

Szanowny Pan
Grzegorz Klyszcz
Dyrektor Gimnazjum im. Unii Europejskiej
w Sośnicowicach

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 27 marzec 2017r. do 23 maj 2017r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za zrealizowane godziny ponadwymiarowe w Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach za okres od 1 wrzesień 2016 r. do dnia 31 grudzień 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 maj 2017 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 - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za zrealizowane godziny ponadwymiarowe

Stwierdzono, w wydrukach zapisów na kontach analitycznych w wypłacie za grudzień 2016r. ujęcie kwoty nagrody jubileuszowej wypłaconej pracownikowi Gimnazjum w wysokości 8 145,58 zł., który został ujęty w kwocie 7 877,58 zł. w wydatkach rozdziału 80110 z opisem: płace - nadgodziny oraz w kwocie 268,00 zł. w wydatkach rozdziału 80150 z opisem: płace – nadgodziny.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Łanach Wielkich (w okresie objętym kontrolą Zespół Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich), zatrudniony w Zespole na stanowisku specjalisty ds. płacowych i księgowych, który w okresie objętym kontrolą był odpowiedzialny m.in. za prowadzenie pełnej rachunkowości dochodów i wydatków wybranych jednostek m.in. Gimnazjum w Sośnicowicach oraz za wykonywanie czynności związanych z naliczaniem, wypłacaniem i rozliczaniem wynagrodzeń pracowników Gimnazjum w Sośnicowicach.

Wniosek Nr 1

Zobowiązać pracownika Zespołu zatrudnionego na stanowisku specjalista ds. płacowych i księgowych do ujmowania w ewidencji księgowej wydatków Gimnazjum za wypłacone

nadgodziny zgodnie ze stanem faktycznym tj. nie ujmować w ewidencji księgowej – Analityka, pod zapisem :” płace – nadgodziny” innych świadczeń na rzecz pracowników takich jak nagroda jubileuszowa.

Stwierdzono, że godziny płatne zastępcze realizowane przez nauczycieli Gimnazjum wykazywano w zestawieniach sporządzanych przez Dyrektora Gimnazjum za okresy inne, niż wynikało to z rejestru zastępstw prowadzonego w Gimnazjum:

- w zestawieniu godzin ponadwymiarowych za okres od 05.09.2016r. do 23.09.2016r. ujęto godziny zastępcze zrealizowane od początku roku szkolnego do dnia 21.09.2016r. czego efektem było ujęcie dwóch godzin zrealizowanych w dniu 23.09.2016r. w kolejnym okresie rozliczeniowym,

- w zestawieniu godzin ponadwymiarowych za okres od 26.09.2016r. do 21.10.2016r. ujęto godziny zastępcze przepracowane od dnia 23.09.2016r. do 21.10.2016r. czego efektem było ujęcie dwóch godzin zrealizowanych w dniu 23.09.2016r. w zestawieniu obejmującym okres od 26.09.2016r.,

- w zestawieniu godzin ponadwymiarowych za okres od 24.10.2016r. do 18.11.2016r. ujęto godziny zastępcze przepracowane od dnia 24.10.2016r. do 23.11.2016r. czego efektem było ujęcie 18 godzin zrealizowanych pomiędzy 19 a 23.11.2016r. w zestawieniu obejmującym okres od 24.10.2016r. do 18.11.2016r.,

- w zestawieniu godzin ponadwymiarowych za okres od 21.11.2016r. do 23.12.2016r. ujęto godziny zastępcze przepracowane od dnia 24.11.2016r. do 16.12.2016r. czego efektem było nie ujęcie 24 godzin zrealizowanych pomiędzy 17 a 23.12.2016r.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Dyrektor Gimnazjum, który jest odpowiedzialny za sporządzanie zestawień zrealizowanych godzin ponadwymiarowych zgodnie ze stanem faktycznym tj. w zakresie godzin zastępczych zgodnie z prowadzonym rejestrem zastępstw w Gimnazjum.

Wniosek Nr 2

W zestawieniach godzin ponadwymiarowych wykazywać godziny płatne zastępcze zgodnie z rejestrem zastępstw prowadzonym w Gimnazjum. Nie dopuszczać do sytuacji, w której w zestawieniu są ujmowane godziny płatne zastępcze za okresy inne niż objęte zestawieniem.

Wniosek Nr 1 kieruję do Głównego Księgowego Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Łanach Wielkich, który jest bezpośrednim przełożonym pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalista ds. placowych i księgowych, natomiast wniosek Nr 2 kieruję do Dyrektora Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach.

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.

BURMISTRZ
Marcin Stronczek
.....
Marcin Stronczek
(podpis Burmistrza)

3.07. 2017
Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych
w Łanach Wielkich
Główna księgowa
mgr Lilianna Glągla

Otrzymują:

- 1 egz. Dyrektor Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sońcivicach
- 1 egz. Główny Księgowy GZOPO w Łanach Wielkich
- 1 egz. akta kontroli