

Zdzieszowice, dnia 04.08.2008 r.

Fn IV – B 0913 – 9/2008

Pani

Joanna Paciorek

Dyrektor Biura Administracyjno –

Ekonomicznego

47 – 330 Zdzieszowice

Na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104) oraz zgodnie z upoważnieniem Nr 20 Burmistrza Zdzieszowic z dnia 2 lipca 2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach przeprowadził kontrolę 5 % wydatków poniesionych w Biurze Administracyjno – Ekonomicznym Oświaty w Zdzieszowicach w roku 2008 r. udokumentowaną protokołem z dnia 15.07.2008 r. Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi BAEO w Zdzieszowicach w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli Burmistrz Zdzieszowic przekazuje niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono iż :

1. wprowadzony Uchwałą Nr XXX/200/05 Rady Miejskiej w Zdzieszowicach z dnia 30 marca 2005 roku ustalono Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Zdzieszowice, zmieniony Uchwałą Nr XXXIII/217/05 Rady Miejskiej w Zdzieszowicach z dnia 31 maja 2005 r. nie jest dostosowany do faktycznych uregulowań organizacyjnych.
Uchwałą Nr XLII/258/05 Rady Miejskiej w Zdzieszowicach z dnia 22 listopada 2005 r. utworzono jednostkę budżetową *Biuro Administracyjno – Ekonomiczne Oświaty* w Zdzieszowicach, którego przedmiotem działania jest między innymi realizacja zadań gminy jako organu prowadzącego w zakresie oświaty.
W obowiązującej w tym zakresie uchwale widnieją natomiast zapisy, iż „ wnioski o przyznanie świadczeń pomocy materialnej składa się w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach” oraz iż „przyznana pomoc realizowana jest poprzez ... zwrot wydatków po przedstawieniu odpowiednich rachunków i faktur potwierdzających poniesione wydatki w formie wypłaty gotówkowej z kasy urzędu lub przelewem na bankowy rachunek oszczędnościowo – rozliczeniowy oraz wypłatę gotówki – środków pieniężnych w kasie urzędu lub przelewem na bankowy rachunek oszczędnościowo rozliczeniowy;

2. nie określono w instrukcji obiegu dokumentów zasad dokumentowania operacji związanych ze zwrotem wydatków w ramach stypendium szkolnego;
3. podstawą zapisów księgowych (kosztów dotyczących zwrotów wydatków poniesionych w ramach stypendium szkolnego) w kontrolowanej jednostce są pisma sporządzane przez pracownika zajmującego się weryfikacją rachunków oraz faktur wypłaconych w ramach stypendium szkolnego. Pisma te zawierają kwotę uznaną do zwrotu w ramach stypendium szkolnego oraz są na odwrocie opatrzone klauzulą, iż wydatek został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty. Na fakturach czy też rachunkach brak jest potwierdzenia, iż wydatek został zweryfikowany przez odpowiednie osoby oraz jaka kwota została uznana za odpowiednią do zwrotu w ramach przyznanego stypendium szkolnego.
Zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów księgowych mogą być między innymi sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze, służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz w celu usprawnienia zagadnień objętych kontrolą **zalecam** podjęcie działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych :

1. dostosować Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Zdzeszowice do istniejących potrzeb oraz do faktycznych uregulowań organizacyjnych;
2. określić w instrukcji obiegu dokumentów zasady dokumentowania operacji gospodarczych związanych z dokonywaniem wydatków w ramach stypendium szkolnego;
3. poddawać weryfikacji pod względem merytorycznym i rachunkowym faktury oraz rachunki, na podstawie których dokonuje się zwrotów wydatków poniesionych w ramach stypendium szkolnego oraz opatrywać je właściwymi podpisami.

Proszę o poinformowanie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **sposobie wykonania** zaleceń zawartych.

Otrzymują :

1. adresat
2. a/a