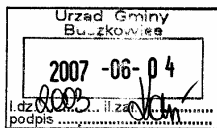


ORL 0913-6/07

Buczkowice, dnia 31 maja 2007r



Pan

Józef Caputa

Wójt Gminy Buczkowice

Stosownie do umowy zlecenia z dnia 9 maja br. przedkładam w załączeniu protokół kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4** w Kalnej wraz z projektami wystąpień pokontrolnych do akceptacji.

Kontroli poddano dokumentację wydatków poniesionych w ciągu czterech miesięcy br. Wytypowana do kontroli dokumentacja wydatków w kwocie 76.980 zł. (wykonanie na 30.04.07) stanowi **8,3%** ogólnych wydatków Szkoły zaplanowanych na 2007r, realizowanych w ramach Zespołu w wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący

Fr. Galusek

Buczkowice, dnia 31 maja 2007r

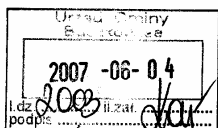
Pani

Mgr Jolanta Majdak

Dyrektor Zespołu Szkoły

Podstawowej i Gimnazjum Nr4

w Kalnej



### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 9 do 30 maja br w kierowanym przez Panią Dyrektor Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr4 w Kalnej przeprowadzona została kontrola finansowa zasadności i legalności wydatkowania środków budżetowych w okresie od stycznia do końca kwietnia br, z uwzględnieniem zachowania wymaganych procedur dokumentowania wydatków ze środków publicznych.

Ustalenia kontroli zawarto w podpisanym dwustronnie protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W toku kontroli stwierdzono m.in.:

- nieprzestrzeganie w pełni postanowień obowiązującej aktualnie w Szkole „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, w myśl których wpływające do Szkoły dowody księgowe winny być bezpośrednio po nadejściu do Szkoły oznaczone symbolem ewidencyjnym i datą wpływu. Przykładowo faktura z dn. 7.03.07 firmy transportowej B. Kania z Łodygowic za transport tarcicy nie zawiera w ogóle daty wpływu, a faktura Związku Nauczycielstwa Polskiego z dn. 7.02.07 za zakupioną poradnik „Z dysleksją na ty” zaopatrzone jest datą wpływu w dniu 1 marca 07,
- opóźnione przekazywanie niektórych dowodów do księgowości ZOSiP, co skutkowało nieterminową zapłatą należności na rzecz kontrahentów. Przykładowo faktura Wytwórni Kart Matematycznych ze Szczecinka, której wpływ do Szkoły odnotowano 22.02.07, przekazana została do ZSOiP 27.02.07, w dniu

przypadającego terminu płatności, powodując jednodniową zwłokę w zapłacie należności,

- brak adnotacji na niektórych dowodach zakupu pomocy dydaktycznych, danych o wpisie do ksiąg inwentarzowych. Przykładowo na fakturze z dnia 8.02.07 Księgarni Pedagogicznej „Szóstka” z Bielska – Białej nie odnotowano wpisu zakupionych poradników „Wczesna interwencja i wspomaganie rozwoju dzieci” oraz „Godziny wychowawcze”,
- zatwierdzenie do wypłaty zawyżonego rachunku kosztów podróży samochodem własnym delegowanego. W rozliczeniu wyjazdu służbowego Nr 16/07 z dnia 9.03.07 delegowana rozliczyła koszty przejazdów wg stawki dla samochodu o pojemności silnika powyżej 900cm<sup>3</sup>, podczas gdy z zawartej z delegowaną umowy wynika, że korzystała ona w przejazdach z samochodu „Cinquecento” o pojemności silnika 704cm<sup>3</sup>.

Pragnę również zauważyć, że praktykowane w Szkole dokonywanie niektórych zakupów gotówkowych z własnych środków osób dokonujących zakupów, a następnie przekładanie ich do rozliczenia w ramach poszczególnych paragrafów wydatków budżetowych, uchybia postanowieniom art. 47 ust. 2, pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wymagających oceny celowości wydatkowania środków budżetowych przed ich dokonaniem.

