

PROTOKÓŁ VIII/2008

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 05.12.2008r. do 10.12.2008r. z przerwą w dniu 08.12.2008r. w jednostce budżetowej – Gminnej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu, mającej swoją siedzibę w Świerczyńcu, przy ul. Sierpowej 38. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 03/2008 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:

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. 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.
5. Procedura udzielania zamówień publicznych w Gminnej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Księdza Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu.
W procedurze tej (pkt 5) określono próg kwotowy 6.000 euro – po przekroczeniu którego należy stosować dla zamówień odpowiedni tryb przewidziany w Ustawie Prawo Zamówień Publicznych. W świetle obowiązujących przepisów, ustawy nie stosuje się dla

zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro (art. 4 pkt 8)

W punkcie 6 w/w procedury określono warunek, że pojedyncze zakupy towarów, usług o wartości powyżej 1.000,00 zł należy zakupić po uprzednim rozeznaniu aktualnej oferty rynkowej potwierdzonej pisemnie ofertami co najmniej 3 oferentów lub notatką służbową dot. wyboru najkorzystniejszej oferty – ten zapis nie został w jednostce przestrzegany.

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

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

rozdział 80101 (szkoły podstawowe) – 1.495.102 zł

rozdział 85401 (świetlice szkolne) – 81.296 zł

rozdział 85412 (kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży) – 4.600 zł

rozdział 80146 (kształcanie i doskonalenie nauczycieli) – 4.155 zł

rozdział 85415 (pomoc materialna dla uczniów) – 1.030 zł

rozdział 80195 (pozostała działalność) – 1.833 zł

rozdział 80113 (dowozenie uczniów do szkół) – 5.852 zł

Wydatki wykonane wynoszą odpowiednio

rozdział 80101 – 1.340.541,39 zł

rozdział 85401 – 72.827,93 zł

rozdział 85412 – 4.600,00 zł

rozdział 80146 – 3.250,00 zł

rozdział 85415 – 1.030,00 zł

rozdział 80195 - 1.792,00 zł

rozdział 80113 – 3.978,00 zł.

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

- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 134.290,14 zł

- 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – 1.300,00 zł

- 4410 (podróże służbowe krajowe) – 1.022,48 zł

- 4270 (zakup usług remontowych) – 30.610,79 zł.

Wartość w/w wydatków poddanych kontroli wynosi na dzień 30.11.2008r 167.223,41 zł – co stanowi 11,71 % wydatków wykonanych.

Sprawdzono wyciągi bankowe rachunku podstawowego od miesiąca stycznia do listopada 2008r., oraz dowody księgowe na podstawie których dokonano wydatków (rachunki, faktury, noty obciążeniowe, rozliczenia kosztów podróży służbowych).

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. Księgowanie rozrachunków z tyt. umowy o dzieło na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, które zgodnie z obowiązującym planem kont dla jednostek budżetowych stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2006 Nr 142 poz. 1020 ze zm.) służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z

odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Powyższe dotyczy kwoty z umowy o dzieło zawartej w dniu 05.05.2008r. pomiędzy dyrektorem GSP Świerczyniec a p. B.S. na wykonanie zadania nad wejściem do szatni. Kwota brutto podana w umowie 1.300,00 zł.

Z uregulowań wewnętrznych jednostki tj. Zarządzenia Dyrektora GSP Świerczyniec z dnia 01.09.2007r. w punkcie 5 – Opis kont wynika, że do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. wypłaty z tyt. umowy zlecenia i o dzieło służy konto 234.

2. Zakup pomocy dla uczniów w postaci zeszytów dla niewidomych zaksięgowano na § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zamiast na § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

Księgowanie dotyczy kwoty 75,00 zł – FA VAT nr FV/861/2008 z dnia 29.08.2008r. oraz kwoty 24,00 zł – FA VAT nr FV/875/2008 z dnia 02.09.2008r.

Sprawdzeniem objęto dokumentację przetargową na zakup oleju opałowego lekkiego w ilości ok. 80,0 m³ na 2008r. Procedura została przeprowadzona poprawnie, strona kontrolująca wnosi jedynie uwagę do braku udokumentowania faktu zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na zakup oleju opałowego lekkiego 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 6 (sześć) 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 12.12.2008r.

Kontrolujący:

WOJT

mgr inż. Henryk Urata

INSPEKTOR
d/ś Kontroli Wewnętrznej

mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY

Jednostka kontrolowana:
**GMINNA SZKOŁA PODSTAWOWA
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI**
im. ks. Jerzego Popiełuszki
w Świerczyńcu; ul. Sierpowa 38
43-220 Bojszowy

DYREKTOR
Gminnej Szkoły Podstawowej
w Świerczyńcu
mgr Gabriela Kucharczyk