



URZĄD GMINY ZBROSŁAWICE

woj. śląskie

42-674 ZBROSŁAWICE ul. Oświęcimska 2

Wójt Gminy
☎ (032) 233-70-40

Urząd Gminy
☎ (032) 233-70-12
fax. (032) 233-71-00

www.zbrosławice.pl

Email:
wojt@zbrosławice.pl

NIP: 645-11-05-885

REGON: 000547253

Zbrosławice, 2009-09-28

KF.0914-34/09

Dyrektor
mgr Brygida Jagla

Gminne Przedszkole nr 3
w Kamieńcu
ul. Tarnogórska 2,
42-674 Kamieniec

Dot.: Protokół kontroli nr KF.0914-31/09 z dnia 26.08.2009r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z późn.zm.) w dniach od 15 do 25 czerwca 2009r. Wójt Gminy Zbrosławice skontrolował w Gminnym Przedszkolu nr 3 w Kamieńcu, zwanym dalej „przedszkolem”, względem wybranych kryteriów, wydatki zrealizowane w 2006 roku w zakresie klasyfikacji 801-80104-4260, wydatki zrealizowane w 2007 roku w zakresie klasyfikacji 801-80104-4210 oraz wydatki zrealizowane w 2008 roku w zakresie klasyfikacji 801-80104-4220.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr KF.0914-31/09 z dnia 26 sierpnia 2009r., Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust.4 Regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wójt Gminy Zbrosławice, względem przyjętych kryteriów kontroli, ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetowych przedszkola za rok 2006 w zakresie klasyfikacji : dział 801 rozdział 80104 paragraf 4260, realizację wydatków budżetowych przedszkola za rok 2007 w zakresie klasyfikacji: dział 801 rozdział 80104 paragraf 4210 oraz za rok 2008 w zakresie klasyfikacji dział 801 rozdział 80104 paragraf 4220 - mimo stwierdzonych uchybień nie mających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

W okresie od dnia 01.10.1993r. do dnia 31.08.2006r stanowisko Dyrektor Gminnego Przedszkola nr 3 w Kamieńcu, zwanego w dalszej części „przedszkolem” - zajmowała mgr Krystyna Trzęsiok, a następnie z dniem 01.09.2006r. stanowisko Dyrektor przedszkola powierzono Pani mgr Brygidzie Jagla.

W okresie poddanym niniejszej kontroli obsługę finansowo - księgową przedszkola prowadził Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach z siedzibą w Kamieńcu, zwany w dalszej części „GZOPO”, a zakres współpracy pomiędzy gminnymi placówkami oświatowymi i GZOPO regulowała Uchwała Nr XVIII/141/95 z dnia 29 grudnia 1995r. w

Ionika Sześciński
Podinspektor
Urząd Gminy
stanowisko d.s. kontroli
t. (032) 233-75-82
esniak@zbrosławice.pl

sprawie utworzenia Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach i nadania statutu Gminnemu Zespołowi Obsługi Placówek Oświatowych z późniejszymi zmianami.

Przeprowadzona kontrola miała na celu ocenę zgodności sposobu realizacji wybranych wyrywkowo wydatków z zasadami określonymi w treści § 2-7 Części szczegółowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 2/2003 Dyrektora GZOPO z dnia 28 lutego 2003r. wraz z późniejszymi zmianami (Zarządzenie Nr 19/2003 Dyrektora GZOPO z dnia 30 grudnia 2003r., Zarządzenie Nr 4/II/2006 Dyrektora GZOPO z dnia 28 lutego 2006r.), zwanej w dalszej części „Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów”.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów określona została przez Dyrektora GZOPO, w oparciu o treść § 5 Statutu GZOPO - stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr IV/49/03 Rady Gminy w Zbrosławicach z dnia 11 lutego 2003r.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w GZOPO w Kamieńcu oraz obsługiwanych przez GZOPO jednostkach, jak i pomiędzy GZOPO a tymi jednostkami.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, obok m.in. zkładowego planu kont wydanego Zarządzeniem nr 3/2003 Dyrektora GZOPO z dnia 28 lutego 2003r. z późniejszymi zmianami - stanowi jeden z elementów dokumentacji opisującej zasady rachunkowości wprowadzonej treścią Zarządzenia nr 4/2003 Dyrektora GZOPO z dnia 28 lutego 2003r. z późniejszymi zmianami (Zarządzenie nr 4/II/2005 Dyrektora GZOPO z dnia 28 lutego 2005r.).

W 2006 roku przedszkole zrealizowało wydatki w łącznej kwocie 382.520,29 zł, w tym kwotę 5.508,84 zł w ramach klasyfikacji 801-80104-4260.

Kontrolę zrealizowanych w 2006 roku wydatków przedszkola w ramach klasyfikacji budżetowej 801-80104-4260 przeprowadzono w oparciu o pięć wybranych wyrywkowo wydatków na łączną ich kwotę 638,65 zł, które zrealizowano na podstawie następujących dokumentów:

- faktura VAT nr 2913/W/2/2006 z dnia 28.02.2006r. wystawiona na kwotę 110,21 zł brutto przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrosławicach
- faktura VAT nr 04/5284355/1106R z dnia 17.05.2006r. wystawiona na kwotę 241,90 zł brutto przez Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. w Gliwicach
- faktura VAT nr 00396/2006 z dnia 08.09.2006r. wystawiona na kwotę 46,50 zł brutto przez Przedsiębiorstwo Nasienne „KSIĘŻY LAS” Spółka z o.o. w Księżym Lesie
- faktura VAT nr 21285/W/10/2006 z dnia 31.10.2006r. wystawiona na kwotę 141,24 zł brutto przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrosławicach
- faktura VAT nr 8476380/3 z dnia 30.11.2006r. wystawiona na kwotę 98,80 zł brutto przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. w Zabrze

nie stwierdzając nieprawidłowości względem przyjętych kryteriów kontroli.

W 2007 roku przedszkole zrealizowało wydatki w łącznej kwocie 345.346,76 zł, w tym kwotę 22.282,42 zł w ramach klasyfikacji 801-80104-4210.

Kontrolę zrealizowanych w 2007 roku wydatków przedszkola w ramach klasyfikacji budżetowej 801-80104-4210 przeprowadzono w oparciu o osiem wybranych wyrywkowo następujących wydatków na łączną ich kwotę 2.988,69 zł, które zrealizowano na podstawie następujących dokumentów księgowych:

- faktura VAT nr 200/C/07 z dnia 22.02.2007r. wystawiona na kwotę 505,08 zł brutto przez firmę Gastromer Wiesław Wilhelm w Lasowicach Małych Salon w Częstochowie
- faktura VAT nr Fa00049651/07 z dnia 22.03.2007r. wystawiona na kwotę 248,40 zł brutto przez firmę Dr Josef Raabe Spółka Wydawnicza Sp. z o.o. w Warszawie
- faktura VAT nr 129/2007 z dnia 27.04.2007r. wystawiona na kwotę 193,98 zł brutto przez firmę KseroNet Eugeniusz Machecki w Miasteczku Śląskim
- faktura VAT nr FVK/2709/03764 z dnia 25.09.2007r. wystawiona na kwotę 333,06 zł brutto przez firmę Stalgast sp. z o.o. w Warszawie
- faktura VAT nr 0/0/0010/297061 z dnia 24.10.2007r. wystawiona na kwotę 70,75 zł brutto przez firmę Cash and Carry Polska S.A. Hala nr 12 w Zabrze
- faktura VAT nr 774/11/07 z dnia 16.11.2007r. wystawiona na kwotę 1.450,01 zł brutto przez firmę Combi Co. Sp. z o.o. w Gliwicach

- faktura VAT nr F000334/07/11-76 z dnia 14.11.2007r. wystawiona na kwotę 291,92 zł brutto przez firmę „CHEMIFARB” S.A. w Rzeszowie Centrum Wykładzin w Pyskowicach
- faktura VAT nr 107700 z dnia 28.11.2007r. wystawiona na kwotę 40,67 zł brutto przez firmę Praktiker Polska sp. z o.o. w Warszawie Sklep 363 Zabrze

nie stwierdzając nieprawidłowości względem przyjętych kryteriów kontroli.

W 2008 roku przedszkole zrealizowało wydatki w łącznej kwocie 500.632,06 zł, w tym kwotę 25.042,35 zł w ramach klasyfikacji 801-80104-4220.