Przedstawiając powyższe, proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań dla uniknięcia uchybień w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Zapewnić pełną i bezzwłoczną ewidencję wpływających do Szkoły zewnętrznych dokumentów księgowych nie tylko w postaci faktur VAT, ale także rachunków wystawianych przez kontrahentów, niebędących podatnikami VAT oraz w miarę szybkie przekazywanie ich do księgowości ZOSiP dla uniknięcia nieterminowej zapłaty należności.

2. Dowody zakupu przedmiotów majątkowych, w tym pomocy dydaktycznych, podlegających wpisowi do ksiąg inwentarzowych, zaopatrywać w adnotacje o objęciu tych przedmiotów ewidencją inwentarzową.
3. Dołożyć większej staranności przy zatwierdzaniu do wypłaty rachunków kosztów podróży służbowych, przez sprawdzenie zasadności wykazanych kosztów przy użyciu wskazanego w poleceniu wyjazdu środka lokomocji.  
Osobom delegowanym proszę zwrócić uwagę, że zwrot kosztów przysługuje tylko z tytułu podróży odbytej w terminie i do miejsca określonego w poleceniu i nie może dotyczyć przejazdów, nie objętych poleceniem, jak to miało miejsce przy rozliczeniu delegacji Nr 7/07 z dnia 31.01.07.

Proszę również Panią Dyrektor o odpowiednie uregulowanie, w porozumieniu z Panią Kierownik ZOSiP, sprawy zakupów gotówkowych dokonywanych przez pracowników Szkoły, dla zachowania zgodności wydatkowania środków budżetowych z powołanymi wyżej postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Informacji o wykonaniu powyższych zaleceń oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania pisma.

Odwołano 05.06.2007

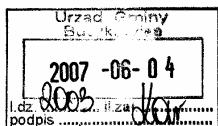


Buczkowice, dnia 31 maja 2007 r.

Pani

mgr Agnieszka Gasek

Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i  
Przedszkoli w Buczkowicach



### Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w maju br. kontrola gospodarki finansowej w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum nr 4 w Kalnej wykazała pewne uchybienia w obsłudze finansowo-księgowej tej szkoły, bliżej opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz doręczono Pani Kierownik.

Do uchybień tych zaliczyć należy :

- nieprzestrzeganie w pełni zasad klasyfikacji budżetowej przy księgowaniu wydatków , a mianowicie : zakup wyposażenia dla Oddziału Przedszkolnego ( tablica korkowa, korek techniczny wg faktury z dnia 01.02.07 firmy Leroy- Merlin) zaksięgowany został rozdziale 80101- szkoła podstawowa , zamiast w rozdziale 800103- oddział przedszkolny w SP , a zakup artykułów spożywczych ( faktura z dnia 23.04.07.firmy M. Turek z Kalnej ) zakwalifikowany został do § 4240 – pomoce dydaktyczne , zamiast do §4220-środki żywności ,

- zastosowanie niewłaściwego rozrzutu kosztów zużycia gazu w lutym 07( faktura z dnia 28.02.07) pomiędzy Szkołą Podstawową ( rozdział 80101 ) a gimnazjum ( rozdział 80110) w proporcji 60% SP i 40% Gimnazjum . Przyjęto w okresie kontrolowanym wskaźniki kosztów energii wg ilości uczniów w roku szkolnym 2006/07ustalone zostały na 70 % SP i 30 % Gimnazjum . Zauważa się ze wskaźników tych nie stosowano w ogóle dla opłat za monitoring budynku szkolnego ( faktury firmy ochroniarskiej „ Komes” z Bielska- Białej ), które dotyczą gmachu ,użytkowanego wspólnie przez SP i Gimnazjum ,

- przy obliczaniu dodatkowego wynagrodzenia tzw. „ 13” za 2006 r. dla pracownika symbol 80110, nie wyłączono z podstawy wyliczenia dodatku wiejskiego , co spowodowało nadpłatę tego wynagrodzenia w kwocie 98,77 zł.

Nadpłata należności nastąpiła również przy realizacji rachunków kosztów podróży wg polecenia wyjazdu nr 12/07 z dnia 08.03.07 . W rachunku kosztów delegowana wyliczyła kosztów przejazdów samochodu wg stawki 0,7846 zł za k1 km, właściwej dla samochodu o pojemności silnika o pow.900cm , podczas gdy z zawartej umowy z delegowana wynika , że korzystała ona w podróży służbowej z samochodu Cinquecento o poj. silnika 704 cm . Nadpłata kosztów wynosi 11,80 zł.

