

Protokół

z kontroli problemowej jednostki budżetowej przeprowadzonej w:

Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kubisza, Cieszyn ul. Szymanowskiego 9.

w dniach od 13.10.2009 r. do 14.10.2009 r.

Kontrolę przeprowadzili:

mgr Beata Lanc – Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie,

na podstawie:

Upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna nr 26 z dnia 13 października 2009 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 30, str. 13-14.

Zakres kontroli:

1. Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków.
2. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą: 2008 rok.

I. Dane ogólne:

1. Gimnazjum, będące jednostką budżetową działa na podstawie:
 - 1) Uchwała nr VIII/87/99 Rady Miejskiej w Cieszynie z dn.11 marca 1999 r. w sprawie: utworzenia jednostki budżetowej „Gimnazjum nr 2 w Cieszynie, ul. Chopina 8”.
 - 2) Uchwała nr XXIII/217/2000 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 24.02.2000 r. w sprawie nadania statutu Gimnazjum nr 2 w Cieszynie z siedzibą przy ul. Szymanowskiego 9.
 - 3) Statut Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kubisza z dnia 24.02.2000 r. z późn. zm.
2. Funkcję Dyrektora Gimnazjum pełni Pani mgr Jadwiga Gaszek – podstawa:
 - 1) powierzenie funkcji przez Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.12.2005 r. na okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2010 r. (znak EK 1130/3/2005),
 - 2) pełnomocnictwo z dnia 05.01.2006 r. (znak OR.I. - 0113/6/06) do jednoosobowego działania w zakresie bieżących spraw związanych z funkcjonowaniem Gimnazjum nr 2 na okres pełnienia funkcji dyrektora w ramach zwykłego zarządu. Pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw.
3. Na stanowisku Głównej Księgowej zatrudniona jest Pani Krystyna Szewczyk – podstawa: umowa o pracę z dnia 31.08.2001 r. na czas nieokreślony, powierzenie obowiązków głównej księgowej od dnia 01.09.1999 r. na czas nieokreślony.
4. Na podstawie dokumentacji pracowniczej, stwierdzono że w okresie objętym kontrolą:
 - 1) funkcję Dyrektora Gimnazjum pełniła Pani mgr Jadwiga Gaszek,
 - 2) na stanowisku Głównej Księgowej zatrudniona była Pani Krystyna Szewczyk.
5. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:
 - 1) Dyrektor Gimnazjum – Pani Jadwiga Gaszek,
 - 2) Główna Księgowa – Pani Krystyna Szewczyk.

II. Ustalenia kontroli

1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne oraz przepisy wewnętrzne:
 - 1) Ustawa o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).
 - 2) Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 – tekst jednolity).
 - 3) Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17.12.2004 r. (Dz.U. z 2005 r., Nr 14 poz. 114, z późn. zm.).
 - 4) 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., Nr 107 poz. 726, z późn. zm.).
 - 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U., Nr 142 poz.1020, z późn. zm.).
 - 6) Zarządzenie wewnętrzne nr 2/99 dyrektora dotyczące wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 2 w Cieszynie z dnia 14.12.1999 r.
 - a) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązująca w Gimnazjum nr 2 w Cieszynie. - załącznik nr 2 do Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.
 - b) Wykaz dowodów własnych wewnętrznych i zewnętrznych wraz z wzorami podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania faktur - załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
 - c) Wykaz dowodów obcych - załącznik nr 2 do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów.
 - 7) Zarządzenie kierownika jednostki nr 6/2006 z dnia 15.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont. Plan kont wydruk z dnia 01.01.2007 r.,
 - 8) Zarządzenie nr 5/2006 r. z dnia 15.12.2006 r. dotyczące instrukcji kasowej w G-2 obowiązującej od 01.01.2007 r. Instrukcja kasowa,
 - 9) Zarządzenie nr 4/2006 z dnia 15.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Gimnazjum nr 2.
 - a) Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 4/2006 r. z dnia 15.12.2006 r. (w spr. Dokumentowania remontów).
 - 12) Zarządzenie nr 1/2005 Dyrektora Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Kubisza w Cieszynie z dnia 01.09.2005 r. - Przyjęte zasady rachunkowości.
 - a) Instrukcja kasowa i druków ścisłego zarachowania - załącznik nr 2.
 - b) Instrukcja w sprawie zasad gospodarki magazynowej - załącznik nr 3.
 - 13) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 2 im. J. Kubisza w Cieszynie wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2003 Dyrektora Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Kubisza z dnia 23.06.2003 r.
 - 14) Zarządzenie nr 1/2009 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Cieszynie z dnia 16.01.2009 r. wprowadzające Aneks nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie wprowadzonego zarządzeniem nr 4/2003 z dnia 23.06.2003 r.
 - 15) Zarządzenie nr 2/2009 wewnętrzne Dyrektora Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 16.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik do w/w zarządzenia.

