



,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; urzed@zbroslawice.pl

Zbroslawice, dnia 04.03.2009r.

Ldz : KF-0914/8/2009

Sz.P.

mgr Irena Wierszeń

Dyrektor

Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

w Miedarach

ul. Główna 26 , 42-676 Miedary

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 Szkolno-Przedszkolnym w Miedarach, zwanej dalej „Zespołem”:

1. sposób i terminowość obliczania i wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005
2. sposób naliczania, przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatkowania ich w 2005r.
3. zgodność realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie:
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4280
działu 801 rozdział 80104 paragraf 4300
działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300
działu 854 rozdział 85401 paragraf 4220.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 grudnia 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 Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wójt Gminy Zbroslawice :

- **ocenia negatywnie sposób naliczania i przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miedarach i ich wydatkowania w 2005 roku**
- **ocenia pozytywnie sposób i terminowość obliczania i wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005 - mimo stwierdzonych w tym zakresie uchybień, nie mających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność**
- **ocenia pozytywnie zgodność realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie: działu 801 rozdział 80101 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80104 paragraf 4300, działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 i działu 854 rozdział 85401 paragraf 4220.**

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 i 2 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 zakładowym funduszu świadczeń socjalnych” oraz zgodności z treścią „Regulaminu dysponowania funduszem świadczeń socjalnych”, 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 80101 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80104 paragraf 4300, działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 i działu 854 rozdział 85401 paragraf 4220 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 w przedmiocie sposobu i terminowości obliczania i wypłaty dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników za rok 2005 ustalono, że:

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 regulaminowa, dodatek szkodliwy (tzw. „dodatek paleniskowy”) i dodatek nocny (tzw. „nadgodziny normatywne”), które zostały odpowiednio pomniejszone o wynagrodzenie za czas pobytu na zwolnieniu lekarskim, za czas opieki nad dzieckiem i a czas pobytu na urlopie okolicznościowym.

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 nadwymiarowe 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/217/00 Rady Gminy w Zbrosławicach z dnia 28 września 2000r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych, dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Gminnym Przedszkolu w Miedarach oraz treść Uchwały Nr XXIV/223/00 Rady Gminy w Zbrosławicach z dnia 28 września 2000r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych, dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Miedarach.

2. W kontrolowanej placówce dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2005 naliczono i następnie wypłacono w łącznej kwocie 47 602,56 zł.

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

4. W trakcie kontroli ustalono, że w Zespole nie zatrudniano osób, które w 2005:

- przebywały na urlopie dla poratowania zdrowia
- przebywały na urlopie wychowawczym
- wykazały się nieusprawiedliwioną nieobecnością w pracy trwającą dłużej niż dwa dni,
- stawiały się do pracy lub przebywały w pracy w stanie nietrzeźwości lub, którym w 2005 roku wymierzono karę dyscyplinarną wydalenia z pracy lub, z którymi w 2005 roku rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika,

jak również w 2005 roku w Zespole nie zatrudniano osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, młodocianych ani pracujących w szczególnie uciążliwych warunkach.

W 2005 roku w Zespole zatrudniano jedną osobę (p. _____), która w okresie objętym niniejszą kontrolą tj. od 03.02.2005r. do 25.05.2005r. przebywała na urlopie macierzyńskim.

5. Dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2005 nie naliczono, a tym samym nie wypłacono nauczycielce Pani _____ z tytułu przepracowanych przez nią w szkole podstawowej (wchodzącej w skład Zespołu) nadgodzin i prowadzonego wychowawstwa.

Pani Sylwia Welz w 2005 roku otrzymała z tytułu przepracowanych w szkole podstawowej wchodzącej w skład Zespołu godzin nadliczbowych oraz z tytułu prowadzonego wychowawstwa następujące kwoty:

- nadgodziny pedagogiczne 1.547,20 zł
- tzw. nadgodziny wakacyjne 776,20 zł
- wychowawstwo 513,50 zł
- wyrównanie 92,09 zł,

(z czego potrącono należność za czas pobytu na zwolnieniu lekarskim w kwocie 11,11 zł), których nie uwzględniono przy wypłacie należnego nauczycielce dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2005.

Należne p. _____ dodatkowe wynagrodzenie roczne z w/w tytułu oszacowano na kwotę 248,02 zł brutto (nie wliczając odsetek za zwłokę w zapłacie).

