

**PROTOKÓŁ II/2008**

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 21.01.2008r. do 29.01.2008r. w jednostce budżetowej – Gminnym Przedszkolu w Bojszowach, mającej swoją siedzibę w Bojszowach, przy ul. Gaikowej 64. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 03/2007 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy.

***Zakres kontroli:***

Kontrola zrealizowanych wydatków za 2007r. ( w tym kontrola przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli finansowej obejmującej co najmniej 5% wydatków za 2007r. ).

***Dane identyfikujące jednostkę:***

Podstawą działalności kontrolowanej jednostki jest Statut Gminnego Przedszkola w Bojszowach z dnia 01.03.2006r. przyjęty Uchwałą Nr 4/05/06 Rady Pedagogicznej Gminnego Przedszkola w Bojszowach.

Organem prowadzącym jest Gmina Bojszowy. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest mgr Krystyna Wojtuń.

Funkcję głównej księgowej sprawuje mgr Marlena Znowiec- Konwerska zatrudniona w wymiarze 0,4 etatu.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

1. Zarządzenie Nr 18/03/06/07 Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach z dnia 08.03.2007r. dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach, obejmujące:

- politykę rachunkowości,
- wycenę aktywów i pasywów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zkładowy plan kont
- opis programu komputerowego Qwant
- inwentaryzacja- cel i metody

2. Zarządzenie Nr 19/03/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie obiegu i kontroli dokumentów.

3. Zarządzenie Nr 22/06/07 z dnia 8.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie procedur postępowania w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

4. Zarządzenie Nr 23/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach.

5. Zarządzenie Nr 24/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie dokumentowania systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

6. Zarządzenie Nr 21/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej dla potrzeb Gminnego Przedszkola w Bojszowach

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

1. Ustawę o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. ( Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami )
2. Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. ( Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami )
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 ze zmianami)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781 )

5. Ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r. ( Dz. U. z 2005. Nr 14 poz. 114 ze zmianami ).

**Dokumentacja poddana kontroli:**

- Plany finansowe wydatków na 2007r.
- Sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2007r.
- Karty kontowe wydatków ( konto 130 ) za 2007r.
- Zestawienie obrotów i sald za okres za 2007r.
- Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Wydatki poniesione w 2007r. wyniosły:

Klasyfikacja budżetowa		Plan ( po zmianach )	Wydatki wykonane
Dział	Rozdział		
801	80104	719.665	702.450,91
801	80146	2.445	2.402,00
<b>Razem:</b>		<b>722.110</b>	<b>704.852,91</b>

Szczegółowej kontroli poddano następujące karty kontowe wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Stan na 31.12.2007r.
801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.519,00
801	80104	4270	Zakup usług remontowych	2.440,22
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	11.912,59
801	80104	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.339,59
801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24.893,40
801	80104	4430	Różne opłaty i składki	250,00
Razem wydatki: 47.354,80 zł, co stanowi 6,72% poniesionych wydatków w 2007r.				

Sprawdzono wyciągi bankowe rachunku podstawowego od miesiąca stycznia do grudnia 2007r., oraz dowody księgowe na podstawie których dokonano wydatków ( rachunki, faktury, rachunki do umów o dzieło, noty obciążeniowe, raporty kasowe, wnioski o zaliczkę, rozliczenia pobranych zaliczek ).

**W trakcie kontroli stwierdzono:**

1. Brak bieżącej ewidencji na koncie pozabilansowym 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Pod datą 31.01.2007r. zaksięgowano kwoty zatwierdzonego planu finansowego. Brak księgowania dotyczących korekt planu finansowego oraz równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych.

Zakładowy plan kont nie został uzupełniony o konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, którego prowadzenie jest obowiązkiem wynikającym z § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. z 2006r Nr 142 poz. 1020 ).

