

I N F O R M A C J A

**inspektora ds. kontroli wewnętrznej
o pracy Burmistrza Miasto Sławno za IV kwartał 2007**

W zakresie kontroli wewnętrznej zgodnie z Planem Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Sławnie na rok 2007 z dnia 18 października 2007 r. w IV kwartale 2007 roku przeprowadzono następujące kontrole:

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Szkole Podstawowej nr 3 w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23 – 26 października 2007 r.

Kontroli poddano 7,68 % planowanych wydatków na rok 2007, w tym:

– wynagrodzenia za miesiąc luty 2007 r. w działach 801 i 854	-	110.434,77 zł
– zakup energii za okres styczeń – wrzesień 2007	-	86.612,11 zł
Razem	-	197.046,88 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Błędny zapis w angażu sekretarza szkoły w postaci „dodatek kierowniczy” dotyczący dodatku funkcyjnego.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 26 października 2007 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Szkole Podstawowej nr 1 im. K. Makuszyńskiego w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29 – 31 października 2007 r.

Kontroli poddano 7,76 % planowanych wydatków na rok 2007, w tym:

– wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2007 r. w działach 801 i 854	-	71.853,67 zł
– zakup energii za okres styczeń – wrzesień 2007	-	61.252,77 zł
Razem	-	133.106,44 zł

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 31 października 2007 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Gimnazjum Miejskim nr 1 im. mjra Henryka Sucharskiego w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 05 – 07 listopada 2007 r.

Kontroli poddano 8,39 % planowanych wydatków na rok 2007, w tym:

– wynagrodzenia za miesiąc maj 2007 r. w działach 801 i 854	-	125.661,18 zł
– zakup energii za okres styczeń – wrzesień 2007	-	96.314,57 zł
Razem	-	221.975,75 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nieterminowo opłacono (z trzydniowym opóźnieniem) fakturę za wodę.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 07 listopada 2007 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w 2006 i 2007 roku (min. 5%) w Miejskim Zarządzie Dróg i Zieleni w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12 – 27 listopada 2007 r.

Kontroli poddano w 2006 roku - 8,93 % i w 2007 roku – 6,61 % planowanych wydatków.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Niesłusznie przyznano dodatek funkcyjny osobom na stanowisku robotnik wysokowykwalifikowany, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z dnia 4 sierpnia 2005 r. z późn. zmianami).
- 2) Błędnie naliczono wynagrodzenie pracownika za miesiąc październik i listopad 2006 r., nie uwzględniając dodatku za wysługę lat.
- 3) Stwierdzono niezgodność kart zasiłkowych z kartami wynagrodzeń, a także błędnie naliczono podstawę wynagrodzenia chorobowego.
- 4) Wystąpiły nieprawidłowości przy naliczaniu składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy i składki zdrowotnej.
- 5) W umowach o pracę brak wpisu o grupie zaszeregowania.
- 6) Listy płac nie zawierają adnotacji o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-

rachunkowej oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez upoważnione osoby.

- 7) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych nie były odprowadzane terminowo i w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.
- 8) Nie naliczono kwoty wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, co jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).
- 9) Nie naliczono kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, co jest niezgodne z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej *„Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa”*.
- 10) W księgach rachunkowych brak bilansu otwarcia na dzień 01 stycznia 2007 r.
- 11) Nieprawidłowo ustalono salda kont rozrachunkowych z tytułu zobowiązań publicznoprawnych.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokołach kontroli z dnia 30 listopada 2007 r.

Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 20 grudnia 2007 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w 2006 i 2007 roku (min. 5%) w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29 listopada – 07 grudnia 2007 r.

Kontroli poddano w 2006 roku – 6,58 % i w 2007 roku – 6,37 % planowanych wydatków.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nie został wprowadzony zarządzeniem Kierownika MOPS w Sławnie.
- 2) Stwierdzono niezgodność nazwy stanowiska z kategorią zaszeregowania w przypadku „opiekun w ośrodku pomocy społecznej”, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z dnia 4 sierpnia 2005 r. z późn. zmianami).
- 3) Błędnie przeliczono wynagrodzenie za skrócony czas pracy dzieląc przez dni kalendarzowe, a nie przez dni robocze.
- 4) Niesłusznie naliczono składkę na ubezpieczenia społeczne od dodatku stażowego

przypadającego na okres wynagrodzenia chorobowego, naliczano również zawyżoną składkę zdrowotną, tym samym zaniżając zaliczkę na podatek dochodowy.

- 5) Błędnie przeliczono podstawę wynagrodzenia chorobowego nie wliczając dodatku funkcyjnego.
- 6) Błędnie wypłacono w sierpniu 2007 r. wynagrodzenie chorobowe za 30 dni, a powinno być za 17 dni, pozostałe 13 dni było już zasiłkiem chorobowym do wypłaty przez ZUS.
- 7) Błędnie dokonano wyrównania wynagrodzenia w październiku 2007 r. na kwotę 30zł.
- 8) Stwierdzono niezgodność kart zasiłkowych z kartami wynagrodzeń.
- 9) Nie naliczano kwoty wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, co jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokołach kontroli z dnia 10 i 14 grudnia 2007 r.

Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 31 grudnia 2007 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w 2006 i 2007 roku (min. 5%) w Zakładzie Budżetowym Przedszkola Miejskie w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 10 – 19 grudnia 2007 r.

Kontroli poddano w 2006 roku – 12,95 % i w 2007 roku – 12,31 % planowanych wydatków.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Schemat Organizacji Wewnętrznej Zakładu Budżetowego Przedszkoli Miejskich w Sławnie obowiązujący od 01.02.2006 r. nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Zakładu Budżetowego Przedszkola Miejskie w Sławnie.
- 2) W badanym okresie 2006-2007 błędnie naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i składkę zdrowotną od dodatku stażowego przypadającego na okres wynagrodzenia chorobowego (niezaktualizowany program płacowy).
- 3) Błędnie przeliczono wynagrodzenie za skrócony czas pracy dzieląc przez dni kalendarzowe, a nie przez dni robocze.
- 4) W okresie X – XII 2006 pracownikowi wypłacono dodatek stażowy w wysokości 5%, a winno być 20%.
- 5) W okresie 01.09.2006 – 01.04.2007 (7 m-cy) pracownikowi nie wypłacono dodatku motywacyjnego w wysokości 3%.
- 6) Przy naliczaniu podstawy wynagrodzenia chorobowego błędnie obliczono składkę na

ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

- 7) Nie naliczono kwoty wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, co jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).
- 8) Nie naliczono kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, co jest niezgodne z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej *„Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa”*.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokołach kontroli z dnia 31 grudnia 2007 r.

Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 18 stycznia 2008 r.

Kontrola w Sławieńskim Domu Kultury, Ośrodku Sportu i Rekreacji oraz Miejskiej Bibliotece Publicznej będzie przeprowadzona w styczniu 2008 roku.

Sławno, dnia 18 stycznia 2008 r.