Powyższy fakt stanowi naruszenie przepisów art.4 ust.1 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 bezpośrednią odpowiedzialność ponoszą:

- p. _____ (zatrudniona w Gminnym Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrostawicach i zajmująca w 2005 roku stanowisko samodzielnego referenta ds. plac i zasiłków, obecnie – Specjalisty ds. Plac, ZUS i US)

- p. _____
Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym względzie ponoszą:

- p. _____
- p. _____
w Zbrostawicach.

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

- 801-80101-4040 w wysokości 29.296,74 zł
- 801-80104-4040 w wysokości 7.605,29 zł
- 801-80110-4040 w wysokości 8.962,95 zł
- 854-85401-4040 w wysokości 1.737,58 zł.

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

7. 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.).

8. Kontroli w przedmiotowym zakresie poddano wynagrodzenia wszystkich zatrudnionych w 2005 roku w Zespole pracowników.

II. W wyniku przeprowadzonej kontroli 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 przeciętna liczba zatrudnionych w Zespole (z podziałem na gimnazjum, szkołę podstawową, przedszkole i świetlicę) w przeliczeniu na pełny etat wynosiła:

- | | |
|------------------------|---|
| a) gimnazjum: | 5,43 etatu w przypadku nauczycieli |
| | 0,00 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi |
| b) szkoła podstawowa : | 9,47 etatu w przypadku nauczycieli |
| | 5,44 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi |
| c) przedszkole : | 2,05 etatu w przypadku nauczycieli |
| | 2,73 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi |
| d) świetlica: | 1,00 etat w przypadku nauczycieli |
| | 0,00 etatu w przypadku pracowników administracji i obsługi. |

2. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż w 2005 roku opieką socjalną ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu objęto 8 emerytowanych nauczycielek (w tym – 7 emerytowanych nauczycielek szkoły podstawowej wchodzącej w skład Zespołu i 1 emerytowana nauczycielka przedszkola wchodzącego w skład Zespołu) oraz 5 emerytowanych pracownic obsługi, w przypadku których nie skorzystano z prawa zwiększenia Funduszu na mocy art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3. Plan wydatków za rok 2005 z tytułu odpisu na zfsś Zespołu przyjęto ostatecznie (tj. po dokonanych w ciągu 2005 roku zmianach) w wysokości 47.975,00 zł, z tego: kwotę 23.295,00 zł w klasyfikacji 801-80101-4440, kwotę 5.991,00 zł w klasyfikacji 801-80104-4440, kwotę 10.607,00 zł w klasyfikacji 801-80110-4440, kwotę 6.136,00 zł w klasyfikacji 801-80195-4440 (w tym: szkoła podstawowa 5.369,00 zł, przedszkole 767,00 zł) i kwotę 1.946,00 zł w klasyfikacji 854-85401-4440.

W zakresie planowania odpisu na zfsś Zespołu w wyniku przeprowadzonej kontroli ujawniono następujące nieprawidłowości:

a) w klasyfikacji 801-80101-4440 odpis na zfsś za rok 2005 wykazuje zawyżoną wartość w wysokości 875,77 zł, co wynika z następujących wyliczeń :

- pracownicy pedagogiczni
9,47 etatu x 1.769,26 zł x 110 % = 18.430,38 zł
- pracownicy administracji i obsługi
5,44 etatu x 1.955,32 zł x 37,5% = 3.988,85 zł
- Razem 22.419,23 zł

W ramach przedmiotowej klasyfikacji zaplanowano kwotę 23.295,00 zł, a winna być zaplanowana kwota 22.419,23 zł.

Przyczyną nieprawidłowości w ramach klasyfikacji 801-80101-4440 jest niepoprawnie przeprowadzona z końcem 2005 roku weryfikacja przeciętnego zatrudnienia, w ramach której:

- w okresie od 01.01.2005r. do 31.08.2005r. zatrudnienie p. (nauczycielka) uwzględnione zostało w nieprawidłowym wymiarze czasu pracy tj. uwzględniono wymiar czasu pracy 15/18 (0,83 etatu), a winno być 12/18 (0,67 etatu),
- w okresie od 26.05.2005r. do 31.08.2005r. zatrudnienie p. (nauczyciel) uwzględnione zostało w nieprawidłowym wymiarze czasu pracy tj. uwzględniono 6/18 (0,33 etatu), a winno być 5/18 (0,28 etatu)

b) w klasyfikacji 801-80104-4440 odpis na zfsś za rok 2005 wykazuje niedoszacowanie w wysokości 0,44 zł, co wynika z następujących wyliczeń :

