

## PROTOKÓŁ IV/2010

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 06 października 2010r. w jednostce budżetowej – Gminnym Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi im Roku Jubileuszowego w Bojszowach, mającej swoją siedzibę w Bojszowach przy ul. Świętego Jana 33a. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy mgr Agnieszkę Radwańską.

### **Zakres kontroli:**

Wydatki związane z doszkalcaniem i doskonaleniem zawodowym nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi za lata 2009-2010.  
Wydatki związane z podróżami służbowymi pracowników Gminnego Gimnazjum w Bojszowach za lata 2009-2010.

### **Dane identyfikujące jednostkę:**

Gminne Gimnazjum jako jednostka budżetowa utworzone zostało Uchwałą Rady Gminy Nr V/29/99 z dnia 24.02.1999r. w sprawie utworzenia z dniem 01.09.1999r. Gminnego Gimnazjum w Bojszowach.

Podstawą działalności jednostki jest statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 31.08.2000r. (ostatnia nowelizacja – 2.12.2009r.)

Organem prowadzącym Gimnazjum jest Gmina Bojszowy a sprawującym nadzór pedagogiczny Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Funkcję dyrektora kontrolowanej jednostki pełni pani mgr Irena Kaczmarek – Zając, funkcję głównej księgowej sprawuje pani Maria Bojdoł.

Księgowość prowadzona jest w siedzibie jednostki w systemie komputerowym, przy użyciu programu księgowego Vulcan.

### **Kontrolę zrealizowano w oparciu o:**

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157 poz. 1240 )
2. Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 )



3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju z dnia 19 grudnia 2002r. ( Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ).
4. Regulamin przyznawania refundacji do różnych form doskonalenia nauczycieli i dyrektorów zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Bojszowy – zatwierdzony przez Dyrektora Gminnego Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi im Roku Jubileuszowego w Bojszowach.

#### **Dokumentacja poddana kontroli:**

- plany finansowe wydatków za lata 2009-2010
- sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2009r. oraz za okres styczeń-sierpień 2010r.
- wydruki dziennika obrotów za 2009r. i 2010r.
- dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Kontrolujący zwrócił szczególną uwagę na celowość, legalność, gospodarność oraz przestrzeganie obowiązujących w jednostce procedur kontroli finansowej przy dokonywaniu poszczególnych wydatków.

#### **Ustalenia kontroli:**

Czynności kontrolne rozpoczęto od sprawdzenia planów finansowych jednostki.

Plan finansowy oraz wykonanie w wybranych kontrolowanych rozdziałach i paragrafach wyniosły:

**2009r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan ( po zmianach ) ( na 31.12.2009r. )</b>	<b>Wykonanie ( na 31.12.2009r. )</b>
80146	4300	720,00	720,00
80146	4700	6.025,00	4.965,00
80110	4700	2.908,00	2.908,00
80110	4410	500,00	214,00

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

*Rozdz. 80146 § 4300:*

- Umowa z dnia 22.05.2009r. na podjęcie oraz dofinansowanie studiów podyplomowych dla nauczyciela. Określono, że dofinansowanie wyniesie 30% kosztów kształcenia w II semestrze.

*Handwritten signature*

Koszty kształcenia w II semestrze wyniosły 1.200,00 zł, czyli kwota dofinansowania wyniosła 360.00 zł/semestr.

W dniu 30.09.2009r. zawarto z nauczycielem aneks do umowy o dofinansowanie studiów w III semestrze w wysokości 30% kosztów kształcenia.

W dniu 08.10.2009r. skierowano pismo do księgowości GG o przekazanie kwoty 720.00 zł tyt. refundacji za studia. W/w kwotę przekazano na rachunek bankowy pracownika w dniu 15.10.2009r. ( WB 120 ).

Uwag nie wniesiono.

*Rozdz. 80146 § 4700:*

- R-k 133/01/09 z dnia 20.01.2009r. na kwotę 225,00 – zapłacono przelewem w dniu 02.02.2009r. ( WB 12 )
- R-k 7/2009 z dnia 1.03.2009r. na kwotę 1.200,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 24.03.2009. ( WB 38 )
- FA FFP/09/04/00086 z dnia 09.04.2009r. na kwotę 61,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 08.04.2009r. ( WB 45 )
- FA 09-FVS/1902 z dnia 09.04.2009r. na kwotę 280,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 17.04.2009r. ( WB 48 )
- FA 73/2009 z dnia 16.04.2009r. na kwotę 500,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 23.04.2009r. ( WB 50 )
- FA FVS-000530/09 z dnia 07.05.2009r. na kwotę 80,00 zł – zapłacono gotówką w dniu 13.05.2009r.
- R-k 4KZO/201/2009 z dnia 14.08.2009r. na kwotę 730,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 31.08.2009r ( WB 98 )
- R-k R 7/2009 z dnia 24.11.2009r. na kwotę 40,00 zł ( przedpłata w dniu 03.11.2009r. WB 128 )
- FA 4738/2009 z dnia 09.11.2009r. na kwotę 140,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 12.11.2009r. ( WB 132 )
- FA 1223118-01-5-R z dnia 16.11.2009r. na kwotę 349,00 zł – ( przedpłata w dniu 13.11.2009r., WB 133 )
- FA 4808/2009 z dnia 12.11.2009r. na kwotę 280,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 16.11.2009r. ( WB 134 )
- FA FVS-001094/09 z dnia 10.11.2009r. na kwotę 600,00 zł oraz FA FVS-001093/09 z dnia 10.11.2009r. na kwotę 480,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 19.11.2009r. ( WB 136 )

*Rozdz. 80110 § 4700:*

- FA 250/2009 z dnia 21.01.2009r. na kwotę 240,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 23.01.2009 (WB9)
- FA 5045/09V z dnia 27.01.2009r. na kwotę 720,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 05.02.2009r. ( WB 14 )
- FA 7215/09V z dnia 18.02.2009r. na kwotę 720,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 02.03.2009r. ( WB 28 )
- FA 003142/2009 z dnia 05.03.2009r. na kwotę 390,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 05.03.2009r. ( WB 30 )
- R-K 799/03/09 z dnia 26.03.2009r. na kwotę 198,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 08.04.2009r. ( WB 45 )
- R-K RA/587 z dnia 31.03.2009r. na kwotę 230,00 zł – zapłacono przelewem dnia 06.04.2009r. ( WB 43 )
- R-K RA/1072 z dnia 28.05.2009r. na kwotę 120,00 zł – zapłacono przelewem dnia 05.06.2009r. ( WB 70 )
- FA 3547/2009 z dnia 04.11.2009r. na kwotę 290,00 zł – zapłacono przelewem dnia 05.11.2009r. ( WB 130 )

*Rozdz. 80110 § 4410:*

- PWS 43/2009 z dnia 21.09.2009r. na kwotę 214,00 zł – zapłacono gotówką w dniu 30.09.2009r.

**2010r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan ( po zmianach ) ( na 31.08.2010r. )</b>	<b>Wykonanie ( na 31.08.2010r. )</b>
80110	4410	1.200,00	654,00
80110	4700	4.000,00	1.625,00
80146	4700	9.650,00	1.477,00
80146	4300	4.000,00	2.925,00

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

*Rozdz. 80146 § 4700:*

- FA 1510002161 z dnia 12.01.2010r. na kwotę 222,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 20.01.2010r. ( WB 11 )
- R-K 70KKKO/86/2010 z dnia 27.01.2010r. na kwotę 504,00 zł – zapłacono gotówką w dniu 02.02.2010r. ( WB 14 )

*Podp.*

- R-K 5KZO/149/2010 z dnia 23.07.2010r. na kwotę 751,00 zł – zapłacono gotówką w dniu 30.07.2010r. ( WB 90 )

*Rozdz. 80110 § 4700:*

- FA 373/2010 z dnia 25.01.2010r. na kwotę 140,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 01.02.2010r. ( WB 10 )
- FA 418/2010 z dnia 27.01.2010r. na kwotę 280,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 01.02.2010r. ( WB 10 )
- FA 10/2010 z dnia 08.02.2010r. na kwotę 810,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 26.02.2010r. ( WB 21 )
- FA 673/03/2010 z dnia 18.03.2010r. na kwotę 210,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 24.03.2010r. ( WB 34 )
- FA 0404/10/FVS z dnia 07.06.2010r. na kwotę 185,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 31.05.2010r. ( WB 62 )

*Rozdz. 80110 § 4410:*

- PWS Nr 2/2010 z dnia 11.01.2010r. na kwotę 210,00 zł – wypłacono gotówką w dniu 20.01.2010r.
- PWS Nr 31/2010 z dnia 22.03.2010r. na kwotę 216,00 zł – wypłacono gotówką w dniu 31.03.2010r.
- PWS Nr 45/1/2010 z dnia 21.04.2010r. na kwotę 228,00 zł – wypłacono gotówką w dniu 26.05.2010r.

