

Sośnicowice, 28 grudzień 2009r.

**Szanowna Pani
Małgorzata Reczyńska
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Sierakowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 2 listopada 2009r. do 10 listopada 2009r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup energii oraz wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2008 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 listopada 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

Naliczenie i wypłata dodatku mieszkaniowego dla nauczyciela wymienionego w poz. 11 załącznika nr 3 do protokołu kontroli z dnia 24.11.2009r. w nieprawidłowej wysokości poprzez wypłatę dodatku mieszkaniowego dla nauczyciela w dniu 29.09.2008r. w wysokości 90,00 zł. co było niezgodne z Uchwałą Nr IX/103/07 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 15 listopada 2007r. w sprawie regulaminu przyznawania dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sośnicowice w połączeniu z wnioskiem z dnia 29.08.2008r.. Prawidłowo naliczony i wypłacony dodatek mieszkaniowy powinien wynieść 45,00 zł. tj. o 45,00 zł. mniej niż faktycznie nauczyciel otrzymał.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach zatrudniony w okresie objętym kontrolą na stanowisku referent ds. placowych, socjalnych i materiałowych – odpowiedzialny m.in. za prawidłowe naliczenie wszystkich składników wynagrodzenia nauczycieli w tym naliczenie dodatków mieszkaniowych.

Wniosek Nr 1

Wystąpić do nauczyciela, który otrzymał dodatek mieszkaniowy w nieprawidłowej wysokości o dobrowolny zwrot kwoty 45,00 zł. wynikającej z różnicy pomiędzy kwotą wypłaconą, a prawidłowo obliczonym dodatkiem mieszkaniowym. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty ze strony nauczyciela, wyegzekwować powyższe kwoty od osoby, która ponosi odpowiedzialność za naliczenie kwoty dodatku mieszkaniowego w nieprawidłowej wysokości, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego – odpowiedzialność materialna pracowników, ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami).

Wyplacenie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dwóm nauczycielom (wymienieni w poz. 3 i 4 załącznika nr 4 do protokołu z dnia 24.11.2009r.) przewlekle chorującym w dniu 05.12.2008r. w wysokości 674,00 zł. (dwa zasiłki po 337,00 zł.), co jest niezgodne z § 10 Uchwały Nr IV/35/07 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 28 lutego 2007r. w sprawie udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli. Zgodnie z powyższym:” o wysokości zasiłku decyduje komisja do spraw gospodarowania funduszem i przydziela zasiłki pieniężne w ramach posiadanych środków wg następujących kryteriów:

- w przypadku chorób onkologicznych wg potrzeb,*
- w przypadku chorób przewlekłych, leczenia szpitalnego do 300,00 zł.,*
- w przypadku pozostałych chorób – od 50,00 zł. do 200,00 zł.”*

W związku z powyższym maksymalna kwota zasiłków jakie powinny otrzymać osoby ubiegające się o zasiłek pieniężny na pomoc zdrowotną powinna wynosić 300,00 zł., tj. o 37,00 zł. mniej niż przyznano i wypłacono.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Sierakowicach, który zatwierdził do wypłaty zasiłki pieniężne na pomoc zdrowotną oraz przewodniczący komisji do spraw gospodarowania funduszem pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przy Szkole Podstawowej w Sierakowicach, który jest odpowiedzialny wraz z członkami komisji za przyznanie zasiłku pieniężnego na podstawie złożonych dokumentów oraz obowiązujących przepisów w powyższym zakresie.

Wniosek Nr 2

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie kwoty 74,00 zł. (2x 37,00 zł.) stanowiącej różnicę pomiędzy przyznanymi i wypłaconymi w dniu 05.12.2008r. kwotami zasiłku, a ich maksymalną wysokością wynikającą z zapisów obowiązującego regulaminu, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, wyegzekwować powyższe kwoty od osób, które ponoszą odpowiedzialność za przyznanie i wypłatę zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy. Ponadto zobowiązać przewodniczącego komisji do spraw gospodarowania funduszem pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przy Szkole Podstawowej w Sierakowicach do przyznawania zasiłków pieniężnych w kwotach wynikających z zapisów regulaminu szczegółowych warunków przyznawania i wypłacania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

Dokonywanie wpłat na konto „Gminy Sośnicowice – Szkoły Podstawowe – dochody”, za wydane posiłki dla kucharki Szkoły Podstawowej w Sierakowicach w 2008r. w łącznej kwocie 1 182,00 zł. podczas gdy z faktycznej obecności kucharki w pracy wynikało, że należało wpłacić 1 206,00 zł. tj. o 24,00 zł. więcej. Rozbieżność powstała w wyniku wykazania w notach księgowych danych niezgodnych z listami obecności w poniższych miesiącach:

- styczeń 2008r. - z listy obecności wynika, że kucharka była w pracy 22 dni natomiast nota nr 1/08 za miesiąc styczeń wskazuje: 19 dni x 6 zł. = 114 zł.,*
- marzec 2008r. - z listy obecności wynika, że kucharka była w pracy 19 dni natomiast nota nr 3/2008r. za miesiąc marzec wskazuje: 20 dni x 6 zł. = 120,00 zł.*
- maj 2008r. - z listy obecności wynika, że kucharka była w pracy 18 dni natomiast nota nr 5/08 za miesiąc maj wskazuje: 17 dni x 6 zł. = 102,00 zł.*
- grudzień 2008r. - z listy obecności wynika, że kucharka była w pracy 15 dni natomiast nota nr 12/08 za miesiąc grudzień wskazuje: 14 dni x 6 zł. = 84,00 zł.*

Ponadto stwierdzono w kilku przypadkach zapłatę not księgowych przed datą ich wystawienia: w marcu zapłacono 120,00 zł. w dniu 20.06.2008r. podczas gdy nota Nr 3/08 wystawiona jest z datą 31.03.2008r.; w czerwcu zapłacono 120,00 zł. podczas gdy nota 6/08 wystawiona jest z datą 27.06.2008r. oraz w październiku zapłacono 144,00 zł. w dniu 29.10.2008r. podczas gdy nota 10/08 wystawiona jest z datą 31.10.2008r

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły, który podpisywał wystawiane przez Szkołę Noty Księgowe oraz pracownik Zespołu realizujący przelewy pomimo braku podpisu Dyrektora Szkoły zatwierdzającego do wypłaty kwoty wynikające z wystawianych Not Księgowych.

Wniosek Nr 3

Właściwie naliczać kwoty za wydane posiłki dla kucharki Szkoły Podstawowej w Sierakowicach i wykazywać je zgodnie z danymi wynikającymi z list obecności kucharki w pracy. Ponadto zapłatę realizować w momencie zatwierdzenia dowodu księgowego do wypłaty przez Dyrektora Szkoły.

Nieterminowa wypłata dodatku mieszkaniowego w przypadku nauczyciela wymienionego w poz. 10 wykazu stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli z dnia 24.11.2009r. za okres 6 miesięcy tj. od września 2007r. do lutego 2008r. w łącznej wysokości 270,00 zł. tj. 6 miesięcy po 45,00 zł. - zgodnie z obowiązującą Nr IX/103/07 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 15 listopada 2007r. w sprawie regulaminu przyznawania dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sośnicowice oraz wnioskiem z dnia 31.08.2007r..

Ponadto stwierdzono nieterminową wypłatę dodatku wiejskiego dla nauczyciela wymienionego w poz. 13 wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli z dnia 24.11.2009r. za okres 5 miesięcy tj. od września 2007r. do stycznia 2008r. w wysokości łącznej 243,60 zł. tj. 5 miesięcy po 48,72 zł.. Nauczyciel powinien otrzymywać ww dodatek z dołu w terminie do ostatniego dnia miesiąca za jaki dodatek przysługuje.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach zatrudniony w okresie objętym kontrolą na stanowisku referent ds. placowych, socjalnych i materiałowych – odpowiedzialny m.in. za prawidłowe naliczenie wszystkich składników wynagrodzenia nauczycieli w tym naliczenie dodatków mieszkaniowego i wiejskiego.

Wniosek Nr 4

Naliczać i wypłacać dodatki mieszkaniowy i wiejski w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w przypadku wypłaty wyrównania dodatku wiejskiego w wysokości 33,56 zł. wypłaconego nauczycielowi wymienionemu w poz. 11 wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu z dnia 24.11.2009r. poprzez ujęcie powyższego wydatku w wydatkach § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, podczas gdy ww wydatek winien być ujęty w wydatkach § 3020 – wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń. Powyższe jest niezgodne z Rozporządzeniem 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 w Łanach Wielkich odpowiedzialny za prawidłową dekretację wydatków związanych z wypłacanymi nauczycielom Szkoły wynagrodzeniami.

Wniosek Nr 5

Stosować prawidłową klasyfikację wydatków tj. 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 SOŚNICOWIC

Czesław Jakubek
(*podpis Burmistrza*)