- pracownicy pedagogiczni
2,05 etatu x 1.769,26 zł x 110 % = 3.989,68 zł
 - pracownicy administracji i obsługi
2,73 etatu x 1.955,32 zł x 37,5% = 2.001,76 zł
- Razem 5.991,44 zł

W ramach przedmiotowej klasyfikacji zaplanowano kwotę 5.991,00 zł, a winna być zaplanowana kwota 5.991,44 zł.

Przyczyną nieprawidłowości w ramach klasyfikacji 801-80104-4440 jest bezpodstawne zaokrąglenie dokonanych wyliczeń (5.991,44 zł) do pełnych złotych (5.991,00 zł).

c) w klasyfikacji 801-80110-4440 odpis na zfsś za rok 2005 wykazuje zawyżoną wartość o kwotę 39,21 zł, co wynika z następujących wyliczeń :

- pracownicy pedagogiczni
5,43 etatu x 1.769,26 zł x 110 % = 10.567,79 zł
 - pracownicy administracji i obsługi
0,00 etatu x 1.955,32 zł x 37,5% = 0,00 zł
- Razem 10.567,79 zł

W ramach przedmiotowej klasyfikacji zaplanowano kwotę 10.607,00 , a zgodnie z wyliczeniami winna być zaplanowana kwota 10.567,79 zł.

Przyczyną nieprawidłowości w ramach klasyfikacji 801-80110-4440 jest niepoprawnie przeprowadzona z końcem 2005 roku weryfikacja przeciętnego zatrudnienia, w ramach której w okresie 01.05.2005 – 31.08.2005 zatrudnienie p. (nauczycielka) uwzględnione zostało w nieprawidłowym wymiarze czasu pracy tj. uwzględniono w całym okresie zatrudnienie w wymiarze 15/18 (0,83 etatu), a winno być uwzględnione w okresie 01-25.05.2005r. zatrudnienie w wymiarze 15/18 i w okresie 26-31.08.2005r. zatrudnienie w wymiarze 14/18, co daje za miesiąc maj 2005 średnio 0,80 etatu i miesiące czerwiec, lipiec, sierpień 2005r. - 0,78 etatu.

d) w klasyfikacji 854-85401-4440 odpis na zfsś za rok 2005 wykazuje niedoszacowanie w wysokości 0,19 zł, co wynika z następujących wyliczeń :

- pracownicy pedagogiczni
1 etat x 1.769,26 zł x 110 % = 1.946,19 zł
 - pracownicy administracji i obsługi
0,00 etatu x 1.955,32 zł x 37,5% = 0,00 zł
- Razem 1.946,19 zł

W ramach przedmiotowej klasyfikacji zaplanowano kwotę 1.946,00 zł, a zgodnie z wyliczeniami winna być zaplanowana kwota 1.946,19 zł.

Przyczyną nieprawidłowości w ramach klasyfikacji 854-85401-4440 jest bezpodstawne zaokrąglenie dokonanych wyliczeń (1.946,19 zł) do pełnych złotych (1.946,00 zł)

W ten sposób odpis na zfsś Zespołu na rok 2005 łącznie został zaplanowany w zawyżonej o kwotę 564,04 zł wysokości, przez co naruszone zostały przepisy art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przepisy art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Bezpośrednią odpowiedzialność za nieprawidłowe zaplanowanie w Zespole na rok 2005 odpisu na zfsś ponosi księgowa Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach p. , a odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponoszą :

4. Za rok 2005 dokonano odprowadzenia na wyodrębniony rachunek tego funduszu równowartości odpisu w łącznej kwocie 47.975,00 zł, co znajduje pokrycie w przyjętym na rok 2005 planie wydatków, przy czym:

- w terminie do dnia 31.05.2005r. odprowadzono kwotę 37.518,00 zł, co stanowi 78,61% wartości zaplanowanego odpisu,
- w terminie do dnia 30.09.2005r. odprowadzono kwotę 43.638,00 zł, co stanowi 91,43% wartości zaplanowanego odpisu.

