

Znak: WK-6102/10/4/2004

Katowice, dnia 6 grudnia 2004 r.

**Pan
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej
w Strumieniu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 września do 1 października 2004 roku kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strumieniu za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2003 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Nieterminowe przekazanie środków stanowiących równowartość naliczonego odpisu na rachunek ZFSS.*

W 2003 r. przekazano w całości środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dopiero dnia 19 grudnia 2003 r., naruszając w ten sposób przepisy określone w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którymi równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Bezpośrednią przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak środków pieniężnych na rachunku bankowym, za co odpowiedzialność ponoszą p. Irena Heczko – Główna Księgowa Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, odpowiedzialna za przekazanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy oraz p. Łukasz Pachuła –

Dyrektor Zakładu, który zgodnie z art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki.

Wniosek nr 1

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, mając na uwadze obowiązek przekazywania środków pieniężnych na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach i wysokościach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- *Przyznanie, pracownikowi prowadzącemu kasę, zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Administracji Domów Mieszkalnych „dodatku kasjerskiego” w wysokości 60,00 zł miesięcznie – angaż z dnia 25 maja 2001 r., następnie w wysokości 62,00 zł od dnia 01.10.2003 r. - angaż z dnia 20 października 2003 r. W 2003 r. pracownikowi wypłacono „dodatek kasjerski” w łącznej kwocie 726,00 zł. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.), które nie przewidują takiego dodatku, jak również z ustaleniami wewnętrznymi w postaci Regulaminu wynagradzania wprowadzonego w dniu 14 kwietnia 1999 r. Zarządzeniem Nr 2/99 Dyrektora ZGKiM. Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak należytej staranności przy wykonywaniu swoich obowiązków przez p. Łukasza Pachulę – Dyrektora ZGKiM.*

Wniosek nr 2

Dokonać zmiany warunków płacy Kierownika Administracji Domów Mieszkalnych, prowadzącego kasę, dostosowując wynagrodzenie do obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.