

PROTOKÓŁ VII/2010

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 17 grudnia 2010r. 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 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 przedszkola za lata 2009-2010.

Dane identyfikujące jednostkę:

Podstawą działalności jednostki jest Statut Gminnego Przedszkola w Bojszowach.

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

Funkcję dyrektora kontrolowanej jednostki pełni pani mgr Krystyna Wojtuń, funkcję głównej księgowej sprawuje pani mgr Marlena Znowiec-Konwerska, zatrudniona w wymiarze ½ 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)

4. Regulamin przyznawania refundacji do różnych form doskonalenia nauczycieli i dyrektorów zatrudnionych w Gminnym Przedszkolu w Bojszowach, zatwierdzony przez dyrekcję przedszkola oraz przez pracowników jednostki w dniu 01.09.2009r.
5. Zarządzenie Nr 20/08/2010 z dnia 23.08.2010r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej dla potrzeb GP w Bojszowach
6. Zarządzenie Nr 19/08/2010 z dnia 23.08.2010r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie zasad (polityki) rachunkowości GP w Bojszowach.
7. Zarządzenie Nr 17/08/2010 z dnia 23.08.2010r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie procedur postępowania w GP w Bojszowach dot. nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności, celowości.
8. Zarządzenie Nr 16/08/2010 z dnia 23.08.2010r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w GP w Bojszowach.
9. Zarządzenie Nr 14/08/2010 z dnia 23.08.2010r. Dyrektora Gminnego Przedszkola w Bojszowach w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury kontroli finansowej w GP 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-listopad 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.

Palny finansowe oraz wykonanie w wybranych kontrolowanych rozdziałach i paragrafach wyniosły:

2009r.

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach) (na 31.12.2009r.)	Wykonanie (na 31.12.2009r.)
80104	4410	1.776,00	1774,46
80104	4700	1.775,00	1.775,00
80146	4700	757,00	756,42

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

80104 § 4700:

- FA nr 1/2009 z dnia 06.01.2009r. na kwotę 150,00 zł (WB 4 z dnia 19.01.2009r.)
- R-k nr RA /368 z dnia 06.03.2009r. na kwotę 125,00 zł (WB 20 z dnia 09.03.2009r.)
- FA nr 1776/2009 z dnia 03.03.2009r. na kwotę 160,00 zł (WB 20 z dnia 09.03.2009r.)
- FA nr 417/04/2009 z dnia 21.04.2009r. na kwotę 210,00 zł (WB 34 z dnia 24.04.2009r.)
- R-k nr RA/1073 z dnia 28.05.2009r. na kwotę 120,00 zł (WB 46 z dnia 29.05.2009r.)
- FA nr 485/06/2009 z dnia 29.06.2009r. na kwotę 190,00 (WB 55 z dnia 01.07.2009r.)
- FA nr 361/09/2009 z dnia 21.09.2009r. na kwotę 200,00 zł (WB 82 z dnia 30.09.2009r.)
- FA nr 2/OSW/KA/09 z dnia 26.10.2009r. na kwotę 500,00 zł (WB 92 z dnia 28.10.2009r.)
- R-k nr RA/2213 z dnia 09.12.2009r. na kwotę 120,00 zł (WB 107 z dnia 11.12.2009r.)

80146 § 4700:

- FA 128/03/2009/FV z dnia 03.03.2009r. na kwotę 45,66 (WB 20 z dnia 09.03.2009r.)
- FA 56/05/2009/FV z dnia 02.05.2009r. na kwotę 58,32 (WB 40 z dnia 11.05.2009r.)
- R-k nr 5299/09/ECRK/2009 z dnia 14.09.2009r. na kwotę 345,00 zł (WB 75 z dnia 15.09.2009r.)
- FA 74/10/2009/FV z dnia 13.10.2009r. na kwotę 32,44 zł (WB 89 z dnia 20.10.2009r.)
- R-k nr 501/GK/09 z dnia 24.11.2009r. na kwotę 275,00 zł (WB 103 z dnia 30.11.2009r.)

