

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 21 - 24 kwietnia 2009 r przez Jarosława Mejsak w Przedszkolu w Ożarowicach działającego na podstawie upoważnienia nr nr Or/01113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009 r.

**jednostka kontrolowana: Przedszkole w Ożarowicach
ul. Tarnogórska 12A
42- 625 Ożarowice**

zakres przedmiotowy:

1. Tło informacyjne
2. Gospodarka finansowa
3. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008

Cel kontroli:

Celem kontroli jest sprawdzenie, co najmniej 5 % wydatków Przedszkola, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

1. Tło Informacyjne

Kierownictwo jednostki:

- Dyrektorem Przedszkola była mgr Urszula Frączek - zatrudniona na tym stanowisku od 1.01.1991 r.
- Głównym Księgowym jest Małgorzata Hetmańczyk, która zajmuje to stanowisko od 1.01.1996 r.

Ważne informacje

Kontrolującemu przedstawiono "Procedury kontroli finansowej wewnętrznej w Przedszkolu w Ożarówicach" - procedury te wprowadziła Urszula Frączek Dyrektor Przedszkola (nie wpisano daty wprowadzenia procedur). Procedury te powinny być uszczegółowione i poszerzone o instrukcje kontroli i obiegu dokumentów, instrukcję inwentaryzacyjną.

Ze względu na niewystarczające uregulowania wewnętrzne kontrolę przeprowadzono również w oparciu o przepisy wprowadzone przez Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice a w szczególności o Zarządzenie Nr 1/2006 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie: Instrukcji zakładowego planu kont, instrukcji kasowej oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Wydatki kontrolowanej jednostki w 2007 roku wyniosły 227.444,20 zł a w 2008 roku wyniosły 263.680,08 zł

2. Gospodarka finansowa

W celu skontrolowania gospodarki finansowej szczegółowo sprawdzono dowody księgowe z lipca, sierpnia i września 2006 roku (w tym 3 raporty kasowe). W toku kontroli stwierdzono, że:

- raporty kasowe zamyka się raz w miesiącu,
- wpłaty do kasy są dokumentowane dowodami KP, które są ujmowane w raporcie kasowym,
- odprowadzanie gotówki na rachunek bankowy odbywa się w zasadzie codziennie i dokumentowane jest bankowymi dowodami wpłaty ujmowanymi bezpośrednio w raporcie kasowym,
- prawidłowo sumuje się przychody i rozchody kasowe,
- Główny Księgowy systematycznie sprawdza raporty kasowe,
- dowody na podstawie, których dokonuje wypłat z kasy lub rachunku bankowego były sprawdzane pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym, a także zatwierdzane do wypłaty przez upoważnionych do tego pracowników.
- Operacje księgowe zostały ujęte zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w księgach rachunkowych,
- Stwierdzono, że w razie nieobecności kasjera wypłaty z kasy dokonuje Małgorzata Hetmańczyk Główna Księgowa (raport nr 7/06 poz. 4-11), co narusza Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz. U. MF Nr 7, poz. 58).

W wyniku przeprowadzonej kontroli dowodów księgowych stwierdza się, że w GZOiW oraz pozostałych placówkach oświatowych są przestrzegane procedury kontrolne wynikające z Zarządzenie Nr 1/2006 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie: Instrukcji zakładowego planu kont, instrukcji kasowej oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (zarządzenie to zawiera również procedury kontroli obowiązujące w GZOiW), co potwierdzają opisy dowodów księgowych na podstawie, których dokonuje się wydatków - dowody te podpisywane były przez Dyrektora GZOiW i Głównego Księgowego, a w przypadku wydatków placówek oświatowych dowody były podpisywane pod względem merytorycznym przez dyrektora danej placówki.

