

PROTOKÓŁ II/2009

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 06.05.2009r. do 14.05.2009r. z przerwą w dniach 11-12.05.2009r. 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 6/2008. wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy.

Zakres kontroli:

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

Dane identyfikujące jednostkę:

Podstawą działalności kontrolowanej jednostki jest Statut Gminnego Przedszkola 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.

Księgowość prowadzi mgr Marlena Znowiec - Konwerska zatrudniona w wymiarze 0,5 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. dot. prowadzenia ksiąg rachunkowych w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach
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 23/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji
4. Zarządzenie Nr 22/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie procedur postępowania w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach dot. nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.
5. Zarządzenie Nr 21/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej
6. Zarządzenie Nr 19/03/06/07 z dnia 08.03.2007r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie obiegu i kontroli dokumentów.
7. Procedura udzielania zamówień publicznych w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach
*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).

Radny

Dokumentacja poddana kontroli:

- Plany finansowe wydatków na 2008r.
- Sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2008 r.
- Zestawienia obrotów i sald za 2008r.
- Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Wydatki w 2008r. kształtowały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa		Wydatki wykonane (w z ł)
Dział	Rozdział	
801	80104	775.528,42
801	80146	1.585,00
Razem:		777.113,42

Kontroli poddano wybrane grupy wydatków na następujących paragrafach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Stan na 31.12.2008r.
801	80104	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12.116,84
801	80104	4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.627,87
801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.856,80
801	80104	4260	Zakup energii	13.350,00
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	7.975,82
Razem wydatki: 41.927,33 zł – co stanowi 5,4 % poniesionych wydatków w 2008r.				

Sprawdzono wyciągi bankowe rachunku podstawowego, dowody księgowe (rachunki, faktury, rachunki do umów o dzieło, wnioski o zaliczkę, rozliczenia pobranych zaliczek).

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. W dniu 25.09.2008r. zawarto umowę o dzieło na naprawę ubikacji na piętrze i parterze w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach. Kwota brutto rachunku: 85,00 zł. Obliczono podatek w wysokości 13,00 zł.

Qdy

Podatku nie zadekretowano, nie dokonano zapisów księgowych na właściwych kontach – nie zarachowano w koszty, przekazano go jednakże dwukrotnie do Urzędu Skarbowego – w dniu 20.10.2008r. (WB 100) oraz w dniu 20.11.2008r. (WB 108).

Zapłaty za wykonane dzieło dokonano gotówką ze środków rachunku dochodów własnych. W dniu 08.10.2008r. dokonano zwrotu z budżetu na rachunek dochodów własnych kwoty 72,00 zł.

2. Na druku delegacji (brak numeru) z dnia 26.09.2008r. brak podpisu osoby zlecającej wyjazd oraz brak daty i podpisu osoby przedkładającej rachunek kosztów podróży służbowej. Na druku delegacji z dnia 29.10.2008r. (brak numeru) brak podpisu osoby sprawdzającej rachunek pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Rachunek został wypłacony pracownikowi w dniu 31.10.2008r. (WB 102), pomimo braku zatwierdzenia dokumentu do wypłaty przez upoważnione osoby.

3. Brak dekretacji dla operacji zaksięgowania podatku w kwocie 101,00 zł – wyciąg bankowy nr 98 z dnia 16.10.2008r. - co jest wbrew art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

4. W dniu 16.10.2008r. – wyciąg bankowy nr 98 – pracownik kontrolowanej jednostki (nauczyciel) pobrał na podstawie czeku na okaziciela kwotę 431,84 zł. Z wyjaśnień księgowej ustalono, że kwota ta stanowi wyrównanie wynagrodzenia.

W przedstawionej dokumentacji brak uzasadnienia, z czego w/w kwota wynika. Dołączono również dowód kasowy KP z datą 13.06.2008r., wniosek o zaliczkę wystawiony przez referenta ds. plac. W dniu 17.10.2008r. zaliczkobiorca przedstawił dokument – rozliczenie zaliczki na kwotę 431,84 zł. Nie sporządzono dla tych dokumentów raportu kasowego.

Skoro przyjęto, że pracownikowi wypłacona zostanie należna kwota na podstawie czeku na okaziciela to niewłaściwym było zastosowanie dokumentów dla obrotu gotówkowego: wniosku o zaliczkę, rozliczenia zaliczki, dokumentu KP.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Poddy

Informacje końcowe:

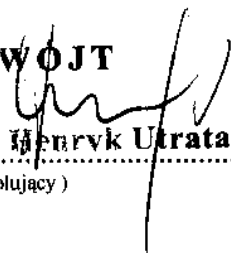
Stosownie do par. 7 pkt. 1-j kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

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.

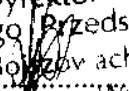
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Bojszowy, dnia 21.05.2009r.

WOJT

mgr inż. Henryk Utrata
.....
(kontrolujący)

Gminne Przedszkole
w Bojszowach
43-220 Bojszowy ul Gaikowa 35
tel.032 / 218-92-55
NIP 646-10-30-752 REG.271531066
.....
(jednostka kontrolowana)

INSPEKTOR
d/s Kontroli Wewnętrznej

mgr Agnieszka Radwańska
.....

Dyrektor
Gminnego Przedszkola
w Bojszowach

mgr Krystyna Wojtuś
.....

RZĄDZIMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY