

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli we Włoszczowie, ul. Partyzantów 14, przeprowadzonej w dniach od 17 stycznia do 28 lutego 2006 roku przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnienia nr Or.I.0113-1/1/06 z dnia 04 stycznia 2006 roku oraz upoważnienia nr Or.I.0113-1/1/06 z dnia 04 stycznia 2006 roku wydanego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

CEL KONTROLI:

Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

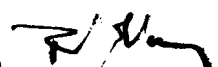
1. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104),
- Zasady przeprowadzania kontroli i prowadzenia dokumentacji stanowiące załącznik do Zarządzenia nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 roku w sprawie określenia zasad organizacji działalności kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr XII/102/95 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 30 listopada 1995 roku w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy Włoszczowa Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli,
[Akta kontroli str. 1]
- Uchwała Nr XIII/121/95 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 28 grudnia 1995 roku w sprawie zatwierdzenia Statutu Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli,
[Akta kontroli str. 3-6]
- Uchwała Nr XXIII/263/97 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 26 czerwca 1997 roku w sprawie zmian w statutach niektórych jednostek organizacyjnych Gminy,
[Akta kontroli str. 7-8]
- Uchwała Nr XII/129/2000 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 27 kwietnia 2000 roku w sprawie zmian w statutach niektórych jednostek organizacyjnych Gminy,
[Akta kontroli str. 9]



- Uchwała Nr XXII/162/05 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 8 czerwca 2005 roku w sprawie zmian Statutu Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli,

[Akta kontroli str. 10-11]

- Porozumienie zawarte pomiędzy dyrektorami szkół i przedszkoli, a Dyrektorem ZOE-ASiP w sprawie realizacji zadań na rzecz placówek oświatowych,

[Akta kontroli str. 12]

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli we Włoszczowie jest samodzielną jednostką budżetową nie posiadającą osobowości prawnej. ZOE-ASiP działa na podstawie wyżej wymienionych Uchwał oraz w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli realizuje zadania usługowe wobec szkół i przedszkoli, nie naruszając uprawnień ich dyrektorów oraz kompetencji Gminy jako organu prowadzącego.

Zadania ZOE-ASiP obejmują:

- obsługę finansową prowadzonych przez Gminę Włoszczowa szkół i przedszkoli,
- prowadzenie rachunkowości szkół i przedszkoli,
- prowadzenie spraw kadrowych szkół i przedszkoli,
- zaopatrywanie szkół i przedszkoli w pomoce naukowe, opał i inne materiały, zgodnie z zamówieniami dyrektorów i w ramach posiadanych przez nich środków finansowych,
- prowadzenie archiwum szkół i przedszkoli,
- współdziałanie z dyrektorami placówek oświatowych w opracowaniu projektu budżetu szkół i przedszkoli.

Podstawę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli stanowi roczny plan finansowy sporządzony przez Dyrektora ZOE-ASiP, zatwierdzony przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

Finansowanie zadań ZOE-ASiP następuje ze środków budżetu Gminy Włoszczowa oraz z części oświatowej subwencji ogólnej budżetu państwa.

2.3. Kierownictwo jednostki

Funkcję Dyrektora Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli we Włoszczowie pełni od dnia 01 września 2005 roku dr Robert Ślęzak, na podstawie:

- umowy o pracę,

 2



- pełnomocnictwa Burmistrza Gminy Włoszczowa, Or.I.0113-1/23/05 z dnia 14 września 2005 r. wraz z aneksem z dnia 12 października 2005 r.

[Akta kontroli str. 13-15]

Funkcję Głównego Księgowego ZOE-ASiP we Włoszczowie na podstawie umowy o pracę oraz pisemnego powierzenia obowiązków głównego księgowego pełni Jadwiga Jedliczka.

[Akta kontroli str. 16-17]

W okresie objętym kontrolą obowiązki Dyrektora ZOE-ASiP pełniła Anna Hyska.

[Akta kontroli str. 18-19]

Dokumentacja finansowa ZOE-ASiP w roku 2004 prowadzona była w siedzibie ZOE-ASiP przy użyciu komputera – oprogramowanie: Finanse i księgowość dla Windows opracowany przez firmę PROKOMP Kielce.

3. DOKUMENTACJA PODDANA KONTROLI

3.1. Plany jednostkowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004

- dział 801 rozdział 80101,
- dział 801 rozdział 80104,
- dział 801 rozdział 80110,
- dział 801 rozdział 80113,
- dział 801 rozdział 80114,
- dział 801 rozdział 80146,
- dział 801 rozdział 80195,
- dział 851 rozdział 85154,
- dział 854 rozdział 85401,
- dział 854 rozdział 85446

[Akta kontroli str. 59-78]

3.2. Sprawozdanie z realizacji budżetu za I półrocze 2004 roku

[Akta kontroli str. 79-106]

3.3. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.

[Akta kontroli str. 107-137]

3.4. Dowody księgowe

[Akta kontroli str. 138-222]

3.5. Inne dokumenty:

- Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora ZOE-ASiP z dnia 27 stycznia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Włoszczowa i Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli we Włoszczowie,

[Akta kontroli str. 20-23]

- Zarządzenie nr 2/96 Dyrektora ZOE-ASiP z dnia 10.06.1996 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

[Akta kontroli str. 24-58]

- Dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (dowóz uczniów do szkół i przedszkoli oraz dostawę opału).

