



URZĄD GMINY ZBROSLAWICE

ul. Oświęcimska 2; 42-674 Zbroslawice; woj. Śląskie
Telefon (32) 233-70-12; Fax (32) 233-71-00; Wójt (32) 233-70-40
godziny urzędowania pn, wt, śr, pt od 7:00 do 15:00, czw od 8:00 do 16:00
NIP 645-11-05-885; Regon 000547253; www.zbroslawice.pl; urzad@zbroslawice.pl

Idz: 16-0314/3012008

Zbroslawice, dnia 24.11.2008r.

Sz.P.
mgr Adrian Korgel

Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
im. Jana Pawła II w Kamieńcu
ul. Gliwicka 6, 42-674 Zbroslawice-Kamieniec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Wójt Gminy Zbroslawice skontrolował w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II w Kamieńcu, zwanym dalej „Zespołem”:

1. sposób naliczania, przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatkowania ich w 2005r.
2. sposób i terminowość obliczania i wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005
3. zgodność realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie:
działu 801 rozdział 80110 paragraf 4220
działu 801 rozdział 80110 paragraf 4280
działu 801 rozdział 80120 paragraf 4210
działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 października 2008r., Wójt Gminy Zbroslawice, na podstawie § 18 ust. 4 Zarządzenia nr 230/2008 Wójta Gminy Zbroslawice z dnia 08 października 2008r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zbroslawice, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wójt Gminy Zbroslawice ocenia pozytywnie sposób naliczania i przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II w Kamieńcu i ich wydatkowania w 2005 roku, sposób i terminowość obliczania i wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005, jak i zgodność realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie: działu 801 rozdział 80110 paragraf 4220, działu 801 rozdział 80110 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80120 paragraf 4210, działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 - mimo stwierdzonych uchybień, nie mających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Sposób naliczania, przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz ich wydatkowania sprawdzono pod względem zgodności z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2003r., Nr 118 poz. 1112 z późn. zm.), zwanej dalej „Kartą Nauczyciela”, art. 5, art. 6 ust.2 i art.8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r., Nr 70 poz. 335 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zfśś” oraz zgodności z treścią „Regulaminu Zespołu do gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych przy ZszO w Kamieńcu”, zwanego dalej „Regulaminem”.

Sposób i terminowość obliczania oraz wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników sprawdzono pod względem zgodności z art. 2, 3, 4, 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn.zm.).

Poniesione w 2005 roku wydatki budżetowe w zakresie: działu 801 rozdział 80110 paragraf 4220, działu 801 rozdział 80110 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80120 paragraf 4210 i działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 sprawdzono pod względem ich zgodności z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu 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 późn.zm.), jak również w zakresie ujęcia ich w planie wydatków na rok 2005.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli metodą wrywkową w przedmiocie sposobu naliczania i przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz ich wydatkowania w 2005 roku ustalono, że:

1. W 2005 roku w Zespole przeciętna liczba zatrudnionych (z podziałem na gimnazjum i liceum) w przeliczeniu na pełny etat wynosiła:
 - a) gimnazjum : 23,61 etatu w przypadku nauczycieli
9,33 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi
 - b) liceum : 12,76 etatu w przypadku nauczycieli
0,00 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi.
2. W nieprawidłowy sposób dokonano wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Zespołu na rok 2005, zwanego dalej „odpitem na zfśś” uchybiając w ten sposób przepisom art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela oraz art. 5 ustawy o zfśś poprzez:
 - a) nieuwzględnienie przy weryfikacji stanu zatrudnienia z końcem 2005 roku - trzech nauczycieli zatrudnionych w 2005 roku w Zespole tj.:
 - p.Klaudii Buchty – zatrudnionej w Zespole w okresie objętym niniejszą kontrolą (w dniach od 01.01.2005r. do 26.09.2005r.) , w wymiarze czasu pracy 1 etat,
 - p. Magdaleny Bojdoł-Dolińskiej - zatrudnionej w Zespole w okresie objętym niniejszą kontrolą (w dniach od 22.11.2005r. do 31.12.2005r.) , w wymiarze czasu pracy 4/18 etatu,
 - p. Andrzeja Tyczki – zatrudnionego w Zespole w okresie objętym niniejszą kontrolą (w dniach od 22.11.2005r. do 31.12.2005r.), w wymiarze czasu pracy 3/18 etatu,
 - b) nieuwzględnienie przy dokonywaniu z końcem 2005 roku weryfikacji stanu zatrudnienia pracownika administracji i obsługi p. Stefana Pyki – zatrudnionego w okresie objętym niniejszą kontrolą (w dniach od 23.11.2005r. do 31.12.2005r.), w wymiarze czasu pracy 1 etat,
 - c) błędne przyjęcie dla gimnazjum średniego stanu zatrudnienia pracowników administracji i obsługi za miesiąc VII/2005 tj. na poziomie 9,5 etatu zamiast na poziomie 9,00 etatów,
 - d) bezpodstawne zaokrąglenie do pełnych złotych wyliczonej na rok 2005 kwoty odpisu na zfśś,czego skutkiem jest niedoszacowanie odpisu na zfśś Zespołu w łącznej kwocie 379,96 zł.