2. W przedłożonych stronie kontrolującej sprawozdaniach o wydatkach za miesiąc styczeń 2007r. w kolumnie „wydatki wykonane” dla § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników nie wykazano kwoty poniesionych wydatków, natomiast w kartach kontowych dla w/w wydatku wykazano kwotę 34.202,13 zł. Kwota ta została wykazana w sprawozdaniu w § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne.

3. Niewłaściwe księgowanie na § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych następujących zakupów:

- program komputerowy MS Windows XP- kwota 339,00 zł ( FA nr 27/BIS/2007 z dnia 08.01.2007r. – WB nr 6 z dnia 18.01.2007r. )

- program komputerowy NOD32 oraz MS Office – kwota 1.859,00 zł ( FA nr 59/BIS/2007 z dnia 12.01.2007r. – WB nr 8 z dnia 22.01.2007r. )

- toner – kwota 97,60 zł ( FA nr 218/2007 z dnia 25.01.2007r. – WB nr 11 z dnia 31.01.2007r. )

- zakup taśmy do drukarki – kwota 43,99 zł ( FA nr 199/2007 z dnia 02.02.2007r. – WB nr 15 z dnia 09.02.2007r. )

W/w wydatki winny zostać zaksięgowane i wykazane w sprawozdaniach w § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

3. Fakturę nr FA 00014056/07 z dnia 13.02.2007r. tyt. zakupu czasopism i kosztów wysyłki na kwotę 205,97 zł zaksięgowano na § 4210 zakup materiałów i wyposażenia. Koszty wysyłki winny zostać zaksięgowane na § 4300 – zakup usług pozostałych ( WB nr 18 z dnia 21.02.2007r. )

4. W przedłożonej stronie kontrolującej dokumentacji brak dokumentu o nr 55 – polecenie księgowania z dnia 30.03.2007r. na podstawie którego dokonano operacji księgowych zapisanych w zestawieniu obrotów i sald oraz w kartotekach wydatków.

Dotyczy to m.in. księgowania faktur:

- FA nr 49/2007 z dnia 30.03.2007r. tyt. badań lekarskich, kwota 225,00 zł
- FA nr 481/2007 z dnia 30.03.2007r. tyt. opłaty c.o., wywozu nieczystości, korzystania z wody
- kwota 773,32 zł ( opłatę c.o. zadekretowano i zaksięgowano na § 4210 ),
- ryczałtu samochodowego za miesiąc marzec 2007r. – kwota 156,00 zł
- FA nr 13/0351070/1607R z dnia 23.03.2007r. tyt. energii elektrycznej – kwota 931,90 zł
- FA nr 6760/2007 z dnia 28.03.2007r. tyt. sprzedaży wody- kwota 157,61 zł

Faktury te nie posiadają nadanych numerów, pod którymi zostały zaewidencjonowane - co jest wbrew postanowieniom zawartym w obowiązującym zarządzeniu w sprawie obiegu i kontroli dokumentów - § 6 pkt. 1.

Na żądanie strony kontrolującej w dniu 23.01.2008r. główna księgowa sporządziła brakujący dokument.

5. W dniu 05.04.2007r. z rachunku dochodów własnych przelano na rachunek podstawowy kwotę 500,00 zł. ( Gówna księgowa wyjaśniła, że złożono za małe zapotrzebowanie środków na przelewy ZUS w związku z czym „pożyczono” brakującą kwotę z konta dochodów własnych ).

Zwrotu w/w kwoty dokonano w dniu 20.04.2007r. ( WB nr 40 ).

6. Kontrolowana jednostka co miesiąc otrzymuje faktury wystawiane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne ( GPK ) tyt. opłaty c.o. – budynki komunalne (dot. budynku w Jedlinie ). Do miesiąca marca faktury te księgowano na § 4300 – zakup usług pozostałych. Od miesiąca kwietnia faktury księgowano na § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Faktury te nie zawierają szczegółowych pozycji czego dotyczą. Z wyjaśnień kierownika jednostki wynika, że obejmują one koszty usług palacza i okresowo zakupu opału. W związku z tym należy przyjąć księgowanie tych faktur na § 4300, chyba że faktury zostaną szczegółowo rozpisane do jakich kosztów się odnoszą.