Nieprzekazanie w terminie do 30.09.2005r. równowartości 100 % zaplanowanego odpisu na zfsś skutkuje naruszeniem przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Nie przekazana w terminie kwota wynosi 4.088,00 zł, a odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. – księgowa Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach, p. – i p.

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponosi p. –

5. W 2005 roku w Zespole obowiązywał Regulamin z dnia 02.06.2000r. wraz ze zmianami z dnia 29.11.2001r. i 17.11.2003r.

Zwraca się uwagę na fakt, iż Regulamin, o którym mowa - do dnia przeprowadzenia przedmiotowej kontroli nie został przedłożony do akceptacji Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, którego członkami w okresie poddanym niniejszej kontroli były następujące nauczycielki zatrudnione w Zespole:

- p.
- p.

Powyższe narusza przepisy art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w powiązaniu z art. 27 ust.1 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn.zm.) oraz zasady określone w treści Działu I ust. 3 Regulaminu, za co odpowiedzialność ponosi p.

6. Szczegółowej kontroli poddano następujące (wybrane wyrywkowo) wydatki 2005 roku zrealizowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- a) zapomoga zdrowotna udzielona p. w kwocie 200,00 zł
- b) świąteczne świadczenia materialno-rzeczowe w formie gotówki dla pracowników w łącznej kwocie 20.220,00 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydatków, o których mowa - ujawniono następujące nieprawidłowości:

a) przydzielenie p. zapomogi zdrowotnej niezgodnie z zasadami określonymi w treści Działu IV ust. 6 obowiązującego w 2005 roku Zespole Regulaminu, według których krąg uprawnionych do zapomogi zdrowotnej ograniczono do osób spełniających następujące warunki dochodu:

osoba samotna – 600 zł
rodzina: 1 osoba – 500 zł
2 osoba i dalsze – 400 zł.

Uprawniona do korzystania ze świadczeń socjalnych p. wykazała w złożonym „Oświadczeniu” z dnia 06.12.2005r. (załącznik nr 11 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.) miesięczny dochód członków jej rodziny wspólnie z nią zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe w przeliczeniu na jedną osobę w wysokości 840,25 zł i będąc jednocześnie osobą samotną.

Jak wynika z powyższego p. przyznano zapomogę zdrowotną mimo, iż nie spełniała ona warunku dochodowego, o którym mowa w treści Działu IV ust. 6 obowiązującego w 2005 roku w Zespole Regulaminu.

Przedmiotowe świadczenie zostało wypłacone na podstawie pisma ówczesnej Dyrektor Zespołu p. Aleksandry Kotlińskiej z dnia 12.12.2005r. w oparciu o Protokół nr 3/2005 z dnia 12.12.2005r. (załącznik nr 13 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.).

Odpowiedzialność za przyznanie świadczeniobiorcy zapomogi zdrowotnej niezgodnie z postanowieniami Działu IV ust. 6 obowiązującego Regulaminu ponoszą:

- p.
- p. – przedstawiciel Związku Zawodowego „Solidarność”.

b) niezgodnie z ustalonymi kryteriami (kryterium dochodowe określone w treści pkt 1 Protokołu nr 3/2005 z dnia 12.12.2005r.) przyznano świadczenia materialno-rzeczowe następującym osobom:

- nadpłata w kwocie 550,00 zł w wyniku przyznania świadczenia pomimo braku wymaganego „oświadczenia o wysokości dochodu na członka rodziny”,
- niedopłata w kwocie 400,00 zł w wyniku zastosowania niezgodnego z ustalonymi zasadami (jak w Protokole nr 3/2005 z dnia 12.12.2008r.) przedziału kwotowego,
- niedopłata w kwocie 280,00 zł w wyniku zastosowania niezgodnego z ustalonymi zasadami (jak w Protokole nr 3/2005 z dnia 12.12.2008r.) przedziału kwotowego, przy czym dla prawidłowego wyliczenia należnego świadczenia uwzględniono:
 - stan jego rodziny prowadzącej z nim wspólne gospodarstwo domowe oceniono jako jednoosobowy (pismo wyjaśniające z dnia 04.12.2008r. do oświadczenia o dochodach rodziny dla celów ZFŚS z dnia 05.12.2005r. – załącznik nr 11 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.)
 - wypłatę niesłusznie (niezgodnie z zasadami określonymi w treści Działu III obowiązującego w 2005 roku w Zespole Regulaminu) przyznanego świadczenia materialno-rzeczowego na zamieszkującą razem ze świadczeniobiorcą osobie nie będącej prawnym członkiem jego rodziny (- 80,00 zł),
- niedopłata w kwocie 400,00 zł w wyniku zastosowania niezgodnego z ustalonymi zasadami (jak w Protokole nr 3/2005 z dnia 12.12.2008r.) przedziału kwotowego,
- niedopłata w kwocie 360,00 zł w wyniku zastosowania niezgodnego z ustalonymi zasadami (jak w Protokole nr 3/2005 z dnia 12.12.2008r.) przedziału kwotowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowe wyliczenie kwot należnych pracownikom świadczeń materialno-rzeczowych w oparciu o przyjęte kryteria zawarte w Protokole nr 3/2005 z dnia 12.12.2005r. (załącznik nr 13 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2005r.) ponoszą:

- p.
- p. – przedstawiciel Związku Zawodowego „Solidarność”.

III. W wyniku przeprowadzonej kontroli (kontrola wrywkowa) w przedmiocie zgodności realizowanych w 2005r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowości zastosowania klasyfikacji w zakresie: działu 801 rozdział 80101 paragraf 4280, działu 801 rozdział 80104 paragraf 4300, działu 801 rozdział 80146 paragraf 4300 i działu 854 rozdział 85401 paragraf 4220 ustalono, że:

1. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4280 wyniósł 524,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 524,00 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4280 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie jednego wrywkowo wybranego dokumentu tj. faktury VAT nr 195/2005/Z z dnia 22.09.2005r. wystawionej przez Zakład Opieki Zdrowotnej „FAM-MED” s.c. B.Pietrasińska, J.Ślódczyk z siedzibą w Zbrosławicach (załącznik nr 14 do Protokołu kontroli z dnia 30.12.2008r.), na podstawie której wydatkowano środki w wysokości 345,00 zł.

Część wydatków objętych przedmiotową fakturą tj. w kwocie 155,00 zł została zrealizowana w ramach nieprawidłowo przyjętej klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80101 paragraf 4280 zamiast w ramach klasyfikacji 801-80110-4280 (kwota 150,00 zł) i dział 854 rozdział 85401 paragraf 4280 (5,00 zł).

Na dzień realizacji przedmiotowego wydatku w planie finansowym gimnazjum oraz świetlicy nie przewidywano środków finansowych na ten cel.

Ówczesna Dyrektorka Zespołu p. Aleksandra Kotlińska pismem z dnia 11.12.2008r. (załącznik nr 20 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.) wyjaśniła, że wydatkowania środków celem pokrycia kosztów przeprowadzenia badań lekarskich pracowników przypisanych do gimnazjum i świetlicy oraz związanych z nimi kosztów wpisu do książeczki sanitarno-epidemiologicznej dokonano z klasyfikacji 801-80101-4280 wyłącznie w wyniku błędnej interpretacji faktu, iż są to pracownicy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miedarach (pracownicy podlegający wspólnemu pracodawcy) i w związku z tym – w wyniku błędnego przypisania ich do „podstawowej” jednostki Zespołu jakim jest szkoła podstawowa, która w ramach tego Zespołu ma największy budżet (podobnie, jak koszty usług telefonicznych, energii czy też wody).

Jednakże za popełnienie opisanego błędu polegającego na niezgodności 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.) odpowiedzialność ponosi

Zespołu p. – księgowa Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach, której w zakresie czynności z dnia 02.03.2005r. przydzielono obowiązki polegające na sprawdzaniu rachunków pod względem zgodności z klasyfikacją budżetową, a z którą dnia 31.07.2008r. rozwiązano umowę o pracę (na wniosek pracownika za porozumieniem stron) oraz p.

2. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80104 paragraf 4300 wyniósł 400,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 399,90 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80104-4300 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie jednego dokumentu tj. faktury VAT nr 0828/CP/05 z dnia 21.10.2005r. (załącznik nr 16 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.), na podstawie której wydatkowano środki w wysokości 399,99 zł.

Przedmiotowe wydatki zostały sklasyfikowane w sposób prawidłowy w oparciu o treść 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.).