Kontrolę zrealizowanych w 2008 roku wydatków przedszkola w ramach klasyfikacji budżetowej 801-80104-4220 przeprowadzono w oparciu o siedem wybranych wrywkowo wydatków na łączną ich kwotę 3.242,70 zł, poniesionych na podstawie następujących dokumentów księgowych:

- faktura VAT nr 6/2008 z dnia 28.02.2008r. wystawiona na kwotę 639,14 zł brutto przez Z.P.H.U. „REPTY” Sp.J. Ryszard i Barbara Wojtacha Sklep Mięсно-Wędliniarski w Kamieńcu
- faktura VAT nr 3/04/008 z dnia 15.04.2008r. wystawiona na kwotę 121,00 zł brutto przez GOSPODARSTWO ROLNE Wincenty Szlas w Praszcze
- faktura VAT nr FA/328/2008 z dnia 30.05.2008r. wystawiona na kwotę 170,77 zł brutto przez firmę Cukiernictwo Piekarnictwo Krystyna Roskosz w Ziemiećicach
- faktura VAT nr 0005/0608/FG12 z dnia 18.06.2008r. wystawiona na kwotę 286,53 zł brutto przez firmę SEMI Sp. z o.o. w Gliwicach
- faktura VAT nr 36/10/08 z dnia 30.10.2008r. wystawiona na kwotę 1.054,92 zł brutto przez Gminną Spółdzielnię „S.CH.” w Zbrosławicach
- faktura VAT nr FA/774/2008 z dnia 22.12.2008r. wystawiona na kwotę 152,80 zł brutto przez firmę Cukiernictwo Piekarnictwo Krystyna Roskosz w Ziemiećicach
- faktura VAT nr 3/2008 z dnia 29.10.2008r. wystawiona na kwotę 817,54 zł brutto przez Z.P.H.U. „REPTY” Sp.J. Ryszard i Barbara Wojtacha Sklep Mięсно-Wędliniarski w Kamieńcu

stwierdzając następujące nieprawidłowości :

- nie ujawnienie przez księgową błędów rachunkowych zawartych w treści faktury VAT nr 3/04/008 z dnia 15.04.2008r. wystawionej przez Gospodarstwo Rolne Wincenty Szlas w Praszcze na kwotę 121,00 zł. w wyniku czego niezgodnie z treścią § 5 ust. 3 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* przyjęto do rozliczeń przedmiotową fakturę nie dokonując jej zwrotu celem usunięcia błędów rachunkowych; odpowiedzialność za niedopełnienie obowiązku wynikającego z treści § 5 ust. 3 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* ponosi księgowa GZOPO

Jednocześnie zwraca się uwagę na fakt, iż w rubryce „Treść” dowodu PK nr 2063/1-230 wystawionego z datą księgowania 30.06.2008r. nie uwzględniono raportu kasowego nr 66 z dnia 30.06.2008r., za co odpowiedzialność ponosi

, która dokonała sporządzenia i sprawdzenia przedmiotowego dokumentu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Wójt Gminy Zbrosławice wnosi o:

1. Podjęcie szeroko rozumianych działań zapewniających bezwzględne przestrzeganie obowiązującej kontrolowaną jednostkę *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych* na wszystkich etapach jej realizacji i z uwzględnieniem w tym zakresie odpowiedzialności pracowników Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrosławicach.

2. Przeprowadzenie weryfikacji min 15% dokumentów finansowo-księgowych, stanowiących w bieżącym roku budżetowym podstawę wydatkowania środków finansowych kontrolowanej jednostki, mającej na celu ocenę zgodności ich obiegu i przebiegu procesu kontroli z zasadami określonymi w obowiązującej jednostkę *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*.

3. Przedłożenie zestawienia poddanych (zgodnie z treścią pkt 2) samokontroli dokumentów celem umożliwienia w dalszej kolejności przeprowadzenia kontroli sprawdzającej w tym zakresie.

Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 5 Regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r., oczekuje przedstawienia przez Panią w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Podpisano: 08.10.2008r.

Wójt Gminy Zbrosławice
Wójt Gminy Zbrosławice

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

B. Jędrzejko
mgr Brygida Jędrzejko

Załączniki:

- brak

Do wiadomości:

1. adresat

2. a/a