Zwrócono również uwagę na fakturę nr FA 227/2007 z dnia 28.02.2007r. na kwotę 306,97 zł ( w tym wywóz nieczystości 33,80 zł ). Zgodnie z umową użyczenia nr 35 z dnia 01.09.2006r. zawartą pomiędzy Gminą Bojszowy a Gminnym Przedszkolem w Bojszowach umowy

dotyczące m.in. wywozu odpadów komunalnych „biorący w używanie” ( Gminne Przedszkole) zawiera we własnym zakresie i na własny rachunek. Kierownik jednostki zawarł umowę na wywóz nieczystości dla filii w Jedlinie jednakże faktury te zostają wystawiane przez firmę EKO-ZAG na GPK, które okresowo obciąża przedszkole kosztami wywozu.

7. Plan wydatków w rozdz. 80104 § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe został zatwierdzony na kwotę 2.265,00 zł. Wydatki wykonane do dnia 31.03.2007r. wynosiły 2.142,00 zł. W dniu 20.04.2007r. dokonano przelewu podatku od umów o dzieło na łączną kwotę 258,00 zł, ( WB nr 40 z dnia 20.04.2005r. ), co spowodowało przekroczenie planu finansowego o 135,00 zł. W dniu 30.04.2007r. Zarządzeniem Nr 0151/19/2007 Wójta Gminy Bojszowy zwiększono plan wydatków na § 4170 o kwotę 4.134,00 zł. ( jednostka wystosowało pismo o zwiększenie wydatków na w/w § w dniu 04.04.2007r. ).

8. Brak zatwierdzenia przez główną księgową jednostki kwoty 50,00 zł do rozliczenia zaliczki. Zwrot zaliczki pobranej w dniu 05.06.2007r. przelano na konto zaliczkobiorcy w dniu 15.06.2007r – WB 58.

9. Zakupiono znaczki opłaty sądowej ( zapytanie o karalność pracowników Gminnego Przedszkola ) - pobrano zaliczkę w wysokości 200,00 zł ( RK nr 1/2007 z dnia 05.06.2007 ). Wydatek zaksięgowano oraz wykazano w sprawozdaniu na § 4430 - różne opłaty i składki. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w/w wydatek podlega pod § 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa.

10. Nieterminowo przekazano środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ( Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 ) środki stanowiące co najmniej 75% równowartości odpisu winny zostać przekazane do dnia 31 maja, całość środków do 30 września.

W kontrolowanej jednostce środki przekazano w następujących terminach:

- 29.06.2007r. – kwota 17.132,00 zł – WB nr 63
- 01.10.2007r. – kwota 3.000,00 zł – WB nr 94
- 05.10.2007r. – kwota 2.710,00 zł – WB nr 97
- 30.11.2007r. – kwota 5.000,00 zł – WB nr 116

11. Nieterminowo uregulowano zobowiązanie jednostki dotyczące badań profilaktycznych pracowników. Faktura nr 113/2007 opiewająca na kwotę 290,00 zł została wystawiona w dniu 31.07.2007r. termin płatności – 14 dni. Fakturę zapłacono w dniu 03.10.2007r. ( WB nr 95 ).

12. W dniu 11.10.2007r. ( WB nr 100 ) pobrano czekiem gotówkę w kwocie 1.505,17 zł tyt. wypłaty nagrody Wójta. ( RK nr 2/07 ). Strona kontrolująca zażądała okazania list z pisemnym potwierdzeniem odbioru gotówki przez uprawnione osoby. Na listach brak podpisów potwierdzających odbiór gotówki.

Ponadto do raportu kasowego nie wpisywano symbolu i nr dowodu.

