowisku do dnia 31.03.2006r.

Wniosek nr 1

Stosować prawidłową klasyfikację budżetową przy dokonywanych wydatkach Gimnazjum zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z 2006r. z późniejszymi zmianami).

- *nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego u jednego z pracowników Gimnazjum polegające na ustaleniu niewłaściwej podstawy do obliczenia tzw. trzynastki. Naliczono wynagrodzenie od kwoty 16 643,52 zł. podczas gdy z list płac za 2005r. wynika kwota 16 695,82 zł.. W związku z powyższym pracownik otrzymał tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwotę 1 414, 70 zł., a powinien otrzymać 1 419, 14 zł. - różnica wyniosła 4,44 zł.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gimnazjum – pani Barbara Urbanek odpowiedzialna za naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Gimnazjum

Wniosek nr 2

Do obliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmować podstawę wynikającą z ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z 1997r. z późniejszymi zmianami). Pracownikowi, który otrzymał w 2006r. w wyniku błędnego naliczenia niższą kwotę od należnej różnicę w wysokości 4,44 zł. wypłacić w możliwie najbliższym terminie.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń , w **terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. Burmistrza

Joachim Skorupa
Z-ca Burmistrza
(*podpis Burmistrza*)

DYREKTOR GIMNAZJUM

mgr Krystyna Szpila
(*podpis Dyrektora Gimnazjum*)