

**WÓJT GMINY
DOBRCZ**

SK-0913/3/2005

**ZESPÓŁ ADMINISTRACYJNY PLACÓWEK
OŚWIATOWYCH
W DOBRCZU**

Kontrola problemowa

Art.28 b Ustawy o finansach publicznych

- 01.07 do 30.09.2004r.
- 01.01 do 31.03.2005r.

Specjalista Kontroli
Finansowej


Marian Łukowski

Protokół

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych 86-022 Dobrcz ul. Długa 50 przez Mariana Łukiewskiego – przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu działającego na podstawie upoważnienia Nr 1 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 13 maja 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 3-4, 9-11, 13-17 czerwca 2005 r.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa obejmująca okresy od 1 lipca do 30 września 2004r. oraz od 1 stycznia do 31 marca 2005r. w zakresie:

- dokonywania wydatków rzeczowych oraz prawidłowości ich ewidencjonowania i udokumentowania,
- zaciągania zobowiązań oraz prawidłowości ich rozliczania,
- prawidłowości gromadzenia środków oraz ich rozchodowywania.

Zasadniczym celem niniejszej kontroli było spełnienie wymogów określonych Art.28 b ust.2 Ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz.148 z późniejszymi zmianami).

Kierownikiem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu od 16 lipca 2002r. jest Pan Krzysztof Lafert zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 16 lipca 2002r. Kierownik Zespołu posiada określone prawa i obowiązki wynikające z zakresu czynności z dnia 16 lipca 2002r.

Głównym księgowym Zespołu od 1 stycznia 2001r. jest Pani Ewa Rywolt zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2001r. Aneksiem z dnia 1 stycznia 2002r. zgodnie z wymogami Art.35 Ustawy o finansach publicznych powierzone zostały jej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz realizowania zadań określonych w powyższym artykule ustawy.

USTALENIA

I Organizacyjne

1. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu działa jako samodzielna jednostka budżetowa powołana przez Organ tj. Radę Gminy Dobrcz z określeniem struktury organizacyjnej polegającej na:

- Zarządzie organizacyjnym, administracyjno- gospodarczym i finansowo-księgowym gminnych placówek oświatowych w tym obsługi finansowo-księgowej tych placówek.
- 2. Zespół posiada określone zarządzeniami wewnętrznymi Kierownika unormowania dotyczące prowadzenia rachunkowości tak dla jednostek organizacyjnych jak i Zespołu. Aktualnie Zespół prowadzi obsługę finansową następujących jednostek organizacyjnych:

Borówno - dla Szkoły Podstawowej i przedszkola funkcjonującego również jako samodzielna jednostka budżetowa.

Dobrcz - dla Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Gimnazjum.

Kotomierz - dla Zespołu Szkół – w tym Szkoły Podstawowej i Gimnazjum

Stronno - dla Szkoły Podstawowej.

Strzelce Górne - dla Szkoły Podstawowej.

Wudzyn - dla Szkoły Podstawowej i Gimnazjum.

- a) Rachunkowość Zespołu jak i jednostek organizacyjnych prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu programu „ Księgowość Budżetowa i Planowanie” autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-119 Legionowo ul. Długa 13.
- b) Jednostka posiada wprowadzony Zarządzeniem Nr 1 Kierownika Zespołu z dnia 2 stycznia 2002r. zakładowy plan kont obowiązujący Zespół jak i jednostki organizacyjne. Plan ten odpowiada wymogom określonym Art.10 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Jednostki organizacyjne tj. placówki oświatowe wprowadziły omawiany zakładowy plan kont jako ich obowiązujący (zarządzenia kierowników jednostek).

- c) Zespół jak i jednostki organizacyjne posiadają opracowane instrukcje inwentaryzacyjne określające zadania komisji w zakresie dokonujących okresowych spisów z natury. Nie opracowano na piśmie oraz nie wprowadzono jako obowiązujące regulaminy- instrukcje komisji kasacyjnych do których to obowiązków należy dokonywanie po zatwierdzeniu przez kierownika jednostki, fizycznej likwidacji.