 3

4. USTALENIA KONTROLI

4.1. Sprawozdawczość ZOE-ASiP za okres objęty kontrolą

ZOE-ASiP we Włoszczowie jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104) jest zobowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a także sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów i wydatków.

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
801	80101	6 991 352,00	6 991 285,55
	80104	2 234 857,00	2 230 604,49
	80110	2 743 271,00	2 743 253,19
	80113	364 047,00	364 033,54
	80114	317 783,00	317 775,93
	80146	42 727,00	42 726,28
	80195	91 658,00	91 658,00
854	85401	346 571,00	327 114,20
	85446	1 000,00	1 000,00

4.2. Procentowy udział wydatków poddanych weryfikacji


Udział wydatków podlegających weryfikacji ujętych w ramach klasyfikacji 801-80101, 801-80104, 801-80110, 801-80113, 801-80114, 801-80146, 801-80195, 854-85401 i 854-85446 dla paragrafów 4210, 4240, 4270, 4300, 4410 i 4430 do ogółu poniesionych wydatków przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli przedstawia się następująco:

	Wydatki ogółem	Wydatki poddane weryfikacji	Udział w %
Łączne wydatki w tym:	13 109 451,18	879 852,71	6,71%
Dział 801 (rozdziały łącznie)	940 248,64	877 596,63	
Paragraf 4210	380 960,12	356 411,54	
Paragraf 4240	9 189,47	6 831,25	
Paragraf 4270	40 095,63	32 935,85	
Paragraf 4300	490 509,18	469 854,92	
Paragraf 4410	4 134,13	3 075,81	
Paragraf 4430	15 360,11	8 487,26	
Dział 845 (rozdziały łącznie)	2 256,08	2 256,08	
Paragraf 4210	1 256,08	1 256,08	
Paragraf 4430	1 000,00	1 000,00	

4.3. Ustalenia kontroli

Księgi rachunkowe za rok 2004 kontrolowanej jednostki prowadzone były w jej siedzibie. Ewidencja wydatków prowadzona była przy użyciu

 4

komputera, przy użyciu programu komputerowego opracowanego przez PROKOMP Kielce – Finanse i księgowość dla Windows. Wydruki są prawidłowo oznaczone i przechowywane, tzn. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi i oznaczone co do roku.

Kontrolowane dokumenty księgowe, ujęte w księgach rachunkowych, były sprawdzone pod względem merytorycznym zgodnie z wprowadzoną instrukcją obiegu dowodów finansowo-księgowych, komórka księgowości dokonywała kontroli formalno-rachunkowej, a następnie Dyrektor ZOE-ASiP akceptował każdorazowo wydatek pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym oraz zatwierdzał go do wypłaty.

W objętych sprawdzaniem dowodach księgowych (polecenie wyjazdu służbowego) stwierdzono dokonywanie poprawek poprzez zamalowywanie korektorem bądź poprawianie długopisem uprzednio dokonanych zapisów w części „Rachunek kosztów podróży”. Taki sposób dokonywania poprawek jest niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

[Akta kontroli str. 138-151]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor ZOE-ASiP.

Wydatki poniesione na zakup opału dla gimnazjów, szkół podstawowych i przedszkoli oraz wydatki poniesione na dowóz uczniów do szkół zostały poprzedzone stosownymi postępowaniami o zamówienie publiczne zgodnie z ustawą z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r., nr 72, poz. 664 z późn. zm.), a następnie zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 r., nr 19, poz. 177 z późn. zm) oraz zawarciem umów.

W ramach kontroli sprawdzone zostały wydatki poniesione na wywóz nieczystości stałych oraz dzierżawę kontenerów i pojemników na śmieci. Kontrolowana jednostka nie przedstawiła zestawienia lokalizacji poszczególnych kontenerów i pojemników. Wydatki na wywóz nieczystości oraz dzierżawę pojemników ponoszone są bez podpisania stosownych umów określających stawki za wywóz i dzierżawę pojemników – na żądanie kontrolującego nie przedstawiono wyżej wymienionych umów. Brak tych umów jest niezgodny z ówczesnie obowiązującym z art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a obecnie art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr. 249, poz. 2104).

[Akta kontroli str. 209-222]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZOE-ASiP.

5. POUCZENIE

Dyrektor Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli został poinformowany o przysługującym mu, zgodnie z § 13 pkt. 3 załącznika do

 5

Zarządzenia Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, prawie do złożenia udokumentowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 6 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego.

Niniejszy protokół podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a) tiret drugi, Ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001, nr 112 poz. 1198 z późniejszymi zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 2002 roku w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r. nr 67 poz. 619).

Włoszczowa, 10 marca 2006 r.

Pełnomocnik KONTROLUJĄCY
i Systemu Jakości

[Signature]
mgr Stanisław Dyrek

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główna Księgowa
[Signature]
Jadwiga Jedliczka

DYREKTOR
ZOE-ASiP

DYREKTOR
[Signature]
dr Robert Ślęzak