

## PROTOKÓŁ VI/2008

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 13.11.2008r.–19.11.2008r. w jednostce budżetowej - Szkole Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza, mającej swoją siedzibę w Bojszowach przy ul. Św. Jana 33.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 01/2008 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:***

Podstawą działalności jednostki jest Statut Publicznej Sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza w Bojszowach z dnia 25.09.2001r. uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałą Rady Pedagogicznej.

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

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

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest mgr Urszula Parysz. Funkcję głównego księgowego sprawuje p. Maria Bojdoł, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony 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. Zarządzenie dyrektora Szkoły Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza z dnia 1 marca 2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont w Szkole Podstawowej im W. Gawlikowicza w Bojszowach.
2. Zarządzenie dyrektora Szkoły Podstawowej im. W. Gawlikowicza w Bojszowach z dnia 1 marca 2007r. dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce budżetowej SP Bojszowy, określające
  - Politykę rachunkowości
  - Wycenę aktywów i pasywów
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
  - Zakładowy plan kont
  - Cel i metody inwentaryzacji

Zarządzenie uaktualnione zostało, zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi do protokołu kontroli III/2008 o sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych ze wskazaniem na wersje programu księgowego oraz o system ochrony danych i ich zbiorów.

3. Zakładowa instrukcja kasowa
4. Procedura przeprowadzania kontroli wewnętrznej bieżącej przez dyrektora szkoły w zakresie obsługi finansowej dokonywanej przez główną księgową.

**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 – październik 2008r.
- Karty kontowe wydatków (konto 130) za 2008r.
- Zestawienie obrotów i sald za okres styczeń – październik 2008r.
- Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej w Bojszowach na 2008r. (wg sprawozdania RB 28S) przedstawia się następująco:

- rozdział 80101 (szkoły podstawowe) – 1.520.089 zł
- rozdział 80113 (dowożenie uczniów do szkół) – 16.117 zł
- rozdział 80146 (doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli) – 5.052 zł
- rozdział 80195 (pozostała działalność) – 10.622 zł
- rozdział 85401 (świetlice szkolne) – 76.100 zł
- rozdział 85415 (pomoc materialna dla uczniów) – 600 zł

Wydatki wykonane wynoszą odpowiednio:

- rozdział 80101 – 1.213.725,26 zł
- rozdział 80113 – 11.554,56 zł
- rozdział 80146 – 4.390,00 zł
- rozdział 80195 – 8.117,72 zł
- rozdział 85401 – 63.687,15 zł
- rozdział 85415 – 600,00 zł

W ramach kontroli 5% sprawdzono wydatki z rozdziału 80101 w następujących paragrafach:

- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia)
- 4410 (podróże służbowe krajowe)
- 4260 (zakup energii)
- 4270 (zakup usług remontowych)

Wartość w/w wydatków poddanych kontroli wynosi na dzień 31.10.2008r. 90.641,25 zł – co stanowi 6,95% wydatków wykonanych.

Sprawdzono wyciągi bankowe rachunku podstawowego od miesiąca stycznia do października 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).

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. Brak naliczenia i wypłacenia diety pracownikowi odbywającemu podróż służbową na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 18/08 z dnia 9.06.2008r. Podróż trwała od 8<sup>00</sup>-16<sup>00</sup> ( 8 godzin ). Zgodnie z § 3 Rozporządzenia ministra pracy i polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. ( Dz. U. 2002 Nr 236 poz. 1990 ) w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, pracownikowi przysługują diety (...).

2. Nie dochowano terminu 14 dni na rozliczenie kosztów podróży służbowej przez pracownika delegowanego na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 12/08. Termin ten wynika z § 8a ust 2. w/w rozporządzenia. Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/08 z dnia 08.04.2008r. z określeniem czasu podróży na dzień 08.04.2008r. nie zawiera daty przedłożenia rachunku do rozliczenia. Na dołączonym do polecenia wyjazdu służbowego druku ewidencji przebiegu pojazdu widnieje pieczętka wpływu z datą 10.07.2008r. Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym oraz zatwierdzono do wypłaty w dniu 11.07.2008r.

3. Nie dochowano terminu 14 dni na rozliczenie kosztów podróży służbowej przez pracownika delegowanego na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 21/08 z dnia 01.08.2008r. Rachunek przedłożono w dniu 25.08.2008r.

4. Brak podpisu rozliczenia kosztów podróży służbowej przez przedkładającego rachunek – dot. polecenia wyjazdu służbowego nr 23/08 z dnia 16.09.2008r.

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 24.11.2008r.

Kontrolujący:

**WÓJT**

**mgr inż. Henryk Utrata**

**INSPEKTOR  
d/s Kontroli Wewnętrznej**

**mgr Agnieszka Radwańska**

Jednostka kontrolowana:

Dyrektor Szkoły

**mgr Józef Namisz**

Szkoła Podstawowa  
**im. Wilhelma Dawlikowicza**  
43-220 Bojszowy, ul. Św. Jana 33  
tel./fax (+3212) 89 122  
Poczt.: 0307269151 NIP: 649-24-94.17