

PROTOKÓŁ V/2010

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 24-25 listopada 2010r. w jednostce budżetowej – Szkole Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza, mającej swoją siedzibę w Bojszowach przy ul. Świętego Jana 33.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy mgr Agnieszkę Radwańską.

Zakres kontroli:

Wydatki związane z doształcaniem i doskonaleniem zawodowym nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi za lata 2009-2010.

Wydatki związane z podróżami służbowymi pracowników szkoły za lata 2009-2010.

Dane identyfikujące jednostkę:

Podstawą działalności jednostki jest Statut Publicznej Sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza w Bojszowach.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Bojszowy a sprawującym nadzór pedagogiczny Kuratorium Oświaty w Katowicach.

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

Funkcję dyrektora kontrolowanej jednostki pełni pani mgr Urszula Parysz, funkcję głównej księgowej sprawuje pani mgr Sabina Sitko, zatrudniona w wymiarze 1/2 etatu.

Księgowość prowadzona jest w siedzibie jednostki w systemie komputerowym, przy użyciu programu księgowego Qwant.

Kontrolę zrealizowano w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240)
2. Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223)
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju z dnia 19 grudnia 2002r. (Dz. U. Nr 236 poz. 1990).

Opduy

1

4. Zarządzenie Nr 0162-02/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza w Bojszowach z dnia 21.09.2010r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli w placówce oraz specjalnych form kształcenia, na które przyznane jest dofinansowanie.
5. Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 01.03.2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont
6. Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 01.03.2007r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce budżetowej – Szkole Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza w Bojszowach.

Dokumentacja poddana kontroli:

- plany finansowe wydatków za lata 2009-2010
- sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2009r. oraz za okres styczeń-październik 2010r.
- wydruki dziennika obrotów za 2009r. i 2010r.
- dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Kontrolujący zwrócił szczególną uwagę na celowość, legalność, gospodarność oraz przestrzeganie obowiązujących w jednostce procedur kontroli finansowej przy dokonywaniu poszczególnych wydatków.

Ustalenia kontroli:

Czynności kontrolne rozpoczęto od sprawdzenia planów finansowych jednostki.

Plan finansowy oraz wykonanie w wybranych kontrolowanych rozdziałach i paragrafach wyniosły:

2009r.

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach) (na 31.12.2009r.)	Wykonanie (na 31.12.2009r.)
80101	4410	520,00	515,30
80101	4700	2.302,00	2.300,00
80146	4300	250,00	250,00
80146	4700	1.895,00	1.895,00

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

Podany

2

Rozdz. 80146 § 4700:

- FA F-000146/2009 z dnia 27.01.2009r. na kwotę 300,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 23.01.2009r.- przedpłata (WB 12)
- FA 351/2009 z dnia 04.03.2009r. na kwotę 210,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 27.02.2009r. – przedpłata (WB 25)
- FA F-001294/2009 z dnia 11.05.2009r. na kwotę 15,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 08.05.2009r. – przedpłata (WB 57)
- FA 00013/09/2009/PP z dnia 17.09.2009r. na kwotę 340,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 17.09.2009r. – przedpłata (WB 116)

Rozdz. 80146 § 4300:

- FA 091006985 z dnia 12.03.2009r. na kwotę 775,00 zł (dofinansowanie do studiów podyplomowych) – w dokumentacji znajduje się: wniosek nauczyciela, zaświadczenie z uczelni oraz protokół komisji ds. przydzielania środków finansowych na dokształcanie nauczycieli z dnia 02.03.2009r. Zapłacono w dniu 10.03.2009r. (WB 31).
- FA Nr 0910048400 z dnia 10.11.2009r. na kwotę 775,00 zł (dofinansowanie do studiów podyplomowych) – w dokumentacji znajduje się: wniosek nauczyciela, zaświadczenie z uczelni oraz protokół komisji ds. przydzielania środków finansowych na dokształcanie nauczycieli z dnia 20.10.2009r. Zapłacono w dniu 06.11.2009r. (WB 143).

Uwaga strony kontrolującej:

Pod datą 31.12.2010r. dokonano przeksięgowania kwoty 1.300,00 zł z rozdziału 80146 § 4300 na rozdział 80146 § 4700. Kwota ta dotyczyła dofinansowania do studiów podyplomowych nauczycieli, które prawidłowo winny być zaksięgowane na § 4300.

Z wyjaśnień głównej księgowej ustalono, że takie przeksięgowanie podyktowane było pominięciem przez Urząd Gminy pisma dotyczącego przesunięcia w planie finansowym i ustalone było ze Skarbnikiem Gminy (w załączeniu kserokopia notatki służbowej sporządzonej przez gł. księgową jednostki w dniu 04.01.2010r.).

Rozdz. 80101 § 4700:

- FA 265/2009 z dnia 10.02.2009r. na kwotę 1.300,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 19.02.2009r. (WB 22)
- FA 3046/FVK/38330/2009 z dnia 21.04.2009r. na kwotę 320,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 20.04.2009r. (WB 47)- przedpłata.

