

PROTOKÓŁ V/2008

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 04.11.2008r. – 07.11.2008r. 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 Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 2/2008 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy.

Zakres kontroli:

Gospodarka finansowa i sprawozdawczość za 2008r. – w tym przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości i zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanych wydatków obejmujące co najmniej 5% wydatków za 2008r.

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 sierpnia 2000r.

Organem prowadzącym Gimnazjum jest Gmina Bojszowy, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Gimnazjum realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest mgr Irena Kaczmarek – Zajac, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0151/72/2004 z dnia 19.07.2004r.

Funkcję głównego księgowego sprawuje p. Maria Bojdoł, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.09.2005r. w wymiarze ½ 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. Instrukcja kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych, zawierająca:

- załącznik nr 1 - Wykaz przepisów prawnych,
- załącznik nr 2 – Obieg dokumentów finansowo-księgowych
- załącznik nr 3 – Regulamin spisu inwentaryzacyjnego
- załącznik nr 4 – Zakładowy plan kont
- załącznik nr 5 – Opis kont
- załącznik nr 6 – Instrukcja kasowa

- wprowadzona Zarządzeniem Nr 17/2006/2007 Dyrektora GG w Bojszowach z dnia 30 marca 2007r.

Stwierdza się, że w/w instrukcja została – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi do protokołu kontroli I/2008 – uzupełniona o określenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji (zarządzenie 19/2007/2008 z dnia 25.06.2008r. oraz zarządzenie 11/2007/2008 z dnia 03.06.2008r.).

2. Instrukcja obiegu dokumentów

3. Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Gminnym Gimnazjum Bojszowy z dnia 18.06.2008r. – zmieniony i dostosowany do obecnych przepisów Prawa zamówień publicznych – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi do protokołu kontroli I/2008.

4. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2006/2007 Dyrektora GG Bojszowy z dnia 28 marca 2007r.

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 2008r.
- Sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres styczeń – wrzesień 2008r.
- Karty kontowe wydatków (konto 130) za 2008r.
- Zestawienie obrotów i sald za okres styczeń – wrzesień 2008r.
- Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Plan finansowy Gminnego Gimnazjum na 2008r. (wg sprawozdania RB 28S) przedstawia się następująco:

rozdział 80110 (gimnazja) – 2.022.904 zł

rozdział 80113 (dowożenie uczniów do szkół) – 63.027 zł

rozdział 80146 (kształcanie i doskonalenie nauczycieli) – 6.268 zł

rozdział 80195 (pozostała działalność) – 5.248 zł

Wydatki wykonane wynoszą odpowiednio:

rozdział 80110 - 1.524.661,05 zł

rozdział 80113 – 43.896,72 zł

rozdział 80146 – 2.021,00 zł

rozdział 80195 – 4.992,00 zł

W ramach kontroli 5% sprawdzono wydatki z rozdziału 80110 w następujących paragrafach:

- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia)

- 4410 (podróże służbowe krajowe)

- 4700 (szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej).

Wartość w/w wydatków poddanych kontroli wynosi na dzień 30.09.2008r 140.347,44 zł – co stanowi 8,91% wydatków wykonanych.

Sprawdzono wyciągi bankowe rachunku podstawowego od miesiąca stycznia do września 2008r., oraz dowody księgowe na podstawie których dokonano wydatków (rachunki, faktury, noty obciążeniowe, raporty kasowe, wnioski o zaliczkę, rozliczenia pobranych zaliczek, rozliczenie kosztów podróży służbowych).

Kontroli poddano również dokumentację przetargową na zakup oleju opałowego lekkiego – przetarg ogłoszono w miesiącu grudniu 2007r.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. *We wniosku o zaliczkę z dnia 05.02.2008r. na kwotę 1.000,00 zł brak daty wypłaty i podpisu kasjera (Raport kasowy – RK Nr II/RP/2008 za okres 01-29.02.2008r.)*

2. *We wniosku o zaliczkę z dnia 03.03.2008r. na kwotę 500,00 zł pracownik pobierający zaliczkę określił datę rozliczenia zaliczki na dzień 15.03.2008r. Rozliczenia dokonał w dniu 19.03.2008r. Na załączonym rozliczeniu zaliczki brak podpisu zaliczkobiorcy oraz kierownika jednostki.*

3. *Brak udokumentowania faktu zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na zakup oleju opałowego lekkiego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej jednostki.*

Powyższe uniemożliwiło sprawdzenie czy został spełniony wymóg art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223 poz. 1655 ze zmianami), który stanowi, że „Zamawiający wszczyna postępowanie zamieszczając ogłoszenie w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej”.

Analogiczna sytuacja odnosi się do faktu zamieszczenia ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zgodnie z art. 92 ust. 2 w/w ustawy winno zostać zamieszczone przez zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w jego siedzibie oraz na stronie internetowej.

Poza wyżej wymienionymi nieprawidłowościami strona kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń co do kontrolowanej dokumentacji. Wydatki w kontrolowanym okresie ponoszone były na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych.

Dowody księgowe zostały sprawdzone i opisane merytorycznie oraz pod względem formalno-rachunkowym. Nie stwierdzono niezgodności lub nadużyć. Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Informacje końcowe:

Stosownie do par. 7 pkt. 1-j 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.

Stosownie do par 7 pkt 5 kierownikowi i głównemu księgowemu jednostki kontrolowanej przysługuje wniesienie zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli do kierownika jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół zawiera 5 (pięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

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

Bojszowy, dnia 20.11.2008r.

Kontrolujący:

WOJT
.....
mgr inż Henryk Utrata

INSPEKTOR
d/s Kontroli Wewnętrznej

.....
mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
13-220 BOJSZOWY

Jednostka kontrolowana:

Dyrektor Gminy

.....
mgr inż. Stanisław Ziłłacowa

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Marta Bojdat