Ponadto ustalono, że do obsługi finansowo – księgowej placówek oświatowych prowadzonej przez GZOiW utworzony został jeden rachunek bankowy założony w Banku Spółdzielczym w Świerklańcu, na którym dokonywano rozliczeń zarówno GZOiW jak i poszczególnych placówek oświatowych. Powyższym działaniem ograniczono dyrektorom placówek oświatowych sprawowania kontroli nad stanem środków pieniężnych przez znaczonych do realizacji planów finansowych wydatków, do której byli zobowiązani stosownie do art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (tj. w Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przeprowadzona kontrola wykazała, że większość instrukcji regulujących zasady kontroli finansowej zostały wprowadzone przez Dyrektora GZOiW w Tapkowicach, czym utrudniono kierownikom poszczególnych placówek wypełniania obowiązków wynikających z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (tj. w Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stwierdzono, dyrektorzy placówek oświatowych powierzyli pisemnie obowiązki w zakresie rachunkowości GZOiW w Tapkowicach, zgodnie postanowieniami art. 4 ust. 5 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 5293 z późn. zm.).

3. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008

3.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia na podstawie m. in.:
Sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia na podstawie m. in.:

- Uchwały Nr IV/39/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 1 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli,
- Uchwały Nr XII/130/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli,

Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z dnia 2005 r. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. nr. Poz. 674).
- ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Szczegółowym sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagradzania dla:

- Dyrektora Przedszkola – nauczyciel dyplomowany (wykształcenie magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym), którego łączne wynagrodzenie wyniosło w 2007 r. 44.408,85 zł a w 2008 r. 52.053,93 zł (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i dodatkami - motywacyjnym, funkcyjnym, mieszkaniowym, wiejskim, wysługą lat , godzinami ponadwymiarowymi, nagrodą Wójta oraz świadczeniami z zakładowego funduszu socjalnego). Wynagradzanie to przyznała Zdzisława Szydło Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty Wychowania w angażu z dnia 23.04.2007r. oraz w angażu z dnia 16.03.2008 r. podpisanym przez Zdzisławę Szydło Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty Wychowania - W angażach tych ustalono dodatek przyznano również dodatek motywacyjny bez podania okresu na jaki ma obowiązywać a zgodnie z §7 Uchwały Nr IV/39/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 1 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli i §7 Uchwały Nr XII/130/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli - dodatek motywacyjny powinien być przyznany na czas określony nie krótszy niż 3 miesiące i dłuższy niż jeden rok szkolny. Co do zasady uprawnienia ze stosunku pracy takie jak ustalenie wynagrodzenia wykonywała Zdzisława Szydło Dyrektor GZOiW, co było niezgodne z art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142 poz.1591 z późn. zm.) - zgodnie z którym wynagrodzenie powinien przyznawać Wójt. Dokumenty w aktach osobowych były nieponumerowane.

- Nauczyciel dyplomowany (wykształcenie magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym), którego łączne wynagrodzenie wyniosło w 2007 r. 41966,23 zł a w 2008 r. 51.530,58 zł (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i dodatkami - motywacyjnym, funkcyjnym za wychowawstwo, mieszkaniowym, wiejskim, wysługą lat, godzinami ponadwymiarowymi nagrodą dyrektora 400 zł z 2007 oraz świadczeniami z zakładowego funduszu socjalnego).

Stwierdzono, że wynagrodzenie było wypłacane i ustalane w prawidłowej wysokości zgodnie z obowiązującym prawem.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Przedszkola w Ożarówicach były celowe i dokonywane zgodnie z prawem (z ww. wyjątkami), a ich wielkość przyjęta w planie finansowym wynikała z potrzeby utrzymania odpowiedniej liczby pracowników niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań statutowych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2006 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca i wysyłania deklaracji PIT - 4. Stwierdzono terminowe wysyłanie zaliczki na podatek dochodowy. Wysokość zaliczki na podatek dochodowy jest obliczona na podstawie programu kadrowo – płacowego Qwark. Zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy na koniec każdego miesiąca księguje się na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" po stronie „ma”.

Składki do ZUS

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2006 roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

Zobowiązania z tytułu składek były księgowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” po stronie „ma”.