Bezpośrednią odpowiedzialność za niezgodne z przepisami art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela oraz art. 5 ustawy o zfs wyliczenie wartości odpisu na zfs Zespołu za rok 2005 ponosi księgowa Bożena Pilarska.

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponoszą:

3. Plan wydatków za rok 2005 z tytułu odpisu na zfs Zespołu przyjęto ostatecznie (tj. po dokonanych w ciągu 2005 roku zmianach) w wysokości 78.011,00 zł, z tego: kwotę 52.411,00 zł w klasyfikacji 801-80110-4440, kwotę 24.833,00 zł w klasyfikacji 801-80120-4440 i kwotę 767,00 zł w klasyfikacji 801-80195-4440 (emeryci).

4. Za rok 2005 dokonano odprowadzenia na wyodrębniony rachunek tego funduszu równowartości odpisu na zfs Zespołu w łącznej kwocie 78.011,00 zł, co znajduje pokrycie w przyjętym na rok 2005 planie wydatków, przy czym:

- w terminie do dnia 31.05.2005r. odprowadzono kwotę 54.403,00 zł, co stanowi 75,00% wartości zaplanowanego odpisu (plan wynosił 72.533,00 zł),
- w terminie do dnia 30.09.2005r. odprowadzono kwotę 65.295,00 zł, co stanowi 90,02% wartości zaplanowanego odpisu (plan wynosił 72.533,00 zł).

Nieprzekazanie w terminie do 30.09.2005r. równowartości 100 % zaplanowanego odpisu na zfs skutkuje naruszeniem przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zfs.

Nieprzekazana w terminie kwota wynosi 7.238,00 zł, a odpowiedzialność za powyższe ponosi

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponoszą:

5. W dniu 03.10.2005 roku ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu (zwanego dalej Funduszem) dokonano bezcelowego wydatku polegającego na zwrocie poniesionych przez pracownika Zespołu kosztów zakupu wieńca pogrzebowego dla zmarłego pracownika Zespołu w wysokości 150,00 zł, przyjmując do rozliczenia fakturę VAT nr 33/05 z dnia 29.09.2005r. Wydatkowanie środków na pokrycie kosztów zakupu wieńca pogrzebowego nie znajduje uzasadnienia w treści unormowań zawartych w Dziale III - „Podział środków” obowiązującego w 2005 roku w Zespole Regulaminu, jak również w przepisach art. 1 w powiązaniu z art. 2 pkt 1 ustawy o zfs, które wskazują na jakie cele środki Funduszu w okresie objętym kontrolą mogły być przeznaczane. W sprzeczności z przytoczonymi wyżej unormowaniami prawnymi i wewnętrznymi pozostaje również złożone przez obecnego Dyrektora Zespołu Adriana Korgela wyjaśnienie z dnia 09.10.2008r. (stanowiące załącznik nr 18 do protokołu kontroli z dnia 10.10.2008r.), iż zakup wieńca pogrzebowego jest zgodny z ideą świadczeń socjalnych.

