

**Szanowny Pan
Karol Niedźwiecki
Dyrektor
Zespołu Szkół Publicznych
w Górkach Wielkich**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzili od 23 stycznia do 27 stycznia 2009 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Szkół Publicznych w Górkach Wielkich.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 4 lutego 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzający do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do postanowień 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.).

- *Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich dokonano wypłaty wynagrodzenia zasadniczego w latach 2005 i 2006 oraz od 1 stycznia do 30 sierpnia 2007 r. w innych kwotach niż wynikające z ostatniego angażu z 18 maja 2004 r. Naruszono tym przepis art. 4 pkt 2a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec kierowników gminnych jednostek organizacyjnych dokonuje wójt (burmistrz, prezydent miasta). W toku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Brenna stwierdzono, że Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich nie posiadał angażu zwiększających tą stawkę na lata 2005 i 2006. Zwiększenie stawki w 2007 r. nastąpiło z dniem 1 września w oparciu o angaż z 30 sierpnia 2007 r., podpisany przez Wójta Gminy Brenna. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego Dyrektora Zespołu na 2008 r. ustalił i przyznał Wójt Gminy Brenna na podstawie angażu z 27 marca 2008 r. Ponadto ustalono, że Nauczycielowi Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich w latach 2005 i 2006 dokonano wypłaty wynagrodzenia zasadniczego w innych kwotach niż wynikające z ostatniego angażu. Wypłaty wynagrodzenia dokonano w wysokościach wynikających z obowiązujących w tym zakresie rozporządzeń w latach 2005 – 2007. Pisma w sprawie ustalenia wysokości*

stawek zasadniczych podpisali Dyrektor oraz Wicedyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie określono zasad sporządzenia i obiegu list płac. Wskazano jedynie osoby odpowiedzialne za dokonywanie kontroli merytorycznej formalno - rachunkowej oraz zatwierdzania do wypłaty.

Przygotowaniem angaży pracowników zajmował się Sekretarz Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich. Pracownikowi nie zostały powierzone na piśmie obowiązki w powyższym zakresie.

Zgodnie z art. 29 § 4 z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne o zasady obiegu dokumentów w celu zapewnienia przygotowania pełnej dokumentacji kadrowo – płacowej, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Wniosek nr 2

Powierzyć pracownikom Zespołu Szkół Publicznych w Górkach Wielkich na piśmie obowiązki w zakresie prawidłowego prowadzenia dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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 zastrzeżenia **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.