80104 § 4410:

- Polecenie wyjazdu służbowego (PWS) nr 1 z dnia 05.03.2009r. na kwotę 14,50 zł (WB 20 z dnia 09.03.2009r.)
- PWS nr 2 z dnia 22.04.2009r. na kwotę 19,30 zł (WB 34 z dnia 24.04.2009r.)
- PWS nr 3 z dnia 21.09 2009r. na kwotę 19,30 zł (WB 80 z dnia 24.09.2009r.)
- PWS nr 4 z dnia 26.10.2009r. na kwotę 21,10 zł (WB 92 z dnia 28.10.2009r.)
- PWS nr 5 z dnia 26.10.2009r. na kwotę 21,10 zł (WB 92 z dnia 28.10.2009r.)

Sprawdzono poprawność wyliczenia ryczałtów samochodowych za okres styczeń- grudzień 2009r. na łączną kwotę 1.377,16 oraz poprawność wyliczenia i terminowość odprowadzania podatku za ryczałty samochodowe za okres styczeń-grudzień 2009r. na łączną kwotę 302,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2010r.

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach) (na 30.11.2010r.)	Wykonanie (na 30.11.2010r.)
80104	4410	2.200,00	1.608,08
80104	4700	840,00	840,00
80146	4700	1.865,00	1.021,66

Skontrolowano następujące dokumenty źródłowe:

80104 § 4700:

- FA 08/2010 z dnia 08.02.2010r. na kwotę 170,00 zł (WB 14 z dnia 11.02.2010r.)
- FA 1775/2010 z dnia 29.04.2010r. na kwotę 540,00 zł (WB 38 z dnia 30.04.2010r.)
- R-k nr RA/786 z dnia 11.05.2010r. na kwotę 130,00 zł (WB 42 z dnia 13.05.2010r.)

80146 § 4700:

- FA 47/03/2010/FV z dnia 04.03.2010r. na kwotę 51,66 zł (WB 27 z dnia 18.03.2010r.)
- FA 08/2010 z dnia 08.02.2010r. na kwotę 240,00 zł (WB 14 z dnia 11.02.2010r.)
- FA 184/2010 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 600,00 zł (WB 92 z dnia 05.11.2010r.)
- FA 204/2010 z dnia 18.10.2010r. na kwotę 130,00 zł (WB 93 z dnia 16.11.2010r.)

80104 § 4410:

- PWS nr 1 z dnia 26.01.2010r. na kwotę 43,46 zł (WB 10 z dnia 29.01.2010r.)
- PWS nr 2 z dnia 03.03.2010r. na kwotę 33,44 zł (WB 25 z dnia 10.03.2010r.)
- PWS nr 3 z dnia 29.04.2010r. na kwotę 16,30 zł (WB 38 z dnia 30.04.2010r.)
- PWS nr 4 z dnia 29.04.2010r. na kwotę 23,70 zł (WB 38 z dnia 30.04.2010r.)

Sprawdzono poprawność wyliczenia ryczałtów samochodowych za okres styczeń- listopad 2010r. na łączną kwotę 1.285,18 oraz poprawność wyliczenia i terminowość odprowadzania podatku za ryczałty samochodowe za okres styczeń-listopad 2010r. na łączną kwotę 206,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości wpływających na gospodarkę finansową jednostki.

Dokumenty źródłowe posiadają na odwrocie opis merytoryczny o celowości wydatkowanych środków, są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane 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 5 (pięć) 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.

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.

Gminne Przedszkole
w Bojszowach
43 220 Bojszowy, ul. Gaikowa 64
tel 032 73 60 52 55
NIP 646 10 30 752 REG 271511756

.....
(jednostka kontrolowana)

Dyrektor
Gminnego Przedszkola
w Bojszowach
.....mgr. Krystyna Wołtuń.....

Bojszowy, dnia 28.12.2010r.

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej

.....
(jednostka kontrolująca)

WÓJT GMINY BOJSZOWY

.....
mgr inż. Henryk Utrata