



URZĄD GMINY ZBROSŁAWICE

woj. śląskie

42-674 ZBROSŁAWICE ul. Oświęcimska 2

Wójt Gminy
☎ (032) 233-70-40

Urząd Gminy
☎ (032) 233-70-12
fax (032) 233-71-00

www.zbrosławice.p

E-mail:
wojt@zbrosławice.pl

NIP: 645-11-05-895

REGON: 000547263

Zbrosławice, dnia 18 maja 2009r.

KF.0914-22/09

Sz.P.
mgr Edyta Wójcik

Dyrektor
Szkoły Podstawowej
ul. Szkoła 6, 42-675 Ziemięcice

dotyczy: Protokół kontroli z dnia 19.12.2008r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Wójt Gminy Zbrosławice skontrolował w Szkole Podstawowej w Ziemięcicach, zwanej dalej „szkołą” - zgodność realizowanych w 2007r. wydatków budżetowych z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie:

działu 801 rozdział 80101 paragraf 4210
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4220
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4260
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4270
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4700
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4740
działu 801 rozdział 80101 paragraf 4750.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 grudnia 2008r., Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 4 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wójt Gminy Zbrosławice ocenia pozytywnie zgodność realizowanych wydatków budżetowych w Szkole Podstawowej w Ziemięcicach w 2007r. z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji w zakresie: działu 801 rozdział 80101 paragraf 4210, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4220, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4260, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4270, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4700, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4740 i działu 801 rozdział 80101 paragraf 4750 – pomimo stwierdzenia nieprawidłowości nie mających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Monika Szcześniak
Podinspektor
Urząd Gminy

Stanowisko ds. kontroli
tel. (032) 233-75-82
szczesniak@zbrosławice.pl

Poniesione w 2007 roku wydatki budżetowe w zakresie: działu 801 rozdział 80101 paragraf 4210, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4220, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4260, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4270, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4700, działu 801 rozdział 80101 paragraf 4740 i działu 801 rozdział 80101 paragraf 4750 sprawdzono pod względem ich zgodności z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu 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. 725 z późn.zm.), jak również w zakresie ujęcia ich w planie wydatków na rok 2007.

1. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4210 wyniosła 9.780,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 9.552,09 zł.

Zgodność realizowanych w 2007 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4210 z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie sześciu wrywkowo wybranych dokumentów, których zestawienie stanowi załącznik nr 3 do Protokołu kontroli z dnia 19.12.2008r., a na podstawie których wydatkowano łącznie kwotę 932,12 zł.

Na podstawie poddanych szczegółowej kontroli dokumentów w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej szkoła poniosła wydatki tytułem zakupu:

- artykułów papierniczych przeznaczonych dla uczniów klas II-III w ramach realizacji programu „Orzełek i Reszka sposobem na oszczędzanie i zarządzanie pieniędzmi”
- kredy szkolnej
- emulsji z przeznaczeniem na pomalowanie barierki i parapetów
- platonów
- pudełka na płyty CD na potrzeby sekretariatu
- aktualizacji „Poradnika dyrektora i księgowego szkoły”
- siekiery z przeznaczeniem na potrzeby palacza.

Z opisu przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż wymienione wyżej wydatki zrealizowane zostały w oparciu o ustne uzgodnienia.

Program „Orzełek i Reszka sposobem na oszczędzanie i zarządzanie pieniędzmi” zrealizowany został w 2007 roku w związku z udziałem szkoły w ogólnopolskim konkursie „Szkoła z klasą”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierczono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności skasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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. 725 z późn.zm.).

2. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4220 wyniosła 5.610,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 5.106,83 zł.

Zgodność realizowanych w 2007 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4220 z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie dwóch wrywkowo wybranych dokumentów, których zestawienie stanowi załącznik nr 5 do Protokołu kontroli z dnia 19.12.2008r., a na podstawie których wydatkowano łącznie kwotę 924,41 zł.

Na podstawie poddanych szczegółowej kontroli dokumentów w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej szkoła poniosła wydatki tytułem zakupu: drożdżówek, napojów i bułek z dodatkami celem realizacji zadań związanych z dożywianiem uczniów szkoły wytypowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbrosławicach. Zakup wymienionych wyżej artykułów został zrealizowany na podstawie ustnych ustaleń.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.).

3. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4260 wyniosła 3.750,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 3.419,54 zł.

Zgodność realizowanych w 2007 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4260 z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie czterech wrywkowo wybranych dokumentów, których zestawienie stanowi załącznik nr 5 do Protokołu kontroli z dnia 10.12.2008r., a na podstawie których wydatkowano łącznie kwotę 867,60 zł.