2. Stan faktyczny:

- w obszarze pkt 1. zakresu kontroli:

- 1) W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Rb-28S za rok 2008 w Gimnazjum nr 2 w Cieszynie wykazano zrealizowanie wydatków ogółem w wysokości 2 185 899,30 zł. Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w ciągu 2008 r. w łącznej wysokości: 115 902,59 zł co stanowi 5,3% ogółu wydatków, w obszarze następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: w zakresie dokonanych wydatków, kontroli wyrwykowej - co 3 dowód księgowy, poddano wydatki dział 801 rozdział 80110 § 4260 „Zakup energii”; kontroli poddano 49 operacji gospodarczych udokumentowanych dowodami księgowymi, z 92 wykonanych operacji gospodarczych.
- 2) Ustalenia kontroli odnośnie dokumentacji kontrolowanych wydatków zawarte są w załączniku nr 1 do protokołu.
- 3) Przy potwierdzeniu dokonania kontroli merytorycznej na dowodzie księgowym nie podano numeru i daty zawarcia umowy, z którą związany był ponoszony wydatek (załącznik nr 1. - lp. 1).
- 4) W kolumnie „opis pozycji” na wydruku z kartoteki wydatków § 4260 brak opisu operacji gospodarczej w przypadku operacji zapłaty za zobowiązania wynikające z faktur.
- 5) W dniu 15.02.2008 r. Gimnazjum zawarło ze spółką Enion Energia Sp. z o.o. umowę „sprzedaży energii elektrycznej kompleksową wraz z usługą dystrybucji nr WO/184/62011006/2008”, z mocą obowiązującą od 01.02.2008 r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W dniu 14.10.2009 r. Pani Dyrektor złożyła pismo wyjaśniające (sygn. 728/2009/10) z dnia 14.10.2009 r. (załącznik nr 2) dotyczące podpisania w/w umowy, do którego załączyła:
 - pismo Biura Obsługi Wielkich Odbiorców Bielsko-Biała (znak: SBE/JM/161/2008) z 03.01.2008 r. dotyczące naliczania opłat, za przekroczenie mocy umownej w obiekcie WO-2-671 Gimnazjum nr 2 – zał. nr 1,
 - pismo Dyrektor Gimnazjum nr 2 (sygn. 729/2009/10) z dnia 14.10.2009 r. skierowane do Enion Energia Spółka z o.o. w sprawie potwierdzenia kontynuacji umowy – zał. nr 2,
 - pismo Dyrektor Gimnazjum nr 2 (sygn. 727/2009/10) z dnia 14.10.2009 r. skierowane do Enion Energia Spółka z o.o. zmiany umowy nr WO/184/62011006/2008 z dnia 15.02.2008 r. - zał. nr 3.
- w obszarze pkt 2. zakresu kontroli:
- 6) W toku działań kontrolnych ustalono, że polecenia pokontrolne zawarte w piśmie Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 9 stycznia 2009 r. (znak BK-0914-26/2/2008) zostały zrealizowane, zgodnie z informacjami zawartymi w piśmie Dyrektora Gimnazjum nr 2 z dnia 4 lutego 2009 r. (znak: l.dz. 624/08/09) za wyjątkiem realizacji zalecenia określonego w ust. 1 pkt 1.1. lit. b. dotyczącego aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości. W przyjętych zasadach rachunkowości (protokół cz. II. ust. 2 pkt 12) uzupełniono zapisy o wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera bez aktualnych wersji oprogramowania i daty ich wprowadzenia. Brak w dalszym ciągu opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

3. Stwierdzone uchybienia:

- w obszarze pkt 1 zakresu kontroli:
- 1. Niezgodne z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości (protokół: cz. II ust. 1 pkt 2):
 - a) Niewłaściwa kontrola merytoryczna. Brak określenia na dowodzie księgowym numeru i daty zawarcia umowy, z którą związany był ponoszony wydatek (załącznik nr 1. - lp. 1; protokół cz. II. ust. 2 pkt 4).

Niezgodność z art. 22 ust. 1 ustawy, w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. II ust. 1 pkt 1) oraz § 18 instrukcji „Procedury kontroli finansowej. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów” (protokół cz. II. ust. 1 pkt 8).

- b) Poprawianie zapisów poprzez nadpisywanie w dekretacji na dokumentach księgowych (załącznik 1. - lp. 2).

Niezgodność z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 ustawy oraz §3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gimnazjum nr 2 w Cieszynie (protokół: cz. II ust. 1 pkt 6 lit. a).

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

- w obszarze pkt 1 zakresu kontroli:

1. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów operacji gospodarczych bez określenia ich treści w przypadku operacji zapłaty zobowiązań (protokół cz. II. ust. 2 pkt 4).

Niezgodność z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (protokół: cz. II ust. 1 pkt 2).

- w obszarze pkt 2 zakresu kontroli:

2. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, brak opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (protokół cz. II. ust. 2 pkt 6).

Niezgodność z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości (protokół: cz. II ust. 1 pkt 2).

5. Osoby odpowiedzialne:

1. Pani mgr Jadwiga Gaszek Dyrektor Szkoły – w zakresie uchybień i nieprawidłowości wymienionych w protokole:
 - a) cz. II ust. 4: - pkt 2.
2. Pani Krystyna Szewczyk Główna Księgowa – w zakresie uchybień i nieprawidłowości wymienionych w protokole:
 - a) cz. II ust. 3: - pkt. 1 lit. a; pkt. 1 lit. b;
 - b) cz. II ust. 4: - pkt 1.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. tabela – ustalenia kontroli odnośnie dokumentacji wydatków – stron 1.
2. pismo Pani Dyrektor (sygn. 728/2009/10) z dnia 14.10.2009 r. wraz z załącznikami – stron 5.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Dyrektor – mgr Jadwiga Gaszek została poinformowany o przysługującym, z mocy przepisów § 9 ust. 6. Regulaminu działalności kontrolnej (Zarządzenie Nr 724/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21.07.2003 r. - z późn. zm.), prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni zastrzeżeń co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....

.....

Cieszyn, dnia 22 października 2009 r.

INSPEKTOR

Beata Lanc-Binek
mgr Beata Lanc-Binek

.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR GIMNAZJUM NR 2
w Cieszynie

Jadwiga Gąsiek
mgr Jadwiga Gąsiek

.....
(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krzyszyna Szewczyk
Krzyszyna Szewczyk

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)