

Lędziny, 12.11.2007 r

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ X/2007

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 22.10.2007 r.

Czynności kontrolne czynią zadość wymogom art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.: " Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych".

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

Dane ogólne:

Dyrektorem Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka jest mgr Józef Domaradzki. Funkcję p.o. Głównego Księgowego sprawuje Agnieszka Rzepus, która objęła stanowisko dnia 12.05.2006 r na ½ etatu po przeprowadzonej procedurze konkursowej.

Plan finansowy Gimnazjum nr 1 na dzień 30.09.2007 r wynosi:

wydatki planowane ogółem: 1 630 140,00 zł

wydatki wykonane – 1 183 525,17 zł

Kontroli poddano kwotę **81 507,00 zł**, co stanowi 5 % wydatków planowanych jednostki.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),
- ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- rozporządzenie z dnia 28.07.2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, 1020),
- rozporządzenie z dnia 29.06.2006 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 ze zm),
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 1996, nr 70, poz. 335 ze zm),
- rozporządzenie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2002, nr 236, poz. 1990 ze zm),
- - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DzU 2006, nr 107 poz. 726).

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Gimnazjum nr 1 w Lędzinach :

- zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 22.05.2006 r w sprawie zasad rachunkowości, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- zkładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Stwierdza się, iż zalecenie wprowadzenia dokumentu ze wzorami podpisów upoważnionych do zatwierdzania wydatku zostało zrealizowane.

Przebieg kontroli wydatków w Gimnazjum nr 1 w Lędzinach:

- 1. Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły.**
- 2. Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007 r.**
- 3. Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.**
- 4. Wydatki na podróże służbowe.**
- 5. Wydatki wg następującej kwalifikacji:**
801 80101 - 4270, 4300, 4440, 4750, 4170
801 80113 - 4300

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedur z polityki rachunkowości
2. celowości wydatku
3. prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatku
4. prawidłowego zapisu księgowego

5. opisu i dekretacji dowodu księgowego
6. korelacji zapisu wydatku w dowodzie księgowym, ewidencji księgowej oraz wyciągu bankowym

Ad 1 Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły.

Stwierdza się, iż Rada Pedagogiczna pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego szkoły na 2007 rok, co udokumentowano przedłożonym protokołem.

Ad 2 Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007.

Plan finansowo-rzeczowy funduszu wynosi w 2007 r – 119 786,92 zł.

W jednostce budżetowej jaką jest Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin został zatwierdzony w dniu 02 czerwca 2006 r. Załącznikiem do Regulaminu jest roczny plan gospodarowania funduszem, wzór oświadczenia o dochodach, wzory wniosków o zapomogę losową i socjalną, wzór wniosku o dofinansowanie do wypoczynku letniego dla pracowników administracji i obsługi, wzór wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, wzór wniosku o przyznanie dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka, wzór wniosku o pomoc finansową lub rzeczową dla dzieci osób uprawnionych.

Regulamin stosownie do treści art. 27 ustawy o związkach zawodowych był opiniowany przez Zarząd Oddziału ZNP, natomiast nie ma uzgodnienia z Zarządem Międzyzakładowej Organizacji Związkowej ZSZZ Solidarność Pracowników Oświaty w Tychach – czym naruszono postanowienia art. 27 ustawy o związkach zawodowych.

Posiedzenia Komisji Socjalnej (Zespołu Doradczego), powołanej w dniu 02.06.2006 r odbywają się co najmniej 3 razy w roku.

Przestrzega się zasady, określonej w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tzn. przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Uwaga: fakt powołania komisji socjalnej (Regulamin posługuje się pojęciem Zespołu

Doradczego) powinien być potwierdzony i udokumentowany zarządzeniem Dyrektora Szkoły, a nie zwykłym pismem.

