

Protokół
z kontroli wydatków na wynagrodzenia pracowników Gminnej Biblioteki
Publicznej w Jasieńcu.

Działając na podstawie upoważnienia Nr 2/2007 z dnia 24-05-2007r wydanego przez Wójta Gminy Jasieniec - podinspekt d/s księgowości podatkowej i kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Jasieńcu Magdalena Szulczyk przeprowadziła w dniach 01-06-2007 do 30-06-2007r kontrolę 5% wydatków za rok 2006r. Kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi oraz ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy, sprawozdanie z wykonania budżetu, angaże pracownicze, akta osobowe pracowników i listy płac.

Ustalenia ogólne:

Kierownikiem jednostki jest Pani Bożena Celejewska zatrudniona w w/w jednostce od 1-12-1977r . Gminna Biblioteka Publiczna w Jasieńcu od 01-01-2004r figuruje jako osoba prawna z siedzibą przy ul. Wareckiej 42 , 05-604 Jasieniec.

Do 30-11-2006r obsługą księgową Gminnej Biblioteki Publicznej zajmował się pracownik Urzędu Gminy w Jasieńcu Pani Aneta Kwiatkowska, od 01-12-2006 zatrudniona na umowę zlecenie na stanowisku Główna księgowa GBP w Jasieńcu.

Ustalenia szczegółowe:

Kontrolę wydatków jednostki w 2006r w zakresie gospodarowania środkami publicznymi przeprowadzono na podstawie art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (Dz U Nr 249, poz. 2104 ze zm).

Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym badając listy płac za miesiąc styczeń 2006, dodatkowe wynagrodzenie, czerwiec 2006, wrzesień 2006, grudzień 2006r.

Według Planu Finansowego Biblioteki Publicznej w Jasieńcu na 2006r wydatki wynoszą :
Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdział 92116 Biblioteki 108.000,00zł po zmianie zarządzeniem Nr 4/2006 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasieńcu z dnia 20 grudnia 2006r.

Wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi i dodatkowy wynagrodzeniem rocznym wynoszą 67.485,00 co stanowi 63 % ogółu wydatków za 2006 rok.

W miesiącu styczniu 2006r wypłaty wynagrodzeń kształtowały się następująco:

Zbiorówka :

Płaca zasadnicza - 3200,00

Dodatek funkcyjny- 305,00

Dodatek stażowy - 640,00

Dodatek wiejski - 320,00

razem **brutto 4465,00**

KZP składka - 20,00

Comercial -110,00

Zaliczka pdf - 271,50 (272)

ZUS pracow. - 835,41

Kasa chorych - 317,59

razem **potrącenia 1554,50**

Do wypłaty 2910,50

Dodatkowe wynagrodzenie:

Razem **brutto 3573,10**

Zaliczka pdf - 326,70

ZUS pracow. - 668,52

Kasa chorych - 254,15

razem **potrącenia 1249,37**

Do wypłaty 2323,73

W miesiącu czerwcu 2006r wypłaty wynagrodzeń kształtowały się następująco:

Zbiorówka :

Płaca zasadnicza - 3200,00

Dodatek funkcyjny- 305,00

Dodatek stażowy - 640,00

Dodatek wiejski - 320,00

razem **brutto 4465,00**

KZP składka - 20,00

Comercial -110,00

Zaliczka pdf - 272,00

ZUS pracow. - 835,41

Kasa chorych - 317,59

razem **potrącenia 1555,00**

Do wypłaty 2910,00

W miesiącu wrześniu 2006r wypłaty wynagrodzeń kształtowały się następująco:

Zbiorówka :

Płaca zasadnicza - 3200,00

Dodatek funkcyjny- 305,00

Dodatek stażowy - 640,00

Dodatek wiejski - 320,00

razem **brutto 4465,00**

KZP składka - 20,00

Comercial -110,00

Zaliczka pdf - 272,00

ZUS pracow. - 835,41

Kasa chorych - 317,59

razem **potrącenia 1555,00**

Do wypłaty 2910,00

W miesiącu grudniu 2006r wypłaty wynagrodzeń kształtowały się następująco:

Zbiorówka :

Płaca zasadnicza - 2773,33

Dodatek funkcyjny- 305,00

Dodatek stażowy - 640,00

Dodatek wiejski - 320,00

Wynagrodzenie za chorobę - 310,88

razem **brutto 4349,21**

KZP składka - 20,00

Comercial -110,00

Zaliczka pdf - 280,00

ZUS pracow. - 731,63

Kasa chorych - 305,34

razem **potrącenia 1446,97**

Do wypłaty 2902,24

Sprawdzona kwota wydatków brutto - 21.317,31zł

Weryfikacji kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń następujących pracowników:

Kierownik - Starszy Bibliotekarz kat. zaszeregowania XIV,

Wynagrodzenie zasadnicze [REDACTED]

