

Sośnicowice, dnia 28 sierpień 2008 r.

**Szanowny Pan  
Henryk Sawczuk  
Dyrektor Zakładu Gospodarki  
Komunalnej i Mieszkaniowej  
w Sośnicowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 9 lipca 2008r. do 1 sierpnia 2008r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu gminy w 2007r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, za okres od 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 sierpnia 2008 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 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. .

#### **W zakresie wynagrodzeń pracowników:**

- *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacanie dodatku za wysługę lat u pracownika zatrudnionego na stanowisku - Robotnik gospodarczy w okresie od lipca do września 2007r., poprzez wypłatę dodatku za wysługę lat w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego począwszy od miesiąca lipca 2007r. podczas gdy z dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia wynika, że zmiana wysługi powinna nastąpić począwszy o miesiąca października 2007r., czym naruszono § 7 ust 4 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2005r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.), który stanowi, że:” Dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca”.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor zajmujący się prowadzeniem akt osobowych pracowników, który jest odpowiedzialny m.in. za obliczanie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wysługę lat oraz nagród jubileuszowych pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach.*

#### **Wniosek nr 1**

Dokonać korekty naliczenia dodatku za wysługę lat wypłaconego w wyższej wysokości w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień 2007r. oraz zaliczać prawidłowo wszystkie udokumentowane okresy zatrudnienia do naliczania dodatku za wysługę lat.

- *Wyplata nagrody jubileuszowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku – Rzemieślnik w terminie innym niż wynikało z dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia. Wyplata nagrody za przepracowanie 35 lat pracy nastąpiła w dniu 16.04.2007r. podczas gdy z dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia wynika, że nagroda powinna zostać naliczona i wypłacona na dzień 03.05.2007r. . Zaistnienie powyższego pozostaje niezgodne z § 8 ust 3 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2005r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm. ), który stanowi, że:” Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowej oraz, że nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor zajmujący się prowadzeniem akt osobowych pracowników , który jest odpowiedzialny m.in. za obliczanie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wysługę lat oraz nagród jubileuszowych pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach.*

### **Wniosek nr 2**

Realizować wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracowników Zakładu zgodnie z § 8 ust. 3 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2005r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm. ) tj. niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody.

### **W zakresie gospodarki kasowej:**

- Sprawowanie zastępstwa za kasjera w dniu 14.03.2008r. przez osobę do tego nieupoważnioną czym naruszono § 4 pkt 1 obowiązującej w Zakładzie „ Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej”, który stanowi, że:” Operacji kasowych dokonuje pracownik wyznaczony przez Dyrektora”.

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zakładu – pan Henryk Sawczuk, który dopuścił do sprawowania zastępstwa na stanowisku kasjer przez osobę do tego nieupoważnioną.*

### **Wniosek nr 3**

Stosować zapisy „ Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej” dotyczące powierzania obowiązków kasjera w celu uniknięcia sytuacji w której zastępstwo za kasjera będzie sprawowała osoba do tego nieupoważniona.

### **W zakresie rachunkowości:**

- *Ujęcie w księgach rachunkowych Zakładu dowodu księgowego w kwocie innej niż wskazanej w dowodzie księgowym, co pozostaje niezgodne z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm. ), który stanowi, że:” Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”. W dowodzie księgowym Nr 145/10 z dnia*

*31.10.2007r. wskazano wydanie materiałów z magazynu w kwocie 57,56 zł. natomiast w ewidencji analitycznej ( zakup materiałów i wyposażenia ) ujęto kwotę 57,81 zł.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zakładu – pani Beata Ciepla, której Dyrektor Zakładu powierzył obowiązki w zakresie m.in. prowadzenia ksiąg rachunkowych Zakładu.*

#### **Wniosek nr 4**

Prowadzić księgi rachunkowe Zakładu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) m.in. poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych Zakładu dowodów księgowych w kwotach wynikających z zapisów w tych dowodach.

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**

**Czesław Jakubek**