

BK.0913ZS-3/08

**Pan
Marek Włodarski
Dyrektor Zespołu Szkół
w Krynicy Morskiej**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Miasta Krynica Morska przeprowadził w okresie od dnia 1 lutego 2008 roku do dnia 15 lutego 2008 roku, na podstawie upoważnień z dnia 30 stycznia i 7 lutego 2008 roku, kontrolę Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokóle z dnia 29 lutego 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Celem kontroli było sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2007 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) brak kontrasygnaty Głównej Księgowej Zespołu Szkół na zawartych umowach. Zawierane przez Dyrektora Zespołu Szkół umowy nie są przedkładane Głównej Księgowej w celu złożenia kontrasygnaty, czym narusza się art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz zasady ustalone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z dnia 2 stycznia 2007 roku,
- 2) zaniżenie liczby zrealizowanych godzin języka angielskiego o 4 godziny lekcyjne w rozliczeniu finansowym z wykonania dotacji celowej przeznaczonej na ten cel z budżetu państwa, wskutek czego zwrot niewykorzystanej dotacji został zawyżony o kwotę 56,08 zł,
- 3) niezgodne z przepisami, wynikającymi z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju, realizowanie wydatków na pomoc finansową na zakup podręczników.
W/w rozporządzenie nakłada na dyrektorów szkół obowiązek zwrotu kosztów zakupów podręczników po przedłożeniu przez rodziców lub opiekunów prawnych dowodu ich zakupu. Na podstawie przedłożonych faktur stwierdzono natomiast, że zakupu podręczników dokonał Zespół Szkół i Rada Rodziców. Podręczniki zostały zamówione i rozprowadzone przez wychowawców klas. Wychowawcy pobierali należności za podręczniki od rodziców. Z pieniędzy pobranych od rodziców

opłacono faktury. Rodzice złożyli oświadczenia o cenie zakupionych podręczników.

Rozporządzenie dopuszcza możliwość składania takich oświadczeń, ale w przypadku braku możliwości przedłożenia dowodu zakupu, na przykład w przypadku zakupu podręczników używanych.

Zwrotu na podstawie przedłożonych przez rodziców dowodów zakupu dokonano tylko w dwóch przypadkach, z tym że w jednym przypadku częściowo na podstawie faktury oraz częściowo na podstawie oświadczenia o cenie zakupu.

- 4) w dniu 21.09.2007 roku dokonano bezpodstawnej wypłaty w kwocie 8,50 zł bez przedstawienia faktury. Fakturę za podręcznik do religii dostarczono dopiero w dniu 25 września, a więc po dokonaniu wypłaty.
- 5) zawyżono wypłatę za zakupione podręczniki do klasy trzeciej o kwotę 0,64 zł. W trakcie kontroli nadpłacona kwota została zwrócona na rachunek Zespołu Szkół, a następnie na rachunek dochodów budżetu.
- 6) stosowanie złej klasyfikacji budżetowej dla wydatków na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy. Wydatki zaklasyfikowano do paragrafu 4170 zamiast do paragrafów 4110 i 4120.
- 7) nieprzestrzeganie terminów wynikających z umowy na realizację programu wyrównywania szans dzieci i młodzieży w 2007 roku. Ponieważ jednostka sfinansowała wydatki w kwocie 10.132,79 zł po terminie wynikającym z umowy, a więc po 17 grudnia 2007 roku, nie można było dokonać ich rozliczenia ze środków przeznaczonych na realizację programu. Środki te obciążą więc plan finansowy Zespołu Szkół. Należy przy tym zaznaczyć, że z tytułu niewykorzystanej na ten cel dotacji z budżetu państwa zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 12.543,94 zł.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do usunięcia nieprawidłowości poprzez:

1. przestrzeganie przepisów ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisów wewnętrznych ustalonych w jednostce przy zaciąganiu zobowiązań finansowych, a w szczególności każdorazowym przedkładaniu umów Głównej Księgowej w celu złożenia kontrasygnaty,
2. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
3. realizowanie wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie aktami prawnymi oraz zawartymi umowami,
4. prawidłowe rozliczanie wydatków finansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa, zgodnie ze stanem faktycznym i dokumentacją merytoryczną i finansową

Informację o wykonaniu zaleceń proszę przedłożyć w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Burmistrz Miasta
Adam Ostrowski