

Sośnicowice, 16 listopada 2009r.

**Szanowna Pani
Sylvia Langer
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Bargłównie**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 28 września 2009r. do 7 października 2009r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, usług remontowych oraz usług zdrowotnych w Szkole Podstawowej w Bargłównie za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2008 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 października 2009 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 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. .

W zakresie dokumentacji finansowej:

Zapłata za badania lekarskie pracowników – rachunek nr 1177/08 z dnia 09.09.2008r. na kwotę 123,00 zł. z terminem płatności 14 dni - w dniu 26.09.2009r. tj. 3 dni po terminie płatności, co pozostaje niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że:” wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Bargłównie, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Wniosek Nr 1

Wydatki Szkoły regulować terminowo tj. zgodnie z terminami wynikającymi z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w celu uniknięcia sytuacji, w której Szkoła będzie narażona na zapłatę odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

Zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej w przypadku usługi konsumpcji – Faktura VAT Nr 28/12/2008 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 672,00 zł. - poprzez ujęcie w wydatkach rachunku bieżącego w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, podczas gdy wydatek powinien zostać sfinansowany z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Szkoły, co pozostaje niezgodne z zapisami 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. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późniejszymi zmianami) oraz z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 , poz. 694 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że:” księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich - zatrudniony na stanowisku referent ds. płacowych, socjalnych i materialowych, odpowiedzialny w okresie objętym kontrolą m.in. za sporządzanie przelewów, który pomimo prawidłowego wskazania na fakturze dokonanego przez Dyrektora Szkoły w dniu 22.12.2008r. , że wydatek ma zostać sfinansowany z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sfinansował nieprawidłowo ww wydatek.

Wniosek Nr 2

Wydatki Szkoły klasyfikować 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.

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)