

3. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80146 paragraf 4300 wyniósł 4.233,80 zł (w tym: 2.773,80 zł w szkole podstawowej, 1.040,00 zł w gimnazjum i 420,00 zł w przedszkolu).

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 3.664,15 zł (z tego: 2.206,35 zł w szkole podstawowej, 1.037,80 zł w gimnazjum i 420,00 zł w przedszkolu).

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80146-4300 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie czterech wrywkowo wybranych dokumentów (załącznik nr 18 do Protokołu kontroli z dnia 30 grudnia 2008r.) tj.:

- faktura VAT nr FVS-000343/05 z dnia 27.04.2005r. (szkola podstawowa kwota 115,65 zł)
- faktura VAT nr FVS-000418/05 z dnia 24.05.2005r. (szkola podstawowa kwota 90,00 zł)
- polecenie wypłaty z dnia 16.03.2005r. tytułem refundacji czesnego (gimnazjum kwota 875,00 zł)
- faktura VAT nr 318/02/2005 z dnia 24.02.2005r. (przedszkole kwota 140,00 zł),

na podstawie których wydatkowano środki budżetowe w kwocie 1.220,65 zł celem: przeszkolenia Rady Pedagogicznej, pracowników pedagogicznych i zwrotu 50% czesnego w ramach doskonalenia zawodowego nauczycieli zgodnie z planem rozwoju zawodowego pracowników pedagogicznych Zespołu i w oparciu o treść Zarządzenia nr 14A/2005 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 02 lutego 2005r. w sprawie ustalenia wysokości refundacji indywidualnego doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2005r.

Przeprowadzone porównanie wartości przyjętego planu (w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej) z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia wartości obowiązującego planu.

Przeprowadzona kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków, w ramach przedmiotowej klasyfikacji, wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią rozporządzenia ministra finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn.zm.).

4. Na dzień 31.12.2005r. plan wydatków w planie finansowym Zespołu w ramach klasyfikacji dział 854 rozdział 85401 paragraf 4220 wyniósł 18.784,88 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2005 roku wydatkowano środki budżetowe w wysokości 16.121,31 zł.

Zgodność realizowanych w 2005 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 854-85401-4220 z przyjętym na rok 2005 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie ośmiu wrywkowo wybranych dokumentów (załącznik nr 19 do Protokołu kontroli z dnia 30.12.2008r.) tj.:

- faktura nr A/1344/2/05 z dn. 14.02.2005r. (82,28 zł)
- faktura VAT KOREKTA nr 0017/2/05 z dnia 15.02.2005r. (-14,94 zł)
- faktura nr 1871/05 z dn. 16.03.2005r. (51,29 zł)
- faktura nr 24/05 z dn. 29.04.2005r. (110,42 zł)
- faktura nr B/2992/5/05 z dn. 30.05.2005r. (97,42 zł)
- faktura nr A/6766/9/05 z dn. 19.09.2005r. (80,68 zł)
- faktura nr 7540/05 z dn. 18.10.2005r. (220,06 zł)
- faktura nr 8631/05 z dn. 29.11.2005r. (235,93 zł),

na łączną kwotę 863,14 zł tych wydatków, które zostały zrealizowane celem nabycia artykułów spożywczych na potrzeby działającej w ramach Zespołu świetlicy i świadczącej w 2005r. usługi w zakresie żywienia dzieci.

Przeprowadzone wrywkowo porównanie wartości przyjętego planu (w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej) z wartością zrealizowanych wydatków nie wykazało przekroczenia wartości obowiązującego planu.

Przeprowadzona wrywkowa kontrola poniesionych w 2005 roku wydatków, w ramach przedmiotowej klasyfikacji, wykazała zgodność ich sklasyfikowania z treścią rozporządzenia ministra finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn.zm.).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Wójt Gminy Zbrosławice **wnosi o :**

1. Wypłacenie Pani _____, w terminie 3 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia i z uwzględnieniem stosownych przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn.zm.) - zaległej kwoty z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2005.
2. Bezwzględne przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w szczególności w zakresie:
 - terminów i zasad naliczania oraz odprowadzania na wyodrębniony rachunek równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - zasad finansowania świadczeń socjalnych i różnych form wypoczynku organizowanego na terenie kraju.
3. Dostosowanie treści regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do obowiązujących w tym zakresie przepisów z uwzględnieniem obowiązków wynikających z treści art. 8 ust. 2 wymienionej ustawy.
4. Bezwzględne przestrzeganie wewnętrznych unormowań zawartych w obowiązującym kontrolowaną jednostkę Regulaminie w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
5. Każdorazowo wyraźne warunkowanie i różnicowanie finansowania świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej czy też materialnej osób uprawnionych oraz rzetelne badanie sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osób ubiegających się o przyznanie świadczeń z tego funduszu (ze względu na socjalny charakter tej działalności) uwzględniając stosowne przepisy ustawy Karta Nauczyciela.
6. Wzmocnienie nadzoru nad osobami odpowiedzialnymi za prawidłowe i terminowe planowanie, naliczanie i odprowadzanie równowartości dokonanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, jak również za prawidłowe gospodarowanie w imieniu pracodawcy środkami tego funduszu.
7. Przeprowadzenie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, wewnętrznego szkolenia pracowników Zespołu i GZOPO (odpowiedzialnych za prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych oraz weryfikację już przyjętej dla danego wydatku klasyfikacji budżetowej) obejmującego swym zakresem szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w oparciu o obowiązujące przepisy.
8. Przeprowadzenie weryfikacji min 15% wszystkich dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania w bieżącym roku budżetowym środków finansowych kontrolowanej jednostki pod względem prawidłowości sklasyfikowania poniesionych wydatków, w oparciu o rozporządzenie 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 późn.zm.) wraz ze sporządzeniem listy zweryfikowanych w ten sposób dokumentów i określeniem metody ich doboru.

Ponadto:

9.Przeprowadzenie weryfikacji wszystkich aktualnie obowiązujących jednostkę procedur kontroli, o których mowa w treści art.47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.), ich uaktualnienie oraz sporządzenie ich zestawienia.

Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 5 Zarządzenia Nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice, oczekuje przedstawienia przez Panią, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania założeń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Odebraliśmy
dnia 6 marca 2009r.

[Faint signature]

.....

[Signature]
Dziękuję za
współpracę