Pragnę również zauważyć , że akceptowana przez ZOSIP praktyka dokonywania niektórych zakupów gotówkowych dla szkoły z własnych środków osób dokonujących tych zakupów , narusza postanowienia art. 47 ust. 2 pkt.1 ustawy o finansach publicznych , z braku wstępnej oceny celowości tych wydatków.

Przedstawiając powyższe, proszę Panią Kierownik o podjęcie działań dla uniknięcia uchybień w przyszłości.

W szczególności należy:

- 1) przy kwalifikowaniu wydatków, a następnie ich księgowaniu w pełni przestrzegać zasad wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków publicznych zgodnie z rodzajem i charakterem poszczególnego wydatku.
- 2) przyjęte kryteria podziału niektórych wydatków, zwłaszcza kosztów energii, wynikające ze wspólnego użytkowania budynku SP i Gimnazjum, stosować jednolite w całym okresie obliczeniowym. Wskaźnikowy podział wydatków zastosować również do opłat za monitoring budynku, obciążających dotąd w całości SP.
- 3) dochować należytej staranności przy obliczaniu, a następnie sprawdzaniu i zatwierdzaniu do wypłaty wydatków budżetowych, dla uniknięcia wypłaty kwot nienależnych.

Spowodować zwrot nadmiernie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r, oraz nadpłaconych kosztów podróży, o których mowa wyżej.

Proszę również Panią Kierownik o odpowiednie uregulowanie sprawy zakupów gotówkowych przez pracowników szkoły, dla zachowania zgodności wydatkowania środków budżetowych z postanowieniami ustawy o finansach publicznych

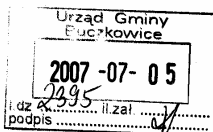
Informacji o wykonaniu powyższych zaleceń oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania pisma. W informacji proszę również o podanie daty zwrotu nadpłaconych kwot wynagrodzenia rocznego i kosztów podróży.

W  
Józef

31/05.07

**ZESPÓŁ OBSŁUGI  
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI**  
w Buczkowicach  
43-374 Buczkowice, ul. Szkolna 815  
tel. 033 817 71 27, 033 817 84 24  
NIP: 937-18-50-803, REGON: 070615779

*OK*



Buczkowice, dnia 02.07.2007 r.

P. Wójt

**Józef Caputa**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 04.06.2007 r. dotyczące przeprowadzonej kontroli finansowej w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum nr 4 w Kalnej Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach oraz Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowej i Gimnazjum nr 4 w Kalnej uprzejmie wyjaśniają :

- 1) zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi zastosowano zasadę wnikliwego kontrolowania i przestrzegania zasad klasyfikacji budżetowej zwłaszcza jeśli chodzi o jednostki budżetowe, w których mamy do czynienia z rozbudowaną klasyfikacją budżetową ( SP, gimnazjum, oddział przedszkolny )
- 2) zwrócono uwagę na zastosowanie właściwego rozrzutu kosztów zużycia mediów / wg ilości uczniów poszczególnych jednostek organizacyjnych / w Zespole Szkół
- 3) nadpłata wynagrodzenia rocznego w kwocie 98,77 dla pracownika o symbolu 80110 została potrącona w dniu 01.06.2007 r.
- 4) napłata należności wynikająca z błędnie zawartej umowy na korzystanie z własnego samochodu do celów służbowych pracownika Zespołu Szkół w Kalnej w kwocie 11,80 została potrącona w dniu 14.06.2007 r.
- 4) pouczone podległych pracowników o konieczności dołożenia większej staranności przy zatwierdzaniu rachunków lub faktur do wypłaty w tym także o zaopatrywaniu dokumentów w adnotacje o objęciu niektórych przedmiotów ewidencją inwentarzową.

Otrzymują:

1 x adresat

1 x a/a

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kalnej  
*mgr Jolanta Majdak*

Kierownik Zespołu  
*Gasek*  
*mgr Agnieszka Gasek*