13. Wydatki tyt. umów o dzieło księgowano na koncie 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami a dekretowano na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Jest to nieprawidłowe, bowiem Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. z 2006 Nr 142 poz. 1020 ze zmianami ) określa zasady księgowej ewidencji m.in. wynagrodzeń tyt. umów zleceń i umów o dzieło, które winny zostać ujęte na koncie 231-rozrachunki z pracownikami.

Przykładem takiego księgowania jest wypłacone wynagrodzenie z tytułu:

- umowy o dzieło z dnia 01.03.2007r. na prowadzenie zajęć i terapii logopedycznej w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach. Rachunek przedłożono w dniu 05.11.2007r. nr dokumentu 187/1-3/07. Kwota brutto 600 zł.

- umowy o dzieło z dnia 15.10.2007r. na wykonanie korekt składki na ubezpieczenie wypadkowe za okres 01.01.2003r. do 31.03.2004r. w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach – nr dokumentu 189/20-22/07. Rachunek przedłożono w dniu 13.11.2007r. Kwota brutto 400 zł.

- umowy o dzieło z dnia 01.03.2007r. na prowadzenie zajęć i terapii logopedycznej w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach. Rachunek przedłożono w dniu 04.12.2007r. nr dokumentu 203/9-11/07. Kwota brutto 600 zł. Rachunek ten nie został podpisany przez osobę odbierającą pracę ani przez osobę zatwierdzającą.

- umowa o dzieło z dnia 15.10.2007r. na obsługę imprezy mikołajkowej w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach. Rachunek przedłożono w dniu 06.12.2007r. – nr dokumentu 203/6-8/07. Kwota brutto 130 zł

14. Umowa o dzieło z dnia 15.10.2007r. na wykonanie korekt składki na ubezpieczenie wypadkowe zawarta została z własnym pracownikiem. Od umowy tej – po potrąceniu kosztów uzyskania przychodu – odliczono tylko podatek. Taki sposób wyliczenia wynagrodzenia do wypłaty jest nieprawidłowy, bowiem umowa o dzieło/zlecenie zawierana z własnym pracownikiem podlega ubezpieczeniu na takich samych zasadach jak zwykła umowa o pracę. Należało zatem odprowadzić składki: emerytalną, rentową, chorobową, wypadkową i zdrowotną.

15. W sporządzonym zestawieniu dziennika obrotów na koncie 980 widnieją zapisy księgowe dokonane pod datą 22.11.2007r. – dokument nr 190/14, 190/15 – WB nr 11, kwota 45.000 zł i 5.000,00 zł, oraz pod datą 27.11.2007r. – dokument nr 191/3-8 – WB nr 114, kwoty: 5.500,00 zł, 4.500,00 zł, 1.000,00 zł.

Dokumenty źródłowe nie odzwierciedlają tych operacji.

Dokumenty źródłowe na podstawie których regulowane są zobowiązania jednostki nie posiadają szczegółowego merytorycznego opisu o przeznaczeniu zakupionych towarów/usług.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



**Informacje końcowe:**

Stosownie do par. 5 pkt. 3 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy kontrolowany ma prawo w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu złożyć na piśmie wyjaśnienia bądź zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Niniejszy protokół zawiera 9 ( dziewięć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Bojszowy, dnia 06.02.2008r.

Kontrolujący:

.....  
mgr inż. Henryk Utrata

INSPEKTOR  
d/s Kontroli Wewnętrznej

.....  
mgr Agnieszka Rączwarska

Jednostka kontrolowana:

**Gminne Przedszkole  
w Bojszowach**  
.....ul. Gaikowa 64.....  
43-220 Bojszowy

.....  
Dyrektor  
Gminnego Przedszkola  
w Bojszowach  
mgr Krystyna Wojtuń

URZĄD GMINY  
BOJSZOWY  
ul. Gaikowa 35  
43-220 BOJSZOWY