- FA 367/09/2009 z dnia 21.09.2009r. na kwotę 400,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 29.09.2009r. (WB 121)
- Rach. RA/1074 z dnia 28.05.2009r. na kwotę 320,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 03.06.2009r. (WB 69)
- FA 4741/2009 z dnia 09.11.2009r. na kwotę 160,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 13.11.2009r. (WB 145)

Rozdz. 80101 § 4410:

- Polecenie wyjazdu służbowego (PWS) 5/2009 z dnia 25.02.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 03.03.2009r. (WB 27)
- PWS 7/2009 z dnia 26.02.2009r. na kwotę 50,14 zł – zapłacono przelewem w dniu 03.03.2009r. (WB 27)
- PWS 06/2009 z dnia 25.02.2009r. na kwotę 123,28 zł – zapłacono przelewem w dniu 06.03.2009r. (WB 30)
- PWS 10/2009 z dnia 10.03.2009r. na kwotę 26,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 17.03.2009r. (WB 33)
- PWS 9/09 z dnia 10.03.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 17.03.2009r. (WB 33)
- PWS 12/2009 z dnia 18.03.2009r. na kwotę 26,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 23.03.2009r. (WB 36)
- PWS 13/2009 z dnia 19.03.2009r. na kwotę 41,78 zł – zapłacono przelewem w dniu 23.03.2009r. (WB 36)
- PWS 17/2009 z dnia 01.04.2009r. na kwotę 26,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 06.04.2009r. (WB 42)
- PWS 18/2009 z dnia 02.04.2009r. na kwotę 28,42 zł – zapłacono przelewem w dniu 24.04.2009r. (WB 49)
- PWS 15/2009 z dnia 25.03.2009r. na kwotę 26,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 06.04.2009r. (WB 42)
- PWS 20/2009 z dnia 17.04.2009r. na kwotę 25,07 zł – zapłacono przelewem w dniu 24.04.2009r. (WB 49)
- PWS 22/09 z dnia 28.04.2009r. na kwotę 53,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 20.05.2009r. (WB 62)
- PWS 23a/09 z dnia 28.05.2009r. na kwotę 31,30 zł – zapłacono przelewem w dniu 29.05.2009r. (WB 66)

Polak

M

- PWS 28/09 z dnia 05.06.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 10.06.2009r. (WB 73)
- PWS 32/09 z dnia 23.09.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 30.09.2009r. (WB 122)
- PWS 33/09 z dnia 23.09.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 30.09.2009r. (WB 122)
- PWS 35/09 z dnia 09.11.2009r. na kwotę 19,81 zł – zapłacono przelewem w dniu 16.11.2009r. (WB 146)
- PWS 37/09 z dnia 12.11.2009r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 16.11.2009r. (WB 146)

2010r.

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach) (na 31.10.2010r.)	Wykonanie (na 31.10.2010r.)
80101	4700	3.000,00	2.050,00
80101	4410	1.500,00	1.252,76
80146	4300	1.500,00	980,00
80146	4700	3.040,00	3.040,00

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

Rozdz. 80101 § 4700:

- FA 0100/10/FVS z dnia 11.02.2010r. na kwotę 480,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 09.02.2010r. (WB 17) – przedpłata.
- FA 09/2010 z dnia 08.02.2010r. na kwotę 190,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 05.03.2010r. (WB 25) – przedpłata.
- FA F/2010/03/000313 z dnia 11.03.2010r. na kwotę 720,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 24.03.2010r. (WB 34).
- FA ST 20100503 z dnia 17.03.2010r. na kwotę 300,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 24.03.2010r. (WB 34)
- FA 2054/2010 z dnia 17.05.2010r. na kwotę 160,00 zł –zapłacono przelewem w dniu 26.05.2010r. (WB 55)
- FA 117/10/2010 z dnia 21.10.2010r. na kwotę 200,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 22.10.2010r. (WB 120)

Podany

5

Rozdz. 80101 § 4410:

- PWS 10/2010 z dnia 16.02.2010r. na kwotę 13,56 zł – zapłacono przelewem w dniu 05.03.2010r. (WB 25)
- PWS 11/2010 z dnia 18.02.2010r. na kwotę 154,95 zł – zapłacono przelewem w dniu 24.03.2010r. (WB 34)
- PWS 14/2010 z dnia 17.03.2010r. na kwotę 6,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 26.03.2010r. (WB 35)
- PWS 15/2010 z dnia 19.03.2010r. na kwotę 58,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 26.03.2010. (WB 35)
- PWS 17/2010 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 58,50 zł – zapłacono przelewem w dniu 12.04.2010. (WB 41)
- PWS 24/2010 z dnia 06.05.2010r. na kwotę 9,60 zł – zapłacono gotówką – raport kasowy Nr 3 za okres 1-31.05.2010r.
- PWS 28/2010 z dnia 14.05.2010r. na kwotę 108,65 zł – zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 3 za okres 1-31.05.2010r.
- PWS 18/2010 z dnia 08.04.2010r. na kwotę 55,20 zł – zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 3 za okres 1-31.05.2010r.
- PWS 25/2010 z dnia 06.05.2010r. na kwotę 15,64 zł – zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 3 za okres 1-31.05.2010r.
- PWS 23/10 z dnia 10.05.2010r. oraz PWS 22/10 z dnia 06.05.2010r. na kwotę 290,67 zł – zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 3 za okres 1-31.05.2010r.
- PWS 27/10 z dnia 13.05.2010r. oraz PWS 30/2010 z dnia 20.05.2010r. na kwotę 160,50 zł – zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 4 za okres 23-30.06.2010r.
- PWS 33/2010 z dnia 10.06.2010r., PWS 36/2010 z dnia 24.06.2010r. oraz PWS 39/2010 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 321,00 zł - zapłacono gotówką - raport kasowy Nr 5 za okres 25-31.08.2010r.

Rozdz. 80146 § 4700:

- FA F-000293/2010 z dnia 02.02.2010r. na kwotę 120,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 01.02.2010r. (WB 13) – przedpłata
- FA 132/02/2010 z dnia 05.02.2010r. na kwotę 190,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 17.02.2010r. (WB 20)
- FA CDZ/F/162/10 z dnia 30.08.2010r. na kwotę 900,00 zł – opłacono w II ratach: w dniu 12.03.2010r. (WB 29) oraz w dniu 01.07.2010r. (WB 72)

Stedey



- FA FVS-000278/10 z dnia 07.04.2010r. na kwotę 1.300,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 26.03.2010r. (przedpłata na podstawie wniosku dyrekcji szkoły, zatwierdzonego przez Wójta Gminy)
- FA 229/RDW/2010 z dnia 13.04.2010r. na kwotę 30,00 zł – zapłacono przelewem 09.04.2010r. (WB 40) – przedpłata
- FA 83/2010 z dnia 29.03.2010r. – kwota 500,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 04.05.2010r. (WB 50)

Rozdz. 80146 § 4300:

- dofinansowanie do studiów podyplomowych – kwota 980,00 zł – zapłacono przelewem w dniu 30.04.2010r. (WB 49). W załączeniu protokół z posiedzenia komisji ds. przydzielania środków finansowych na dokształcanie nauczycieli z dnia 26.04.2010r. Umowę z nauczycielem na refundację dyrekcja szkoły zawarła w dniu 19.10.2009r.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Poza wyżej opisaną nieprawidłowością (dot. przeksięgowania kwot na dokształcanie nauczycieli) nie stwierdzono innych nieprawidłowości wpływających na gospodarkę finansową jednostki. w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

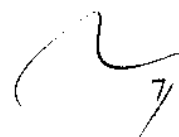
Dokumenty źródłowe posiadają na odwrocie opis merytoryczny o celowości wydatkowanych środków. są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zastosowano prawidłowe podziałki klasyfikacji budżetowej, prawidłowo ujęto wydatki w księgach rachunkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Niniejszy protokół zawiera 8 (osiem) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

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.

Podany



Kierownikowi jednostki i głównemu księgowemu przysługuje wniesienie zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli do kierownika jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu kontroli.

Szkoła Podstawowa
im. Wilhelma Gawlikowicza
43-220 Bojszowy, ul. Św. Jana 33
tel./fax (032) 21 89 122
Regon: 000725915 NIP: 646-24-84-171

Bojszowy, dnia 15.12.2010r.

.....
(jednostka kontrolowana)

Dyrektor Szkoły

[Signature]
.....
mgr Urszula Parysz

22. 12. 2010.

WOJT
[Signature]
.....
mgr inż. Henryk Utrata

INSPEKTOR
dla Kontroli Wewnętrznej
[Signature]
.....
mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gałkowa 35
43-220 BOJSZOWY

[Handwritten mark]

Szkoła Podstawowa
ul. 15 Stycznia - daw. Hłucka 10
43-201 75 - Kubań Świdzka 33
tel. 71 321 39 102
fax 71 321 39 102

04.01.2010 r.

Notatka Służbowa

Informuję, że na polecenie Urzędu Gminy p.E.Kubeczko, zostały prześięgowane dokszały i szkolenia nauczycieli (pomiędzy paragrafami 4300,4700). Jest to spowodowane pominięciem przez Urząd pisma dotyczącego przesunięcia w planie finansowym 2009 z dnia 20.10.2009r. Informuję także, że nie było możliwe wykrycie tego błędu przeze mnie ponieważ w Zarządzeniu Wójta podana jest suma wszystkich trzech Szkół Podstawowych.

Wojciech Świdzka

mgr Sławomir Świdzka

dyrektor Szkoły

mgr Wiesława Parzyż

[Handwritten signature]