

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 21-24 kwiecień 2009 r. przez Jarosława Mejsak w Gminnym Zespole Oświaty i Wychowania w Tapkowicach działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009 r.

**jednostka kontrolowana: Gminnym Zespole Oświaty i Wychowania
ul. Kopernika 2
w Tapkowicach**

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 GZOiW Ożarówice, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

Kierownictwo jednostki:

- Dyrektorem GZOiW jest mgr Zdzisława Szydło - zatrudniona na tym stanowisku od 1.01.1996 r. .
- Głównym Księgowym jest mgr Małgorzata Hetmańczyk, która zajmuje to stanowisko od 1.01.1996 r.

1. Przepisy wewnętrzne

1.1. Statut oraz Regulamin organizacyjny

- a.) Statut został nadany uchwałą Nr XIX/199/2004 Rady Gminy Ożarówicach z dnia 16 września 2004 r. Zgodnie ze Statutem GZOiW jest jednostką organizacyjną Gminy o statusie jednostki budżetowej. Do zadań GZOiW zawartych w Statucie

należy między innymi prowadzenie spraw organizacyjnych, administracyjnych, finansowych szkół i przedszkoli.

Regulamin Organizacyjny GZOiW został ustalony przez Wójta Gminy w dniu 15 marca 2005 r. W strukturze organizacyjnej jednostki są pracownicy obsługi pracujący na terenie placówek oświatowej.

Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych

W 2007 i 2008 w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 1/2006 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie: zakładowego planu kont, instrukcji kasowej oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Zarządzenie to zawiera również obowiązujące w jednostce procedury kontroli. Jednostka posiada przyjęte zasady rachunkowości i aktualny plan kont.

Wydatki kontrolowanej jednostki w 2007 roku wyniosły 1.519.461,00zł a w 2008 roku wyniosły 1.698.404,10 zł.

2. Gospodarka finansowa

W celu skontrolowania gospodarki finansowej szczegółowo sprawdzono dowody księgowe z sierpnia, września, października 2007 roku a także dowody z lipca, sierpnia, września 2008 roku.

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 faktury płacone przez kasę nie były księgowane przez Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", co stanowi naruszenie § 11 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 z późn.).

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 znaczonej 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.).

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 latach 2007 - 2008

3.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia

Wydatki w roku 2007 na wynagrodzenia pracowników GZOiW Ożarówice w dziale 801 rozdziale 80114 w paragrafie 4010 wynosiły 648.123,12 zł, co stanowiło prawie 100% planu. Natomiast wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2007 w dziale 801 rozdziale 80114 paragraf 4040 wyniosły 46.563zł, co stanowiło 100 % planu.

Wydatki w roku 2008 na wynagrodzenia pracowników GZOiW Ożarówice w

dziale 801 rozdziale 80114 w paragrafie 4010 wynosiły 769.854,56 zł, co stanowiło prawie 100% planu. Natomiast wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2008 w dziale 801 rozdziale 80114 paragraf 4040 wyniosły 49.010,27 zł, co stanowiło 100 % planu.

Wynagrodzenie w latach 2007 - 2008 przyznawano na podstawie:

- uchwały Nr IV/40/2007 z dnia 1 lutego 2007 roku w sprawie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości 1 punktu przyjętego do obliczania wynagradzania zasadniczego dla pracowników Gminnej Jednostki Organizacyjnej – Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania. (obowiązywała od 1.01.2007 r. - 31.05.2008r.
- uchwały Nr XVI/188/2008 z dnia 3 czerwca 2008 roku w sprawie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości 1 punktu przyjętego do obliczania wynagradzania zasadniczego dla pracowników Gminnej Jednostki Organizacyjnej – Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania (obowiązywała w okresie od 1.06.2008 r. do 31.12.2008 r.).
- Regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania z siedzibą w Tapkowicach z dnia 8.06.2006 r., którego załącznikiem jest Regulamin nagród dla pracowników Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania.
- ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 42, poz. 1593 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080).
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

W oparciu o wyżej wymienione przepisy sprawdzaniem objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracownikom GZOiW Ozarówce.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zaszeregowano pracowników do właściwej grupy;
- prawidłowo było przyznanie wynagrodzenia zasadnicze;
- przyznawanie dodatku funkcyjnego we właściwej wysokości osobom do niego uprawnionym;

- prawidłowe naliczenie dodatku za wysługę lat;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników GZOiW były celowe i dokonywane zgodnie z prawem, 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 latach 2007 i 2008 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 w latach 2007 - 2008 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 50.400,00zł. (w tym odpis na emerytów 20.388) a w 2008 roku 56.384,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z 2007 i

2008 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)
- 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 pomieszczeniu archiwum Gminnym Zespole Oświaty i Wychowania (zamówienie poniżej 14000 EURO).

Umowę zlecenia nr 6/12/2007 z Zakładem Budowlano – Montażowo – Instalacyjnym KRONEX zawarto w dniu 7 grudnia 2007 r. Wartość zamówienia wyniosła 8.054,77 zł. Zadanie zostało ukończone w terminie. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 17.12.2007 r. - zadanie zostało wykonane bez uwag. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił Fakturę nr 44/2007 z dnia 17.12.2007 r. na kwotę 8.054,77 zł., która została zapłacona w dniu 19.12.2007r. z działu 801 rozdziału 80114 paragraf 4270. Faktura została opisana pod względem merytorycznym - rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Montaż ogranicznika prędkości do Gimbusa

Sprzedawca (LONTEX Piotr Londzin) za przedmiot zamówienia wystawił fakturę nr 08-0664/TS/FV/2008 z dnia 26.02.2008 r. na kwotę 2.318,00 zł, która została zapłacona w dniu 25.02.2008r. z działu 801 rozdziału 80114 paragraf 4300 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 Gminnym Zespole Oświaty i Wychowania dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami (z wyjątkami opisanymi w niniejszym protokole).

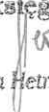
Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.

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


.....
Kontrolujący

DYREKTOR
Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania

mgr Zdzisław Szydło
.....
Dyrektor

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Hetmańczyk
.....
Główny Księgowy