Na podstawie poddanych szczegółowej kontroli dokumentów w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej szkoła poniosła wydatki tytułem:

- dostawy wody i opłaty abonamentowej za wodomierz – na podstawie „Umowy nr 183 o dostawę wody od dnia 01.01.2001r. dla konta 27-001” zawartej w dniu 02.03.2001r. pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Zbrosławicach i Szkołą Podstawową w Ziemęcicach i według stawek określonych treścią Uchwały Nr III/24/06 Rady Gminy Zbrosławice z dnia 28.12.2006r. w sprawie : zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrosławicach oraz w Uchwale Nr IV/48/07 Rady Gminy Zbrosławice z dnia 09.02.2007r. w sprawie: zmiany Uchwały Rady Gminy Zbrosławice Nr III/24/06 z dnia 28.12.2006r. w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrosławicach;

- dostawy energii, opłat abonamentowych i dystrybucyjnych z tym związanych – na podstawie „Umowy o sprzedaż energii elektrycznej i świadczenie usług przesyłowych nr 3195/B/2002” zawartej w dniu 01.04.2002r. pomiędzy Górnośląskim Zakładem Elektroenergetycznym S.A. w Gliwicach i Szkołą Podstawową w Ziemęcicach i zgodnie z treścią jej § 4 - w oparciu o obowiązującą na rok 2007 tzw. „Taryfę dla energii elektrycznej GZE S.A.”, zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, której nie przełożono w trakcie kontroli, co może wskazywać na niedostateczny stopień kontroli dokumentu księgowego

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.).

4. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4270 wyniosła 10.539,00 zł.

Łącznie w ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 10.496,00 zł.

Zgodność realizowanych w 2007 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4270 z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie jednego wrywkowo wybranego dokumentu tj. faktury VAT nr 15189/8/2007 dnia 31.08.2007r., stanowiącej

Janina V

załącznik nr 8 do Protokołu kontroli z dnia 19 grudnia 2008r., na podstawie której wydatkowano środki budżetowe w kwocie 2.800,00 zł tytułem wymiaru rynien i częściowego malowania elewacji budynku szkoły.

Podstawą współpracy pomiędzy stronami w przedmiotowym zakresie była pisemna umowa zawarta dnia 26.07.2007r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Zięmicach i Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrosławicach, stanowiąca załącznik nr 9 do Protokołu kontroli z dnia 19 grudnia 2008r.

W opisie poddanej szczegółowej kontroli faktury (numer jak wyżej) podano, iż podstawą współpracy w tym zakresie była pisemna umowa zawarta pomiędzy wymienionymi wyżej stronami „z dnia 26.08.2007r.” zamiast „z dnia 26.07.2007r.”, co uznaje się w oparciu o przedłożone dokumenty i złożone wyjaśnienia obecnej Dyrektorki szkoły Pani Edyty Wójcik jako oczywisty błąd pisarski.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.).

5. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4700 wyniosła 200,00 zł.

W ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe na podstawie jednej faktury VAT nr 91/07 z dnia 26.10.2008r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Szkoleniowo-Projektowe „PROGRAM” Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach (stanowiącej załącznik nr 10 do Protokołu kontroli z dnia 19 grudnia 2008r.) w kwocie 200,00 zł tytułem opłacenia uczestnictwa pracownika p. Helmuta Liszki w kursie palacza c.o. wraz z egzaminem.

Z ustaleń wynika, iż zobowiązanie w tym zakresie zaciągnięte zostało w oparciu o umowę ustną.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.).

6. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4740 wyniosła 300,00 zł.

W ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w łącznej kwocie 139,48 zł.

Zgodność realizowanych w 2007 roku wydatków budżetowych w zakresie klasyfikacji 801-80101-4740 z przyjętym na rok 2007 planem wydatków oraz prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej w tym zakresie skontrolowano na podstawie dwóch wyrywkowo wybranych dokumentów, których zestawienie stanowi załącznik nr 11 do Protokołu kontroli z dnia 19.12.2008r., a na podstawie których wydatkowano łącznie kwotę 63,95 zł tytułem zakupu:

- papieru kserograficznego
- papieru Polspeed

Ustalono, że podstawą zaciągnięcia zobowiązania w tym zakresie była umowa ustna.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.)

7. Na dzień 31.12.2007r. wartość planu wydatków w planie finansowym szkoły w ramach klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 paragraf 4750 wyniosła 200,00 zł.
W ramach przedmiotowej klasyfikacji w 2007 roku wydatkowano środki budżetowe w kwocie 198,00 zł na podstawie faktury VAT nr 2007/11/0012 z dnia 28.11.2007r. stanowiącej załącznik nr 12 do Protokołu kontroli z dnia 19 grudnia 2008r. tytułem zakupu tuszu do drukarki wykorzystywanej w sekretariacie szkoły.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ramach przedmiotowej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono w trakcie 2007 roku przekroczenia planu (na dzień dokonania wydatku) oraz niezgodności sklasyfikowania skontrolowanych wydatków z treścią 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 późn.zm.).

Jednocześnie zwraca się uwagę na fakt, iż w 2007 roku kontrolowana jednostka nie posiadała wdrożonych procedur kontrol w zakresie realizowania wydatków, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Wójt Gminy Zbrosławice wnosi o :

Wdrożenie w podległej jednostce w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia procedur kontroli w zakresie realizowania wydatków, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 5 Regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r., oczekuje przedstawienia przez Panią, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokaźnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WÓJT
Zbrosławice
.....
Edward Kowalik

Załączniki:
- brak

Do wiadomości:
1. adresat
2. a/a

DYREKTOR SZKOŁY

[Podpis]
mgr EDYTA WŁOCH
Pobrano z: *[Podpis]*
20.05.2009r. 5