6. W dniu 27.10.2005r. ze środków Funduszu dokonano bezcelowego wydatku polegającego na zwrocie poniesionych przez pracownika Zespołu kosztów zakupu usługi, polegającej na złożeniu rodzinie zmarłej pracownicy kondolencji za pośrednictwem prasy, w kwocie 141,52 zł, przyjmując do rozliczenia fakturę VAT nr F20050083882/KA z dnia 30.09.2005r. Wydatkowanie środków na opłacenie kondolencji nie znajduje uzasadnienia w treści unormowań zawartych w Dziale III - „Podział środków” obowiązującego w 2005 roku w Zespole Regulaminu, jak również w przepisach art. 1 w powiązaniu z art. 2 pkt 1 ustawy o zfs, które wskazują na jakie cele środki Funduszu w okresie objętym kontrolą mogły być przeznaczane.

W sprzeczności z przytoczonymi wyżej unormowaniami prawnymi i wewnętrznymi pozostaje

również złożone przez obecnego Dyrektora Zespołu Adriana Korgela wyjaśnienie z dnia 09.10.2008r. (stanowiące załącznik nr 18 do protokołu kontroli z dnia 10.10.2008r.), iż wydatkowanie środków z Funduszu celem opłacenia kondolencji jest zgodne z ideą świadczeń socjalnych.

Za poniesienie niecelowego wydatku ze środków Funduszu w kwocie 291,52 zł odpowiedzialność ponoszą członkowie Zespołu d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu w składzie :

-
-
-
-

7. W dniu 07.06.2005r., zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie, Zespół ds. Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu przyznał :

- p. - pożyczkę na remont mieszkania w kwocie 3.000,00 zł, z 3-letnim terminem jej spłaty,
- p. pożyczkę przeznaczoną na remont mieszkania w kwocie 3.000,00 zł, z 2-letnim terminem jej spłaty.

Fakt przyznania przedmiotowych pożyczek znajduje odzwierciedlenie w Protokole nr 19/2005 z dnia 07.06.2005r. z posiedzenia Zespołu, o którym mowa wyżej.

Przedmiotowe pożyczki wypłacone zostały wnioskodawcom w dniu 14.06.2005r., na podstawie polecenia wypłaty Dyrektora Zespołu z dnia 07.06.2005r.

Umowa zawarta z p. - w punkcie 3 - zawiera poprawki, które nie zostały zaparafowane przez żadną ze stron (załącznik nr 10 do protokołu kontroli z dnia 10.10.2008r.).

8. W dniu 05.12.2005r., zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie, Zespół d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu przyznał Panu zapomogę zdrowotną o charakterze bezzwrotnym w wysokości 1.500,00 zł.

Fakt przyznania przedmiotowego świadczenia został odnotowany w protokole nr 21/2005 z dnia 05.12.2005r. z posiedzenia Zespołu, o którym mowa wyżej.

Przedmiotowe świadczenie zostało wypłacone pracownikowi dnia 15.12.2005r., na podstawie polecenia wypłaty Dyrektora Zespołu z dnia 05.12.2005r.

9. W dniu 05.12.2005r. Komisja Zespołu d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu przyznała do wypłaty nauczycielom (proporcjonalnie do zatrudnienia), pracownikom obsługi oraz emerytom kwoty pieniężne w wysokości odpowiednio: 864,20 zł, 810,00 zł i 500,00 zł ze środków Funduszu tytułem „pomocy materialno-rzeczowej”, co znajduje odzwierciedlenie w Protokole nr 21/2005 z posiedzenia Zespołu d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu z dnia 05.12.2005r.

Przedmiotowe świadczenie zostało wypłacone pracownikom i emerytom (z uwzględnieniem zobowiązań podatkowych z tego tytułu) w dniach 15.12.2005r. i 29.12.2005r.

Uznaje się wyjaśnienie obecnego Dyrektora Zespołu Adriana Korgela, złożone do protokołu kontroli z dnia 10.10.2005r. w oparciu o treść Protokołu nr 2 Konferencji Rady Pedagogicznej z dnia 19.10.2005r. (załącznik nr 10 do protokołu kontroli z dnia 10.10.2005r.), iż przedmiotowe świadczenia przeznaczone były na zakup żywnościowych paczek świątecznych.

