

**URZĄD GMINY BOJSZOWY**

woj. śląskie
43-220 BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
Telefon: 0-32/218-93-66, 218-90-72
Fax: 218-90-71

Bojszowy, dnia 08.02.2008r.

KW 0914/2/2008

**Dyrektor
Gminnego Przedszkola
w Bojszowach**

Sprawa dotyczy: Zaleceń pokontrolnych do protokołu kontroli II/2008

W dniach 21.01.2008r. – 25.01.2008r. w jednostce budżetowej pod nazwą Gminne Przedszkole, mającej swoją siedzibę w Bojszowach przy ul. Gaikowej 64 przeprowadzono kontrolę, którą objęto wydatki bieżące zrealizowane w okresie 01.01.2007r. – 31.12.2007r. (w tym kontrolę przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli finansowej obejmującej co najmniej 5% wydatków za badany okres)

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli nr KW 0914/2/2008 z dnia 06.02.2008r. Poniżej przedstawiam zalecenia pokontrolne, zobowiązując kierownika jednostki do ich bezwzględnego przestrzegania:

1. *Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych oraz prowadzić bieżącą ewidencję na w/w koncie.*

Prowadzenie konta 980 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. *Rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, ujmując w nich wszystkie poniesione wydatki przypadające na dany okres sprawozdawczy, mając na uwadze zapisy § 8 pkt. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik do*

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:

M

21

- politykę rachunkowości,
- wycenę aktywów i pasywów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zakładowy 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)