

Lędziny, 19.10.2009 r.

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 8 /2009

Podmiot kontrolowany: jednostka budżetowa, jednostka organizacyjna Gminy Lędziny – Gminazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach, ul. Pokoju 29, Lędziny.

Podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika mgr Joannę Warchulską-Kopeć (samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego i kontroli). Upoważnienie z dnia 22.09.2009r.

Podstawa prawna kontroli: art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.:t.j. " 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

Okres objęty kontrolą: styczeń – wrzesień 2009 r.

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach pełni Józef Domaradzki.

Wicedyrektorem Szkoły jest mgr Dorota Natonik.

Głównym księgowym jednostki jest Agnieszka Rzepus, której z dniem 01.09.2008 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i

finansowych – stosownie do treści art. 45 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą jednostki tzn. w Lędzinach, ul. Hołodunowska 13 (siedziba Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach).

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 – **32 (26,89 etatów)**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **14 – (10,31 etatów)**, w tym 5 osób administracja, 9 osób obsługa.

Liczba oddziałów 2009/2010 - **12**

Liczba uczniów 2009/2010 – **246**

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Plan finansowy Gimnazjum nr 1 na dzień 31.08.2009r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **1 747 130,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 164 210,98 zł**

W ramach kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sprawdzono wydatki poniesione w **dziale 801, rozdziale 80110, w § 4210, 4240, 4270, 4400, 4750.**

Skontrolowano kwotę 87 000,00 zł, co stanowi ok. 5 % planowanych wydatków jednostki w 2009 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29.09. 1994 r o rachunkowości (tj. 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 7.09. 1991 r o systemie oświaty (tj. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 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, poz.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 14.06.2006 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 1 w Łędzinach :

-zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości wraz ze zmianami, 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

-zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania

-instrukcja inwentaryzacyjna

-instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego.

-Zarządzenie nr 1/FK/2009 Dyrektora Gimnazjum nr 1 im. J.Korczaka w Łędzinach z dnia 30.04.2009r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Gimnazjum nr 1 w Łędzinach.

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

Przebieg kontroli w Gimnazjum nr 1 im. J. Korczaka w Łędzinach

W ramach kontroli sprawdzono wydatki poniesione w dziale 801, rozdziale 80110, w § 4210, 4240, 4270, 4400, 4750, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania zasad

(polityki rachunkowości) obowiązujących w jednostce oraz zasady określonej w art. 138 pkt 5 ustawy o finansach publicznych tzn. zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty w związku z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tzn. obowiązek ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Sprawdzono:

1. Wydatki 801 – 80110- 4270 (zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 3 504,83 zł, z czego skontrolowano:

- 37/1 – 2 724,03 zł
- 86/2 – 268,40 zł
- 128/18 -170,80 zł

2. Wydatki 801 – 80110- 4750 (zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 6 782,64 zł, z czego skontrolowano:

- 5/1 – 2 648,12 zł
- 55/17 – 391,62 zł
- 60/2 – 340,00 zł
- 127/7 – 568,29 zł
- 136/6 – 357,44 zł
- 157/5 – 281,09 zł
- obroty 06/2009 – 1 372,18 zł

3. Wydatki 801 – 80110- 4400 (opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 26 401,20 zł, z czego skontrolowano:

- 15/2 – 3 100,00 zł
- 41/19 – 200,00 zł
- 52/1 – 3 100,00 zł
- 115/2 – 3 100,00 zł
- 163/3 – 200,00 zł
- 195/1 – 3 100,00 zł

- obroty 06/2009 - 3300,15 zł

4. Wydatki 801 – 80110- 4240 (zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 7 974,03 zł, z czego skontrolowano:

- 13/5 – 2 865,00 zł
- 25/2 – 659,11 zł
- 56/3 – 162,03 zł
- 144/28- 1 595,46 zł
- 157/3 – 1 208,11 zł
- obroty 06/2009 – 1 631,26 zł

5. Wydatki 801 – 80110 - 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 20 502,22 zł, z czego skontrolowano:

- 11/8 – 332,24 zł
- 24/12 – 847,26 zł
- 24/13 – 413,58 zł
- 29/2 – 1 665,30 zł
- 31/2 – 457,50 zł
- 41/25 – 817,40 zł
- 55/9 – 347,00 zł
- 67/28 – 389,18 zł
- 78/4 – 330,00 zł
- 81/4 – 377,41 zł
- 87/2 – 826,25 zł
- 119,24 - 340,38 zł
- 144/1 – 626,07 zł
- obroty 02/2009 – 6 732,32 zł

6. Sprawdzenie, czy kierownik jednostki przestrzega zasady określonej w wrt. 138 pkt 5 oraz art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skontrolowano, czy w przypadku zakupów towarów i usług o wartości do 14 tyś. euro przestrzega się zasady wyboru

najkorzystniejszej oferty.

- 28/2 – 1 665,30 zł – zakup wózków dla sprzątaczek
- 41/25 – 817,40 zł – zakup bębna do ksero
- 87/2 – 826,25 zł – zakup szaf do portierni
- 119/24 – 340,38 zł – zakup drukarki laserowej
- 13/5 – 2 865,00 zł – pomoce dydaktyczne, fantom do nauki udzielnia pierwszej pomocy
- 144/28 – 1 595,46 zł – zakup telewizora
- 157/3 – 1 208,11 zł – zakup pomocy dydaktycznych (piłki, step, lina).

Na prośbę kontrolującego Dyrektor szkoły złożył wyjaśnienie dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty, które stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli. Z przedstawionego pisma wynika, iż kierownik jednostki bada rynek przed zakupem, ale otrzymane oferty nie są z reguły przechowywane. Przedstawione kontrolującemu oferty (wydruk ze strony internetowej, kserokopia katalogu) nie mogą być uznane za dowód zbadania rynku, choćby z powodu braku daty wydruku, która powinna być tożsama z datą zakupu.

Zalecenie: w celu pełnej realizacji zasady określonej w art. 138 pkt 5 oraz art. 35 ust 3 ustawy o finansach publicznych (w ustawie obowiązującej od 01.01.2010 r. – art. 44 ust. 3 pkt 1) w przypadku zakupów towarów i usług do kwoty 14 tyś . euro (w przypadku przekroczenia tej kwoty stosuje się uregulowania Prawa Zamówień Publicznych) należy opracować i wdrożyć w jednostce procedurę zakupów wraz z zasadami dokumentowania badania najkorzystniejszej oferty.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania.

Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 7 (siedem) stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

2. Dyrektora Gimnazjum nr 1

Józef Domaradzkiego

.....
Dyrektor Gimnazjum nr 1

.....
Główny Księgowy G-1

mgr Joanna Warchulska-Kopec
podmiot kontrolujący