

Sośnicowice, dnia 25 stycznia 2008 r.

**Szanowna Pani
Gabriela Machnik
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Kozłowie**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 6 grudnia 2007r. do 12 grudnia 2007 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników w Szkole Podstawowej w Kozłowie, za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 14 grudnia 2007 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 na podstawie Zarządzenia Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. w sprawie: Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne

- nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych Szkoły poprzez zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej przy dokonywanych wydatkach w przypadku wypłaty wyrównania w 2006r. dotyczącego kwot:

a) dodatku wiejskiego – wyrównanie w kwocie łącznej 235,26 zł.

b) dodatku mieszkaniowego – wyrównanie w kwocie 60,00 zł.,

które zostały ujęte wraz z wynagrodzeniem nauczycieli tj. § 4010 (wynagrodzenie osobowe pracowników), co pozostaje niezgodne z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z 2006r. z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury – pani Lilianna Glagla zatrudniona na powyższym stanowisku od dnia 01.04.2006r.

Wniosek nr 1

Stosować prawidłową klasyfikację budżetową przy dokonywanych wydatkach Szkoły zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z 2006r. z późniejszymi zmianami).

- wypłata pracownikowi Szkoły dodatku mieszkaniowego za miesiąc wrzesień 2006r. pomimo złożenia przez niego wniosku o wypłatę dodatku w dniu 11.09.2006r. co pozostaje niezgodne z pkt 5 lit. b obowiązującej w 2006r. uchwały Nr XXVIII/273 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 13 grudnia 2005r. w sprawie regulaminu przyznawania dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sośnicowice, który stanowi, że:” nauczycielski dodatek mieszkaniowy przysługuje nauczycielowi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nauczyciel złożył wniosek o jego przyznanie”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej, który przekazuje do Zespołu m.in. informację o nowozatrudnianych pracownikach oraz o składnikach ich wynagrodzenia w tym m.in. o kwocie przyznanego dodatku mieszkaniowego.

Wniosek nr 2

Dodatek mieszkaniowy dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole naliczać i wypłacać zgodnie z zapisami właściwej rzeczowo Uchwały Rady Miejskiej w Sośnicowicach. Ponadto wystąpić do nauczyciela, który nienależnie otrzymał dodatek mieszkaniowy za miesiąc wrzesień 2006r. w kwocie 45,00 zł. z wnioskiem o jego zwrot na konto Szkoły Podstawowej w Kozłowie.

- brak właściwej kontroli danych zawartych na wnioskach o przyznanie dodatku mieszkaniowego co skutkowało wykazaniem przez jednego z nauczycieli liczby osób pozostających na jego utrzymaniu niezgodnie ze stanem faktycznym. Wypłata dodatku w 2006r. była realizowana zgodnie ze stanem faktycznym lecz niezgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku o wypłatę dodatku mieszkaniowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kozłowie, który odpowiada m.in. za kontrolę bieżącą pracy sekretariatu Szkoły.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracą sekretariatu Szkoły. Dokonywać bieżącej weryfikacji zapisów w składanych przez nauczycieli wnioskach o wypłatę dodatku mieszkaniowego z faktycznie realizowanymi wypłatami w celu niedopuszczenia do sytuacji w której nauczyciel otrzymuje dodatek mieszkaniowy niezgodnie z danymi wykazanymi we wniosku.

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
(podpis Burmistrza)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Gabriela Machnik
(podpis Dyrektora Szkoły)