

KW 0914/6/2007

PROTOKÓŁ VI/2007

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 23.10.2007r. do 29.10.2007r. w jednostce budżetowej – Szkole Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu, mającej swoją siedzibę w Międzyrzeczu, przy ul. Żubrów 13. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 02/2007 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 przyjęty Uchwałą Nr 2/2002/2003 z dnia 24 stycznia 2003r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im Józefa Kassolika w Międzyrzeczu.

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

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest mgr Maria Machura. Funkcję głównego księgowego sprawuje mgr Danuta Czarnecka – Embinger.

Księgowość prowadzona jest w siedzibie Gminnej Szkoły Podstawowej w Świerczyńcu ul. Sierpowej 38, w systemie komputerowym przy użyciu programu księgowego Qwant.

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

1- Zarządzenie Dyrektora Szkoły im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu z dnia 12.03.2007r. dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w SP Międzyrzecze, opisujące:

- a) politykę rachunkowości w szkole,
- b) wycenę aktywów i pasywów
- c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Dzi

- d) załadowy plan kont
- e) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- f) inwentaryzacja- cel i metody.

Załącznik stanowi terminarz spływu dokumentów finansowych do księgowości poszczególnych jednostek organizacyjnych.

2. Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu z dnia 12.03.2007r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w SP Międzyrzecze

3. Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu z dnia 12 marca 2007r. w sprawie procedur postępowania w SP Międzyrzecze dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

- a) Załącznik nr 1- zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki.
- b) Załącznik nr 2- procedura postępowania w SP w sprawie kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych w tym zgodności z planem finansowym.

4. Zarządzenie dyrektora SP im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu z dnia 12.03.2007r. w sprawie dokumentowania systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

5. Zarządzenie Dyrektora SP im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu z dnia 12.03.2007r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w SP Międzyrzecze.

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)

Paź

Dokumentacja poddana kontroli:

- Plany finansowe wydatków na 2007 rok,
- Sprawozdania RB 28S – Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres styczeń – wrzesień 2007r.
- Wydruki dziennika obrotów za 2007r.
- 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. Ustalono, że każdorazowa zmiana planu finansowego poprzedzona jest zarządzeniem Wójta Gminy albo Uchwałą Rady Gminy (kopia znajduje się w dokumentacji jednostki), w oparciu o które sporządzane są nowe plany finansowe.

Wydatki wykonane – wg RB28S wyniosły:

§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
3020	23.758	19.653,17
4010	351.112	260.010,51
4040	29.066,00	29.065,81
4110	64.472,00	53.965,60
4120	9.184,00	7.448,34
4170	755,00	0,00
4210	16.171,00	6.620,57
4240	3.575,00	586,70
4260	3.068,00	1.966,18
4270	238.148,00	68.552,55
4280	604,00	0,00
4300	15.735,00	12.196,08
4350	227,00	0,00
4370	1.208,00	878,79
4410	227,00	16,64
4430	0,00	0,00
4440	20.473,00	15.355,00
4700	755,00	0,00
4740	600,00	160,87
4750	5.795,00	1.626,26
4510	150,00	150,00
RAZEM 80101	785.083,00	478.253,07
4300	476,00	0,00

4700	2.000,00	320,00
RAZEM 80146	2.476,00	320,00
3240	768,00	768,00
RAZEM 80195	768,00	768,00

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach RB 28S za poszczególne miesiące z danymi z ewidencji księgowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Skontrolowano następujące karty kontowe wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Stan na 30.09.2007r.
801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.620,57
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	586,70
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	68.552,55
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	12.196,08
801	80101	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.626,26
801	80101	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	150,00
801	80146	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	320,00
RAZEM SKONTROLOWANE WYDATKI				90.052,16

Skontrolowano wszystkie wyciągi bankowe za 2007r. oraz wszystkie dowody księgowe na podstawie których dokonano wydatków (rachunki, faktury, noty księgowe).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Faktura 4/2007 z dnia 27.04.2007r. na kwotę 14,85 zł (WB nr 53 z dnia 28.05.2007r.) nie została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym. Zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą dot. obiegu i kontroli dokumentów, dokumenty księgowe podlegają kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
- W dniu 16.05.2007r. dokonano przelewu na kwotę 285,00 zł (WB nr 50) tyt. aktualizacji programu Qwark na rzecz firmy QNT Systemy Informacyjne Sp. z o.o. Gliwice. Brak dokumentu stanowiącego podstawę dokonania wydatku. Faktura nr VAT/P/07/05/0082 z dnia 21.05.2007r.tyt. w/w wydatku wpłynęła do siedziby szkoły w dniu 28.05.2007r. i pod tą datą została sprawdzona merytorycznie i formalnie-rachunkowo.

- W dniu 29.06.2007r. przekazano pierwszą część środków na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 15.355,00 zł (WB 66). Druga część odpisu – 3.000,00 zł przekazana została w dniu 01.10.2007r. (WB 90).

Zgodnie z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.1996 Nr 70 poz. 335 z późn. zmianami) środki odpisu pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu. W kontrolowanej jednostce środki przekazano zatem z naruszeniem ustawowego terminu.

Poza w/w uwagami nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą dot. udzielania zamówień publicznych, wszystkie pojedyncze zakupy towarów i usług o przewidywanej wartości powyżej 1.000,00 zł należy zakupić po uprzednim rozeznaniu aktualnej oferty rynkowej potwierdzonej pisemnie ofertami co najmniej 3 oferentów lub notatką służbową sekretarza szkoły dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty. Strona kontrolująca sprawdziła fakturę nr 198/07/F z dnia 16.07.2007r. tyt. wykonania, dostawy i montażu okien PCV w budynku SP Międzyrzecze, na kwotę 68.309,01 zł. Na żądanie kontrolującego okazano pisemne zapytanie ofertowe skierowane do co najmniej trzech wykonawców (z dnia 14.06.2007r.) wraz z ofertami na wymianę okien. Na podstawie złożonych ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej – zlecenie z dnia 21.06.2007r. Okazano również umowę z dnia 02.07.2007r. oraz protokół odbioru i przekazania w użytkowanie z dnia 16.07.2007r.

Dokumenty księgowe posiadają na odwrocie opis merytoryczny o celowości wydatkowanych środków, są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Dane wykazane w sprawozdaniach RB 28S zgodne z ewidencją księgową.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Boh

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 6 (sześć) 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 19.11.2007r.

Kontrolujący:

WÓJT

mgr Henryk Urata

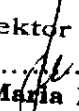
INSPEKTOR
d/s Kontroli Wewnętrznej


mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY

Jednostka kontrolowana:

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Józefa Kassolika w Miedzyrzeczu
ul. Żubrów 13, 43-220 Bojszowy
tel. 32/218-92-00 NIP 646-24-84-159

Dyrektor Szkoły

mgr Maria Machura