Przy przyznawaniu i wypłacie przedmiotowych świadczeń bezpodstawnie zostali pominięci następujący pracownicy: Maja Wilczyńska, Magdalena Bojdoł-Dolińska, Andrzej Tyczka, Stefan Pyka, Barbara Wicha-Kudlek i Mirela Hercelińska.

Obecny Dyrektor Zespołu Adrian Korgel złożył do protokołu kontroli z dnia 10.10.2005r.

wyjaśnienie, w którym tłumaczy, iż powodem pominięcia w/w pracowników przy przyznawaniu i wypłacie przedmiotowych świadczeń był ich krótki okres zatrudnienia (zastępstwo) w Zespole w 2005r.

Powyższe narusza postanowienia *Działu IV - „Zasady przyznawania świadczeń”* Regulaminu.

Za bezpodstawne pominięcie w/w pracowników, którym winno zostać wypłacone przedmiotowe świadczenie, w oparciu o unormowania zawarte w *Dziale IV – „Zasady przyznawania świadczeń”* i po spełnieniu przez nich obowiązujących wszystkie uprawnione osoby określonych warunków (uwzględniających przyjęte kryteria podziału środków Funduszu), odpowiedzialność ponoszą członkowie Zespołu d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu dokonujący podziału środków funduszu na ten cel w składzie :

–
–
–
–

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w zakresie prawidłowości gospodarowania przez powołany Zespół środkami Funduszu ponosi

Ponadto brak zróżnicowania wartości przedmiotowego świadczenia względem sytuacji życiowej, rodzinnej czy też materialnej stanowi uchybienie przepisom art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś, za co odpowiedzialność ponoszą członkowie Zespołu d/s Gospodarowania FŚS przy Zespole Szkół w Kamieńcu dokonujący podziału środków funduszu na ten cel w składzie :

–
–
–
–

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w zakresie prawidłowości gospodarowania przez powołany Zespół środkami Funduszu ponosi

II. W wyniku przeprowadzonej pełnej kontroli w przedmiocie sposobu i terminowości obliczania oraz wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005 ustalono, iż :

1. Przy wyliczaniu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla nauczycieli uwzględniono następujące składniki wynagrodzenia : płaca zasadnicza, wysługa lat, dodatek funkcyjny (w tym dodatek za „wychowawstwo”, opłata za opiekuna stażu), dodatek motywacyjny, nadgodziny pedagogiczne, nadgodziny wakacyjne, natomiast do wyliczenia dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi uwzględniono takie składniki wynagrodzenia jak: płaca zasadnicza, wysługa lat, premia i dodatek nocny, które zostały odpowiednio pomniejszone o wynagrodzenie za czas pobytu na zwolnieniu lekarskim, za czas opieki nad dzieckiem, za czas pobytu na urlopie wychowawczym oraz na urlopie dla poratowania zdrowia. Dla wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli zastosowano treść Uchwały Rady Gminy nr XXII/378/05 z dnia 18 marca 2005r. w sprawie regulaminu określającego w roku 2005 wysokości oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych, zastępstw, kryteria i tryb przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zbrosławice oraz wysokość nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego i szczegółowe zasady jego przyznawania i wypłacania. Dla

wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników nie będących nauczycielami zastosowano treść Uchwały Nr XXIV/215/00 Rady Gminy w Zbrosławicach z dnia 28 września 2000r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych, dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kamieńcu.

2. W kontrolowanej placówce dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2005 naliczono i wypłacono w łącznej kwocie 93.423,40 zł, z pominięciem zmarłej w ciągu roku 2005 nauczycielki zatrudnionej w Zespole p.Klaudii Buchty, która w okresie poddanym kontroli od 01.01.2005r. do 13.01.2005r. przebywała na urlopie wypoczynkowym, a następnie od 14.01.2005r. do chwili śmierci tj. do dnia 26.09.2005r. przebywała na urlopie dla poratowania zdrowia.