Ustalono wielkość dofinansowania do wypoczynku letniego uprawnionych pracowników administracji i obsługi, wielkość dofinansowania do wypoczynku letniego uprawnionych emerytów i rencistów, wysokość dotacji do wyjazdu śródrocznego dziecka, wielkość pożyczek na cele mieszkaniowe.

Skontrolowano:

procedura przyznania pożyczki mieszkaniowej: 2 wnioski

Dofinansowanie wypoczynku letniego – administracja i obsługa – 7 wniosków

Ad 3 Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.

Udzielono jednej zaliczki w wysokości 5 830,00 zł na pokrycie kosztów podróży służbowej i pobytu dwóch nauczycieli Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka do Czech (program Socrates Comenius). Nr dowodu 93/2007, 113/2007.

Ad. 4 Wydatki na podróże służbowe.

Skontrolowano : kompetencje zlecającego odbycie podróży służbowej, prawidłowość rachunkową rozliczenia delegacji, dokumentowanie (załączniki).

Do dnia 30.09.2007 r jednostka wydatkowała na podróże służbowe kwotę **1 326,46 zł.**

Skontrolowano:

nr dowodu 69/2007 – 11,80 zł

nr dowodu 69/2007 – 16,40 zł

nr dowodu 91/2007 – 11,60 zł

nr dowodu 91/2007- 10,60 zł

nr dowodu 120/2007- 109,84 zł

nr dowodu 129/2007- 62,77 zł

nr dowodu 215/2007- 339,60 zł

nr dowodu 215/2007- 339,60 zł

nr dowodu 215/2007- 339,60 zł

Stwierdza się, iż do rozliczenia delegacji nagminnie załączane jest oświadczenie o braku załączników w postaci biletów. Składanie oświadczenia (opracowano odpowiedni druk) dopuszcza rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2002, nr 236, poz. 1990 ze zm), Jednak oświadczenie takie ma charakter zastępczy i nie należy nadużywać jego zastosowania, jedynie w wypadkach rzeczywistego zagubienia biletów.

Ad 5 Wydatki łącznie 54 127,21zł wg następującej kwalifikacji:

801 80101 - 4270, 4300, 4440, 4750, 4170

801 80113 – 4300

nr dowodu 6/2007 –	780,00 zł
nr dowodu 25/2007 –	648,00 zł
nr dowodu 54/2007 –	810,00 zł
nr dowodu 80/2007 –	810,00 zł
nr dowodu 52/2007 –	1 536,00 zł
nr dowodu 56/2007 –	414,80 zł
nr dowodu 84/2007 –	531,80 zł
nr dowodu 105/2007 –	229,50 zł
nr dowodu 129/2007 –	122,00 zł
nr dowodu 164/2007 –	430,00 zł
nr dowodu 200/2007 –	1 400,00 zł
nr dowodu 208/2007 –	800,00 zł
nr dowodu 200/2007 –	339,00 zł
nr dowodu 215/2007 –	500,00 zł
nr dowodu 7/2007 –	1 349,81 zł
nr dowodu 16/2007 –	3 100,15 zł
nr dowodu 56/2007 -	737,89 zł
nr dowodu 80/2007 –	1 952,75 zł

nr dowodu 80/2007 – 1 673,76 zł
nr dowodu 114/2007 – 122,00 zł
nr dowodu 165/2007 – 329,35 zł
nr dowodu 214/2007 – 719,07 zł
nr dowodu 52/2007 – 1 658,68 zł
nr dowodu 69/2007 – 6 925,00 zł
nr dowodu 133/2007 – 610,00 zł
nr dowodu 86/2007 - 5 830,00 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 8 (osiem) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny
2. Gł. Specjalisty ds kontroli
3. Dyrektora Gimnazjum nr 1

Wiesława Stambrowskiego
Joanny Warchulskiej – Kopeć
Józefa Domaradzkiego

.....

Dyrektor Gimnazjum nr 1

.....

Główny Księgowy

.

**Gł. Specjalista
ds kontroli**