

KW 0914/7/2007

PROTOKÓŁ VII/2007

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 30.10.2007r. – 14.11.2007r. z przerwą w dniach 02.11 i 09.11.2007r. w jednostce budżetowej - Gminnej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Księdza Jerzego Popiełuszki, mającej swoją siedzibę w Świerczyńcu przy ul. Sierpowej 38.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 01/2007 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:

Jednostka jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową utworzoną z dniem 01.09.1996r. (Uchwała nr XXV/110/96 Rady Gminy Bojszowy z dnia 28.08.1996r.)

Podstawą działalności jednostki jest Statut Gminnej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Księdza Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu zatwierdzony Uchwałą Nr 3/2004/2005 Rady Pedagogicznej GSP z dnia 06.10.2004r.

Organem prowadzącym i utrzymującym szkołę jest Gmina Bojszowy a sprawującym nadzór pedagogiczny Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Funkcję dyrektora kontrolowanej jednostki powierzono pani mgr Gabrieli Kucharczyk Zarządzeniem nr 0151/31/2007 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 27.08.2007r.

Funkcję głównego księgowego pełni pani mgr Danuta Czarnecka – Embinger, 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 Dyrektora Gminnej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu z dnia 01.09.2007r. dot. obiegu i kontroli dokumentów w GSP w Świerczyńcu
2. Zarządzenie Dyrektora Gminnej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu z dnia 01.09.2007r. dot. procedury postępowania w GSP w Świerczyńcu dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości na podstawie ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r.
 - 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 GSP w sprawie kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym.
3. Zarządzenie Dyrektora Gminnej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu z dnia 01.09.2007r. dot. zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w GSP w Świerczyńcu.
Załącznik- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
4. Zarządzenie Dyrektora Gminnej Szkoły Podstawowej im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu dot. prowadzenia ksiąg rachunkowych w GSP w Świerczyńcu, określające:
 - a) politykę rachunkowości w szkole
 - b) wycenę aktywów i pasywów
 - c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
 - d) zakładowy plan kont, opis kont
 - e) opis programu komputerowego
 - f) cel i metody inwentaryzacjizałącznik nr 1 do w/w zarządzenia- terminarz spływu dokumentów finansowych do księgowości poszczególnych jednostek organizacyjnych.

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 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:

80101

§	Plan (po zmianach)	Wykonanie
3020	53.301	41.390,78
4010	661.259	560.943,93
4040	55.688	55.687,29
4110	129.590	111.284,86
4120	18.237	15.470,50
4170	6.510	0,00
4210	98.500	61.706,84
4240	3.830	2.694,66
4260	17.895	16.213,92

4270	72.293	7.640,86
4280	2.581	635,00
4300	29.478	24.627,81
4350	377	0,00
4510	250	250,00
4370	3.775	2.592,31
4410	1.133	939,18
4430	755	0,00
4440	40.128	30.096,00
4700	2.100	280,00
4740	600	169,69
4750	8.305	2.627,52
RAZEM	1.206.585	935.251,15

85401

§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
3020	800	0,00
4010	42.903	30.986,05
4040	4.446	3.908,04
4110	8.267	5.237,48
4120	1.160	819,81
4210	500	0,00
4280	200	85,00
4300	1.685	400,00
4440	2.274	1.706,00
4700	0	0,00
RAZEM	62.235	43.142,38

80113

§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
4300	6.500	4.369,68
RAZEM	6.500	4.369,68

80195

§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
3240	1.536	1.536,00
RAZEM	1.536	1.536,00

80146

§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
4300	2.000	1.085,00
4700	2.866	2.866,00
RAZEM	4.866	3.951,00

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	61.706,84
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.694,66
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	7.640,86
801	80101	4280	Zakup usług zdrowotnych	635,00
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	24.627,81
801	80101	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.627,52
801	80101	4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.592,31
801	80101	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	280,00
854	85401	4300	Zakup usług pozostałych	400,00
801	80146	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.866,00
RAZEM SKONTROLOWANE WYDATKI				106.071,00

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

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Faktura VAT nr 9576/MAG/2007 z dnia 20.09.2007r. tyt. zakupu kodeksu pracy z przepisami wykonawczymi- kwota 82,00 zł, koszty wysyłki – kwota 15,00 zł. Całość zadekretowano i zaksięgowano na § 4210. (WB 95 z dnia 28.09.2007r., dokument nr 182/24-25/07). Kwota 15,00 zł winna być zaksięgowana na § 4300.
Analogiczna sytuacja miała miejsce w odniesieniu do faktury nr 9421/MAG/2007 z dnia 17.09.2007. Ustawa Karta Nauczyciela – kwota 105,00 zł, koszty wysyłki- 15,00 zł. Całość zadekretowano i zaksięgowano na § 4210 (WB 95 z dnia 28.09.2007r., dokument nr 182/22-23/07.
- Fakturę VAT nr 107/2007 z dnia 07.06.2007r. na kwotę 210,50 zł opisano na odwrocie iż zakupione artykuły przeznaczono do kosiarki będącej na stanie GSP Świerczyniec. Artykuły te to: żarówka – 5 szt, wylewka- 3 szt, wylewka Picoło – 1 szt, listwa Master – 1 szt, pasek klinowy – 1 szt. (WB 73 z dnia 05.07.2007r).

- W dniu 29.06.2007r. przekazano pierwszą część środków na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 31.802,00 zł (WB 70).
Na rozdział 80101 § 4440 – przekazano kwotę 30.096,00 zł, na rozdział 85401 § 4440 – kwotę 1.706,00 zł.
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.
- Sprawdzając raport kasowy nr nr 9/07 z dnia 30.04.2007r. stwierdzono:
Podjętą z banku gotówkę w kwocie 8.986,12 zł rozchodowano w następujący sposób:
 - 8.866,60 zł płace pracowników administracji i obsługi i nadgodziny pedagogów (sprawdzono z listami wypłat gotówkowych)
 - 105,12zł – delegacje,
 - 4,80 zł – delegacje (PWS 19/07 z dnia 26.04.2007r.)
 - 4,80 zł – delegacje (PWS 15/07 z dnia 11.04.2007r.) – brak określenia daty przez odbierającego gotówkę,
 - 4,80 zł - delegacje (PWS 16/07 z dnia 29.03.2007r. **Rachunek przedłożono w dniu 29.03.2007r. Rachunek zatwierdzono do wypłaty w dniu 30.04.2007r. Odbiór kwoty pokwitowano w dniu 07.05.2007r.**). Skoro pracownik pokwitował odbiór gotówki w dniu 07.05.2007r. zatem nieprawidłowo została ta wypłata wpisana w raport kasowy z dnia 30.04.2007r.
- Fakturę nr 614/MAG/2007 z dnia 29.08.2007r. – tusz do drukarki – kwota 69,00 zł zadekretowano i zaksięgowano na § 4210. Winno być na § 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych i licencji.
- Faktura nr 0015148 z dnia 30.06.2007r. na kwotę 145,61 zł tyt. wywozu nieczystości z terminem płatności 21.07.2007r. uregulowana została w dniu 24.07.2007r.

Uwagę strony kontrolującej zwrócił fakt dokonywania przelewów za wynagrodzenie nauczycieli w miesiącu wrzesień-październik 2007r. nauczycielki pani S.W. na konto innego nauczyciela – pani G.K. Główna księgową wyjaśniając zaistniałą sytuację okazała oświadczenie pracownika do dokonywania przelewu jej wynagrodzenia na konto innego pracownika- pani G.K.

Poza w/w uwagami nie stwierdzono innych istotnych nieprawidłowości. Pozostałe kontrolowane 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.

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 7 (siedem) 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:

mgr inż. Henryk Urwał

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej

mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY

GMINNA SZKOŁA PODSTAWOWA
Z Oddziałami Funkcyjnymi
Jednostka Kontrolowana
im. ks. Jerzego Popiełuszki
w Świerczyńcu, ul. Sierpowa 38
43-220 Bojszowy

DYREKTOR
Gminnej Szkoły Podstawowej
w Świerczyńcu
mgr Gabriela Kucharczyk