Nauczycielce - p.Klaudii Buchta – za okres przebywania na urlopie wypoczynkowym w terminie od 01.01.2005r. do 13.01.2005r., na mocy art.2 ust.3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz.1080 z późn.zm.), przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2005. Po śmierci Pani Klaudii Buchty, względem naliczonego, ale nie wypłaconego jej dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zastosowanie mają przepisy art. 63¹ §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r.Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.).

Fakt nienaliczenia zmarłej nauczycielce za okres od 01.01.2005r. do 13.01.2005r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi uchybienie przepisom art. 4 w powiązaniu z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz.1080 z późn.zm.), za co odpowiedzialność ponosi księgowa - zajmująca w 2005r. stanowisko

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponoszą:

- w Zbrosławicach

- w Zbrosławicach

3. Wszyscy pracownicy administracji i obsługi, którym za rok 2005 naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne przepracowali w kontrolowanej placówce co najmniej sześć miesięcy.

4. Kwota naliczonego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2005 wykazana została w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2005 z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej tj.

801-80110-4040 w wysokości 59.091,51 zł

801-80120-4040 w wysokości 33.995,12 zł

854-85401-4040 w wysokości 336,77 zł.

Wymienione kwoty po zrealizowaniu wydatków znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-28s za rok 2006.

5. Wydatki z tytułu naliczonego za rok 2005 dodatkowego wynagrodzenia rocznego zrealizowano w roku 2006, w terminie zgodnym z przepisami art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.u. Nr 160, poz.1080 z późn.zm.) tj. w dniach:

- 26.01.2006r. kwota 3.416,63 zł (wypłacono pracownikom - gimnazjum)
- 27.01.2006r. kwota 34.697,85 zł (wypłacono pracownikom -gimnazjum)
- 27.01.2006r. kwota 21.458,44 zł (wypłacono pracownikom - liceum)
- 27.01.2006r. kwota 218,80 zł (wypłacono pracownikom - gimnazjum/świątlica/)
- 06.02.2006r. kwota 15.135,24 zł (odprowadzono ZUS – gimnazjum)

- 06.02.2006r. kwota	8.521,53 zł	(odprowadzono ZUS – liceum)
- 06.02.2006r. kwota	86,97 zł	(odprowadzono ZUS – gimnazjum/światlica/)
- 20.02.2006r. kwota	5.362,00 zł	(odprowadzono podatek – gimnazjum)
- 20.02.2006r. kwota	3.020,00 zł	(odprowadzono podatek – liceum)
- 20.02.2006r. Kwota	31,00 zł	(odprowadzono podatek – gimnazjum/światlica/)
- 31.03.2006r. kwota	311,89 zł	(wyplacono pracownikom – gimnazjum)
- 31.03.2006r. kwota	647,18 zł	(wyplacono pracownikom – liceum)
- 05.04.2006r. kwota	123,90 zł	(odprowadzono ZUS – gimnazjum)
- 05.04.2006r. kwota	256,97 zł	(odprowadzono ZUS – liceum)
- 20.04.2006r. kwota	44,00 zł	(odprowadzono podatek- gimnazjum)
- 20.04.2006r. kwota	91,00 zł	(odprowadzono podatek – liceum)

razem 93.423,40 zł

6. W 2005 roku w Zespole nie zatrudniano osób, które wykazały się w 2005 nieusprawiedliwioną nieobecnością w pracy trwającą dłużej niż dwa dni, które stawiały się do pracy lub przebywały w pracy w stanie nietrzeźwości, którym wymierzono karę dyscyplinarną wydalenia z pracy lub, z którymi rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika.

7. W 2005 roku w Zespole zatrudniano jedną osobę (Sylwia Macha), która w okresie od 02.06.2005r. do 05.08.2005r. (włącznie) przebywała na urlopie wychowawczym oraz jedną osobę, która w okresie od 14.01.2005r. do chwili śmierci tj. do 26.09.2005r. przebywała na urlopie dla poratowania zdrowia (Klaudia Buchta).