*Rozdz. 80146 § 4300:*

Dofinansowanie do studiów podyplomowych na podstawie umowy zawartej pomiędzy dyrektorem GG Bojszowy a nauczycielami:

- Umowa z dnia 26.03.2010r. – refundacja 30% kosztów kształcenia w II semestrze nauki. Koszt kształcenia za semestr wyniósł 1.550,00 zł, zatem refundacja wyniosła 465,00 zł. W dniu 26.05.2010r. ( WB 59 ) na konto pracownika przelano kwotę 930,00 zł. Kwota ta wynika z pisma przekazanego przez dyrekcję gimnazjum do księgowości w dniu 26.03.2010r. i jest to kwota za II i III semestr.

Jest to niezgodne z umową, gdyż zapis w niej zawarty wyraźnie wskazywał na refundację kosztów tylko II semestru.

- Umowa z dnia 26.03.2010r. – refundacja 30% kształcenia w II semestrze. Z dokumentacji dołączonej do umowy wynika, że koszt kształcenia za semestr wynosi 1.400,00 zł, zatem refundacja wyniosła 420,00 zł. W dniu 26.05.2010r. ( WB 59 ) na konto pracownika przekazano w/w kwotę.

- Umowa z dnia 26.03.2010r. – refundacja 30% kosztów kształcenia w II semestrze. Koszt kształcenia za semestr wyniósł 1.750,00 zł, zatem refundacja wyniosła 525,00 zł. W dniu 26.05.2010r. ( WB 59 ) na konto pracownika przekazano kwotę 1.050,00 zł. Kwota ta wynika z pisma przekazanego przez dyrekcję gimnazjum do księgowości w dniu 26.03.2010r. i jest to kwota za II i III semestr. Jest to niezgodne z umową, gdyż zapis w niej zawarty wyraźnie wskazywał na refundację kosztów tylko II semestru.

- Aneks do umowy z dnia 26.03. 2010r. dot. dofinansowania kosztów kształcenia na studiach podyplomowych w IV semestrze- 30% czesnego - kwota 525,00 zł - przekazano na konto pracownika w dniu 30.06.2010r. ( WB 77 )

Negatywnie rozpatrzono jeden wniosek nauczyciela o dofinansowanie do studiów podyplomowych. Uwag nie wniesiono.

Pouczono dyrekcję gimnazjum o konieczności prawidłowego konstruowania lub aneksowania umów, na podstawie, których dokonywany jest pracownikom zwrot kosztów nauki.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości wpływających na gospodarkę finansową jednostki. Dokumenty źródłowe posiadają na odwrocie opis merytoryczny o celowości wydatkowanych środków, są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zastosowano prawidłowe podziałki klasyfikacji budżetowej, prawidłowo ujęto wydatki w księgach rachunkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

W związku z niewykryciem istotnych nieprawidłowości w trakcie kontroli odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Niniejszy protokół zawiera 7 ( siedem ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

*Opole*

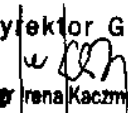
6

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kierownikowi jednostki i głównemu księgowemu przysługuje wniesienie zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli do kierownika jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu kontroli.


Bojszowy, dnia 23.11.2010r.

Dyrektor Gimnazjum

  
mgr Irena Kaczmarek-Zajacowa

.....  
(jednostka kontrolowana)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
.....  
Maria Bojda

**GMINNE GIMNAZJUM  
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI**  
Im. Roku Jubileuszowego  
43-220 Bojszowy, ul. Św. Jana 33a  
tel./fax. 032/218-99-40  
NIP 646-24-84-188, REG. 276609477

  
.....  
(jednostka kontrolująca)  
mgr inż. Henryk Utrata

INSPEKTOR  
d/s Kontroli Wewnętrznej

  
.....  
mgr Agnieszka Radwańska

**GMINA BOJSZOWY**  
ul. Gaikowa 35  
43-220 BOJSZOWY