



## **Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urząd Miasta Kamienna Góra**

Pl. Grunwaldzki 1, 58-400 Kamienna Góra  
tel. (075) 64 55 131, fax (075) 64 55 150  
www.kamiennagora.pl e-mail: [sekretariat@kamiennagora.pl](mailto:sekretariat@kamiennagora.pl)

Kamienna Góra, dnia 23 października 2008 r.

WK. 0914-W/17/08

*Szanowny Pan  
Dyrektor  
Zespołu Szkół  
Ogólnokształcących  
w Kamiennej Górze*

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 01.10.2008 r. do 21.10.2008 r. została przeprowadzona kontrola w Zespole Szkół Ogólnokształcących - Gimnazjum Nr 2 w Kamiennej Górze w zakresie co najmniej 5% wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210), zakupu energii (§ 4260), zakupu usług zdrowotnych (§ 4280) oraz zakupu usług pozostałych (§ 4300) za I półrocze 2008 r. Kontrolę przeprowadziły: - Kierownik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Pani Grażyna Bukowska i referent ds. kontroli podatkowej Pani Monika Ziąja, na podstawie upoważnień nr 49 i 50 Burmistrza Miasta Kamienna Góra wystawionych zgodnie z § 10 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( t j. Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 2 ust.2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra.

***W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zarządza się ich usunięcie w następujący sposób:***

1. Powołanie się w postanowieniach wstępnych Statutu Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze na obowiązujący akt prawny tj.:

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy oraz przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów w szkołach publicznych ( Dz. U. z 2007 r. Nr 83, poz. 562 z późn. zm.), które weszło w życie z dniem 01.09.2007 r.

2. Zaktualizowanie postanowień § 100 pkt. 8 Statutu Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze w kwestii dotyczącej określenia środków finansowych, jakim może dysponować jednostka w oparciu o obowiązujące przepisy:

- art.18a ust. 2 w związku z art. 18a ust. 3-4 ustawy z dnia 25 listopada 2005 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw ( Dz. U. z 2004 r., Nr 273 poz. 2703 późn. zm.) obowiązującym od dnia 01.01.2005 r., uchylającym instytucję środków specjalnych, a wprowadzającym instytucję dochodów własnych jednostki budżetowej;

- art 22 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249 , poz. 2104 z późn. zm.) - obowiązującej od dnia 01.01.2006 r.

3. Zaktualizowanie postanowień rozdziału 3 pkt. 1 ppkt. a "Zasady wstępnej celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań" Procedur kontroli finansowej, celowości, legalności i gospodarności", w oparciu o obowiązujące przepisy art.138 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz.2103 z późn. zm.).

4. Prawidłowe określanie w planie jednostkowym wydatków i dochodów budżetowych jednostki nazw rozdziałów klasyfikacji budżetowej zgodnie z klasyfikacją rozdziałów, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2006 r., Nr 107, poz.726 z późn. zm. ).

5. Przestrzeganie terminów płatności wynikających z dowodów źródłowych i związanych z nimi skutków prawnych przewidzianych w treści art.7 ustawy z dnją 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych ( Dz. U. z 2003 r. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).

6. Stosowanie właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków i środków, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2006 r., Nr 107, poz.726 z późn. zm. ). Klasyfikowanie następujących wydatków na właściwych paragrafach tj.

- zakup zestawu Certum Standart z certyfikatami kwalifikowanymi do klucza publicznego na § 4750 **zakup akcesoriów komputerowych , w tym programów i licencji;**
- zakup usług transportowych **na § 4300 zakup usług pozostałych.**

7. Prawidłowe wystawianie faktur za świadczenie usług BHP zgodnie z treścią § 3 umowy zlecenia nr 5/2007 z dnia 31.08.2007 r. zawartej pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze, a Biurem Doradztwa i Usług BHP w Kamiennej Górze, w imieniu którego działa Pani XXXXXXXXXXXX w okresach miesięcznych na koniec każdego miesiąca kalendarzowego.

8. Odpowiednie stosowanie na dowodach źródłowych, dokumentujących dokonanie wydatków obligatoryjnej pieczęci informującej, że wskazany wydatek nie podlega przepisom art.4 pkt. 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych ( t.j. Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz.1655 z późn.zm.)- wartość zamówienia nie przekracza 14 000 EURO, z **jednoczesnym bezwzględny zakazem umieszczanie na dowodach źródłowych pieczęci informującej, że wskazany wydatek został zrealizowany z wykorzystaniem procedury "zakupu z wolnej ręki"**.

W przypadku wydatkowania środków publicznych zamawiającego obowiązują zasady wynikające z art.35 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.), który stanowi, że: " wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów."

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości kontrolujący wskazują, że przydatnym i określającym w sposób precyzyjny zasady dokonywania zakupów rozwiązaniem - jest wprowadzenie w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych. Powyższy regulamin wprowadzałby określone reguły wewnętrzne dotyczące uzyskiwania i oceny ofert (np. wysłanie zaproszenia do składania ofert do co najmniej dwóch (lub więcej) wykonawców w dowolnej formie, minimum dokumentacji postępowania (opis przedmiotu zamówienia, dane wykonawców, podstawowe daty i terminy, kryteria oceny ofert, np. w formie notatki służbowej) oraz zasady obiegu dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień.

Na podstawie § 23 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra zatwierdzonego Zarządzeniem nr 219/07 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 11 września 2007 r., Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o wykonaniu ww. wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi:  
Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego  
Tel. (075) 645 51 31