III. W wyniku przeprowadzonej kontroli metodą wrywkową w przedmiocie zgodności realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowości zastosowania klasyfikacji w zakresie: działu 801 rozdział 80110 paragraf 4220, działu 801 rozdział 80110 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80120 paragraf 4210 i działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 ustalono, iż:

1. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80110 paragraf 4220 wyniósł 14.787,45 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 13.321,93 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80110-4220 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie pięciu wrywkowo wybranych dokumentów, na łączną kwotę tych wydatków w wysokości 2.806,19 zł.

Przeprowadzone wrywkowo porównanie wartości przyjętego planu (w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej) z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia wartości obowiązującego planu.

Przeprowadzona wrywkowa kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków, w ramach przedmiotowej klasyfikacji, wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią 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 późn.zm.).

2. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80110 paragraf 4280 wyniósł 1.000,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 630,00 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80110-4280 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie faktury VAT nr 193/2005/z z dnia 22.09.2005r., na kwotę tych wydatków w wysokości 630,00 zł.

Przeprowadzone porównanie wartości przyjętego planu (w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej) z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia obowiązującego planu.

Przeprowadzona kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków, w ramach przedmiotowej klasyfikacji, wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią 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 późn.zm.)

3. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80120 paragraf 4210 wyniósł 8.677,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 7.943,08 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80120-4210 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie sześciu wyrywkowo wybranych dokumentów, na łączną kwotę tych wydatków w wysokości 1.618,65 zł.

Przeprowadzone wyrywkowo porównanie wartości przyjętego planu (w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej) z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia obowiązującego planu.

Przeprowadzona wyrywkowa kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków, w ramach przedmiotowej klasyfikacji, wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią 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 późn.zm.)

4. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80146 paragraf 4300 wyniósł 9.455,00 zł, z tego 4.220,00 zł w planie wydatków liceum i 5.235,00 zł w planie wydatków gimnazjum.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w wysokości 4.720,00 zł, z tego 1.500,00 zł – w liceum i 3.220,00 zł – w gimnazjum.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80146-4300 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie trzech wyrywkowo wybranych dokumentów na łączną kwotę tych wydatków w wysokości 2.000,80 zł.

Przeprowadzone wyrywkowo porównanie wartości przyjętego planu w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia obowiązującego planu.

Przeprowadzona kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków w ramach przedmiotowej klasyfikacji wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią 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 późn.zm.)

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Wójt Gminy Zbrosławice **wnosi o :**

1. Wyegzekwowanie w terminie do 15 grudnia 2008r. kwoty 291,52 zł tytułem zwrotu niecelowo wydatkowanych w 2005 roku środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu (150,00 zł za zakup wieńca, 141,52 zł za opłacenie kondolencji).
 2. Dokonanie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia naliczenia p. Klaudii Buchcie, na mocy przepisów art. 4 z uwzględnieniem art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2005, do którego prawo po jej śmierci przysługuje następcom prawnym.
 3. Bezwzględne przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zřs, w szczególności w zakresie terminów i zasad naliczania oraz odprowadzania na wyodrębniony rachunek równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zasad finansowania świadczeń socjalnych i różnych form wypoczynku organizowanego na terenie kraju
 4. Bezwzględne przestrzeganie wewnętrznych unormowań zawartych w obowiązującym kontrolowaną jednostkę Regulaminie w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
 5. Każdorazowo wyraźne uwarunkowanie finansowania świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od sytuacji życiowej, rodzinnej czy też materialnej osób uprawnionych, rzetelne i dokładne badanie sytuacji materialnej osób ubiegających się o przyznanie świadczeń z tego Funduszu (ze względu na socjalny charakter tej działalności) oraz precyzyjne formułowanie celu na jaki przyznawane jest świadczenie wypłacane z tego Funduszu.
 6. Wzmocnienie nadzoru nad osobami odpowiedzialnymi za prawidłowe i terminowe planowanie, naliczanie i odprowadzanie równowartości dokonanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, jak również za prawidłowe gospodarowanie w imieniu pracodawcy środkami tego funduszu.
- Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 5 Zarządzenia Nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice, oczekuje przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Połączono w biał

26.11.2008



Wójt
Paweł Kowolik