Dodatek stażowy - 20%wyn. zas. - [REDACTED]

Dodatek funkcyjny - [REDACTED]

Dodatek wiejski - 10% wyn.zas. - [REDACTED]

Starszy Bibliotekarz -kat. zaszeregowania XIV,

Wynagrodzenie zasadnicze [REDACTED]

Dodatek stażowy - 20%wyn. zas. - [REDACTED]

Dodatek wiejski - 10% wyn.zas. - [REDACTED]

Listy wypłat wynagrodzeń sporządzone prawidłowo, zawierają datę sporządzenia i wypłaty, są opieczetowane i podpisane oraz zatwierdzone do wypłaty.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kategorii zaszeregowania pracowników, dodatku stażowego, funkcyjnego oraz dodatku wiejskiego.

Przy ustalaniu wynagrodzeń pracownikom Gminnej Biblioteki Publicznej brano pod uwagę przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (DzU Nr 45, poz. 446 z p. zm), w tym dodatek za wysługę lat naliczono zgodnie z przepisami par. 4 ust. 1 tego rozporządzenia, tj. w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy i podwyższając jego wysokość o 1% za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrola dokumentów księgowych za miesiące styczeń, dodatkowe wynagrodzenie -luty, czerwiec, wrzesień, grudzień 2006 z zakresie przekazania składek na konto ZUS i Fundusz Pracy , US nie wykazała nieprawidłowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w miesiącu lutym 2006 roku zostało wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasieńcu w kwocie [REDACTED]. Wypłatę zaakceptowała Pani Kierownik GBP w Jasieńcu.

Gminna Biblioteka Publiczna w Jasieńcu, to jednostka, która uzyskała odrębną osobowość prawną od 01 stycznia 2004. Stosownie do postanowień art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (DzU z 2001, Nr 13, poz. 123 ze zm) instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.

Kierownik GBP w Jasieńcu jest pracownikiem instytucji kultury, któremu wynagrodzenie zostało ustalone na podstawie przepisów wykonawczych wydanych przez Ministra Kultury i Sztuki, ale także jest Kierownikiem jednostki, która posiada charakter samorządowej osoby prawnej.

W związku z tym, Kierownicy instytucji kultury-jako samorządowych osób prawnych- nie są objęci katalogiem pracowników sfery budżetowej posiadających prawo do otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r o dodatkowym wynagrodzeniu dla pracowników jednostek sfery budżetowej (DzU Nr 60, poz. 1080 ze zm).

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 3 marca 2000r o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz U Nr. 26, poz.306 ze zm), kierownicy samorządowych osób prawnych mogą **otrzymywać nagrodę roczną**. Nagroda ta nie może przekroczyć trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego dyrektora instytucji kultury w roku poprzedzającym rok jej przyznania (art. 10 ust. 7 ustawy), a także nie może być finansowana z zakładowego funduszu nagród instytucji kultury (art. 7 ustawy).

Nagrodę roczną Kierownikowi jednostki organizacyjnej przyznaje **właściwy organ na wniosek**. Wzór wniosku o przyznanie nagrody rocznej w drodze zarządzenia powinien określić Wójt Gminy - jako organ założycielski GBP.

Protokół z przeprowadzonej kontroli sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kierownik kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń odnośnie konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole.

Jasieniec, 29-06-2007r.

Kierownik kontrolowanej jednostki

KIEROWNIK
GBP w Jasieńcu
.....
podpis i pieczęć imienna
Beata Golejewska

Kontrolujący
d.s. księgowości podatkowej
i kontroli wewnętrznej
Magdalena
mgr Magdalena Kzulczyk.....
podpis i pieczęć imienna

Wójt Gminy
.....
podpis i pieczęć

Zalecenia:

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 3 marca 2000r o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz U Nr. 26, poz.306 ze zm), kierownicy samorządowych osób prawnych mogą otrzymywać nagrodę roczną. Nagroda ta nie może przekroczyć trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego dyrektora instytucji kultury w roku poprzedzającym rok jej przyznania (art. 10 ust. 7 ustawy), a także nie może być finansowana z zakładowego funduszu nagród instytucji kultury (art. 7 ustawy).

Nagrodę roczną Kierownikowi jednostki organizacyjnej przyznaje właściwy organ na wniosek. Wzór wniosku o przyznanie nagrody rocznej w drodze zarządzenia powinien określić Wójt Gminy - jako organ założycielski GBP, w związku z tym, że Kierownicy instytucji kultury- jako samorządowych osób prawnych- nie są objęci katalogiem pracowników sfery budżetowej posiadających prawo do otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r o dodatkowym wynagrodzeniu dla pracowników jednostek sfery budżetowej (DzU Nr 60, poz. 1080 ze zm).


WÓJT
mgr inż. Marek Pietrzak