

Lędziny, 07.12.2007 r

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XII/2007

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Gimnazjum nr 2 im. Gustawa Morcinka z Oddziałami Integracyjnymi 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 19.11.2007 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, wrywkowy

Dane ogólne:

Dyrektorem Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Gustawa Morcinka w Lędzinach jest mgr Henryk Barcik. Funkcję Wicedyrektora pełni – Lidia Ciepły-Bugara. P.o.Głównego Księgowego jest mgr Agata Panek.

Plan finansowy Gimnazjum nr 2 na dzień 31.10.2007 (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **1 656 250,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 402 537,71 zł**

Poddano kontroli kwotę **82 812,50 zł**, co stanowi **5 %** planowanych wydatków jednostki w 2007 r.

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),
- 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 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 Ministra Finansów 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).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DZ U 2006, nr 107 poz. 726).

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Gustawa Morcinka w Łędzinach :

Zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Łędzinach z dnia 25.05.2006 r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gimnazjum nr 2, na które składają się następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- kasowa
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca ochrony danych z ksiąg rachunkowych

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

Przebieg kontroli finansowej Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Gustawa Morcinka w Łędzinach:

- 1. Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły na 2007.**
- 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:
paragrafy wydatków: 4270, 4440, 4170**

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedur z polityki rachunkowości jednostki

2. celowości wydatku
3. prawidłowego zapisu księgowego
4. opisu i dekretacji dowodu księgowego
5. 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 (13.12. 2006 r).

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

Plan finansowo-rzeczowy Funduszu na 2007 r wynosi **88 871,94 zł.**

Odpisy na ZFŚS w 2007 r (§4440) wynoszą **73 410,53 zł.**

W jednostce budżetowej jaką jest Gimnazjum nr 2 w Łędzinach obowiązuje stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatwierdzony w dniu 01.05.2006 r.

Załącznikiem do Regulaminu jest dokument określający wysokość dofinansowania do zorganizowanych lub indywidualnych form wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na wymiar zatrudnienia, dokument określający wysokość dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży, dokument określający wysokość " wczasów pod gruszą", zapomóg losowych, wartości socjalnych paczek żywnościowych, oraz pożyczek mieszkaniowych.

Zatwierdzony Regulamin oraz późniejsze zmiany stosownie do treści art. 27 ustawy o związkach zawodowych zostały zaopiniowane przez związek zawodowy - Zarząd Oddziału ZNP w Tychach, który reprezentuje pracowników szkoły.

Przy wydatkowaniu środków funduszu przestrzega się zasady, określonej w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 13 Regulaminu ZFŚS 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.

Stwierdza się, iż placówka przyznaje świadczenia i wydatkuje środki z ZFŚS zgodnie z przyjętym Regulaminem.

Uwaga: w załączniku (piśmie) powołującym zespół doradczy, jak również w załączniku dokonującym zmiany w składzie zespołu doradczego, nie wskazuje się daty powołania, ani daty zmiany. W przypadku powoływania zespołu doradczego należy rozważyć możliwość powoływania zespołu w formie zarządzenia Dyrektora szkoły, w ramach posiadanych uprawnień kierownictwa wewnętrznego .

Skontrolowano:

1/ procedurę przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS (wpływ wniosku, poręczenie, zawarcie umowy pożyczki) – skontrolowano procedurę przyznania 5 pożyczek

2/ procedurę dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka: skontrolowano 2 wnioski

3/ procedura przyznawania dofinansowania wypoczynku tzw. wczasy pod gruszą dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów – 13 wniosków

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 3 Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.

Do dnia 31.10.2007 r zaliczek nie udzielono.

Ad. 4 Wydatki na podróże służbowe (§ 4410).

Do dnia 31.10.2007 r jednostka wydatkowała na podróże służbowe kwotę **475,34 zł**

Skontrolowano:

nr dowodu 123/2007 – 23,54 zł

nr dowodu 117 /2007 – 26,68 zł

nr dowodu 102/2007 – 50,21 zł

nr dowodu 32/2007- 45,50 zł

nr dowodu 32/2007- 50,21 zł

nr dowodu 33/2007- 50,21 zł

nr dowodu 32/2007-	50,21 zł
nr dowodu 224/2007-	23,54 zł
nr dowodu 191/2007-	47,08 zł
nr dowodu 191/2007-	23,54 zł
nr dowodu 191/2007-	47/08 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 5 Wydatki łącznie 108 443,56 zł wg następującej kwalifikacji:

paragrafy wydatków: 4270, 4210, 4440

nr dowodu 176/2007 –	4 010,02 zł
nr dowodu 169/2007 –	515,57 zł
nr dowodu 156/2007 –	1 986,77 zł
nr dowodu 153/2007 –	991,74 zł
nr dowodu 126/2007 –	849,00 zł
nr dowodu 28/2007 –	1 128,50 zł
nr dowodu 124/2007 –	300,00 zł
nr dowodu 117/2007 –	363,99 zł
nr dowodu 108/2007 –	419,61 zł
nr dowodu 79/2007 –	1 739,72 zł
nr dowodu 75/2007 –	1 600,00 zł
nr dowodu 69/2007 –	312,97 zł
nr dowodu 55/2007 –	427,49 zł
nr dowodu 52/2007 –	499,00 zł
nr dowodu 38/2007 –	558,17 zł
nr dowodu 38/2007 –	1 672,62 zł
nr dowodu 33/2007 -	759,84 zł
nr dowodu 17/2007 –	463,85 zł
nr dowodu 14/2007 –	299,00 zł
nr dowodu 117/2007-	55 100,00 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 7 (siedem) 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 | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |
| 3. Dyrektora Gimnazjum nr 2 | Henryka Barcika |

.....

Dyrektor Gimnazjum nr2

.....

Główny Księgowy

.....

Gł. Specjalista ds kontroli