3.2 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)

W dniu 18 lutego 2002 roku podpisano umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej pomiędzy placówkami oświatowymi Gminy Ożarówice oraz Gminnym Zespołem Oświaty i Wychowania Ożarówice, załącznikiem do tej umowy był Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz skład komisji socjalnej. Nowy Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zatwierdzono 20.03.2006 r. Zgodnie z tym regulaminem stworzono zakładowy fundusz mieszkaniowy w wysokości 30% naliczonych środków. Ponadto stwierdzono, że środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były przekazywane w wysokości i terminach przewidzianych ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2007 roku wyniosła 6.223,00 zł a w 2008 roku 6.846,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z 2007 i 2008 r.

Kontrolą objęto wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z 2006 r. Stwierdzono, że wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były m. in. przeznaczane na:

- paczki dla dzieci, zapomogi losowe,
- zapomogi rzeczowe, dopłaty do wypoczynku dzieci, (wysokość pomocy zróżnicowano ze względu na dochód w rodzinie osoby korzystającej z funduszu)
- imprezy kulturalne (bilety kina),
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli.

Powyższe wydatki były zgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Stwierdzono, że pożyczki z funduszu przyznane przez komisję socjalną w wysokości przewidzianej w ww. Regulaminie były systematycznie spłacane. Każda pożyczka jest ewidencjonowana w odrębnej kartotece prowadzonej dla każdego pożyczkobiorcy. Pożyczki przyznaje się na podstawie zawartych umów, które podpisuje dyrektor GZOiW, pożyczkobiorca oraz dwóch poręczycieli. Raty pożyczki w przypadku pracowników są systematycznie potrącane z wynagrodzeń, a emeryci i renciści wpłacają na konto bankowe.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywane były w sposób celowy i zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3.3 Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie nr 56/ 2007 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 10 lipca 2007 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 14000 EURO.

Wykonanie robót remontowo - budowlanych - roboty posadzkowe w Przedszkolu w Ożarówicach (zamówienie poniżej 14000 EURO).

Umowę zlecenia nr 1/07/2007 z Zakładem Budowlano – Montażowo – Instalacyjnym KRONEX zawarto w dniu 17 lipca 2007 r. Wartość zamówienia wyniosła 21.677,11 zł. Zadanie zostało ukończone w terminie. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 9.08.2007 r. - zadanie zostało wykonane bez uwag. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił Fakturę nr 25/2007 z dnia 9.08.2007 r. na kwotę 21677,11 zł., która została zapłacona w dniu 21.08.2007 z działu 801 rozdziału 80104 paragraf 4270. Faktura została opisana pod względem merytorycznym - rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Wykonanie robót remontowo - budowlanych - roboty posadzkowe w Przedszkolu w Ożarówicach (zamówienie poniżej 14000 EURO).

Umowę zlecenia nr 1/07/2008 z Zakładem Budowlano – Montażowo – Instalacyjnym KRONEX zawarto w dniu 7 lipca 2008 r. Wartość zamówienia wyniosła 16.005,81 zł. Zadanie zostało ukończone w terminie. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 24.07.2008 r. - zadanie zostało wykonane bez uwag. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił Fakturę nr 18/2008 z dnia 24.07.2008 r. na kwotę 16.005,81 zł., która została zapłacona w dniu 25.07.2008 z działu 801 rozdziału 80104 paragraf 4270. Faktura została opisana pod względem merytorycznym - rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

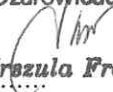
Podsumowanie kontroli


Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Przedszkolu dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem uchybień zapisanych w niniejszym protokole.

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończone. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.

Niniejsze sprawozdanie zostało odczytane, a następnie podpisane w dniu 24.04.2009r.


.....
Kontrolujący

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
w Ożarówicach

mgr Urszula Frączyk
.....
Dyrektor

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Hietmańczyk
.....
Główny Księgowy