3. Obsługę bankową wszystkich jednostek- placówek oświatowych gminy Dobrcz wykonuje Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy Oddział Dobrcz z siedzibą w Kotomierzu na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 19 lipca 2002r.

Aktualnie prowadzone rachunki bankowe posiadają następujące numeracje:

Rachunek podstawowy wydatków – 74 8142 1062 0000 1339 2000 0002

Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 72 8142 1062 0000 1339 5000 0004.

Zgodnie z postanowieniem Ustawy z dnia 25 listopada 2004r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2004r. Nr 273 poz.2703) zlikwidowany został z dniem 31 marca 2005r. rachunek środków specjalnych.

Uchwałą Nr XVIII/208/2005 Rady Gminy Dobrcz z dnia 31 marca 2005r. utworzone zostały rachunki dochodów własnych dla następujących jednostek oświatowych:

Zespołu Szkół w Dobrczu - r- k nr 54 8142 1062 0000 0013 2000 0001

Zespołu Szkół w Kotomierzu - r- k nr 44 8142 1062 0000 0026 2000 0001

Zespołu Szkół w Wudzynie - r- k nr 34 8142 1062 0000 0039 2000 0001

Na powyższych rachunkach dochodów własnych zgodnie z wymogami § 2 uchwały Rady Gminy gromadzone są dochody z tytułu:

- prowadzenia stołówek szkolnych
- odsetek bankowych od środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach dochodów własnych.

Powyższe dochody gromadzone na rachunkach przeznacza się na :

- dożywianie uczniów
- zakup materiałów i usług.

Rachunki dochodów własnych funkcjonują na podstawie umów rachunku bankowego zawartych oddzielnie dla każdego z określonych w Uchwale Rady Gminy Zespołów Szkół.

4. Jednostka nie prowadzi własnej kasy do obsługi gotówkowej tak Zespołu jak i placówek oświatowych. Obsługę tą prowadzi nadal Urząd Gminy nieodpłatnie w oparciu o porozumienie zawarte w dniu 2 stycznia 2001r. Praktykowany system obsługi kasowej-gotówkowej spełnia wymogi kontrolowanych jednostek oświatowych.

II Realizacja zadań.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto realizację zadań po stronie wydatków i to wydatków rzeczowych zrealizowanych w omawianych okresach. Kontrola dotyczyła zasadności ponoszonych wydatków na określone cele oraz

przestrzeganie procedur wydatkowania środków. W trakcie tych czynności stwierdzono:

1. Realizowane przez Zespół oraz placówki oświatowe zadania na każdy rok obrotowy określone są uchwałami Rady Gminy ze szczegółowością do rozdziałów i zbiorczo dla wszystkich jednostek. Podziału szczegółowego na poszczególne jednostki organizacyjne dokonuje się w Zespole z uwzględnieniem w miarę możliwości przedłożonych przez kierowników jednostek wysokości objętych planowaniem wstępnym. Zrealizowane wydatki w objętych kontrolą okresach kształtują się następująco:

a) Rok 2004

Kontrolą wydatków tego okresu objęto wydatki rzeczowe trzeciego kwartału, które to kształtują się w następujących wysokościach:

Jednostka	Zadania (rozdział)	Plan po zmianach 31.12.2004	Wykonanie 31.12.2004	Wykonanie III kw. 2004	% wykonania za 2004 r. 4:3	% wydatków objętych kontrolą 5:3
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM		6 191 349	6 190 091,70	1 331 161,90	99,98	21,50
W tym: osobowe		5 264 417	5 264 182,11	1 232 618,88	100,00	23,41
Rzeczowe w tym:		926 932	925 909,59	98 543,02	99,89	10,63
Rozdział	80101	594 611	594 538,09	75 066,65	99,99	12,62
	80104	41 898	41 855,66	8 919,84	99,90	21,29
	80110	68 722	68 670,18	5 349,10	99,92	7,78
	80113	173 400	173 391,66	7 127,64	100,00	4,11
	80114	16 000	15 176,20	946,79	94,85	5,92
	80146	25 371	25 354,85	1 090,00	99,94	4,30
	80195	900	900,00	-	100,00	-
	85401	5 400	5 392,95	43,00	99,87	0,80
	85415	-	-	-	-	-
	85446	6030	6022,95	-	99,88	-

Kontrolą wydatków rzeczowych roku 2004 objęto okres III –go kwartału. Wydatki rzeczowe za III kwartał wykonano w kwocie 98.543,02 zł w stosunku do planu rocznego wynoszą –10,63%, natomiast do wykonania za cały rok 2004- 10,64%, tym samym spełniono wymogi Art.28b ustawy o finansach publicznych dotyczące sprawdzenia co najmniej 5% wydatków danego roku.

Dokonano zestawienia wydatków za rok 2004 wykonanych ze szczegółowością do paragrafu w każdej z placówek oświatowych gminy Dobrcz. Dane te kształtują się w następujących wysokościach:

Jednostka	Zadania (rozdział)	Plan po zmianach 31.12.2004	Wykonanie 31.12.2004	Wykonanie III kw. 2004	% wykonania za 2004 r. 4:3	% wydatków objętych kontrolą 5:3
1	2	3	4	5	6	7
Borówno	80101	451 183	451 170,01	97 494,77	100,00	21,61
	80104	216 504	216 465,09	48 406,40	99,98	22,36
	80146	2 994	2 988,88	230,00	99,83	7,68
	80195	4 221	4 221,00	0	100,00	0
	85415	190	190,00	190	100,00	100,00
Razem		675 092	675 034,98	146 321,17	99,99	21,67
Dobrcz	80101	1008 690	1 008 677,56	232 023,92	100,00	23,00
	80104	71 527	71 526,19	15 629,52	100,00	21,85
	80110	611 082	611 027,73	150 382,21	99,99	24,61
	80146	9 228	9 226,96	280,00	99,99	3,03
	80195	11 328	11 328,00	0	100,00	0
	85401	37 804	37 778,17	9 407,28	99,93	24,88
	85415	1 100	1 100,00	0	100,00	0
	85446	260	260	0	100,00	0
Razem		1 751 019	1 750 924,61	407 722,93	99,99	23,28
Kotomierz	80101	936 149	936 139,25	182 025,75	100,00	19,44
	80104	25 823	25 815,15	5 174,70	99,97	20,04
	80110	530 020	529 997,07	120 768,74	100,00	22,78
	80146	5 386	5 385,00	230,00	99,98	4,27
	80195	9 162	9 162,00	0	100,00	0
	85401	47 107	47 081,05	10 973,00	99,94	23,29
	85415	900	860	0	95,56	0
	85446	260	260	0	100,00	0
Razem		1 554 807	1 554 699,52	319 172,19	99,99	20,53
Stronno	80101	439 338	439 325,09	93 540,23	100,00	21,29
	80104	57 021	56 962,40	18 327,70	99,90	32,14
	80146	1 858	1 860,04	0	100,11	0
	80195	1 120	1 120,00	0	100,00	0
	85415	172	172,00	172,00	100,00	100,00
Razem		499 509	499 439,53	112 039,93	99,99	22,43
Strzelce Górne	80101	514 425	514 413,21	112 623,91	100,00	21,89
	80104	28 978	28 971,91	7 067,37	99,98	24,39
	80146	2 643	2 632,52	230,00	99,60	8,70
	80195	2 562	2 562,00	0	100,00	0
	85415	268	268,00	0	100,00	0
Razem		548 876	548 837,64	119 921,28	99,99	21,85
Wudzyn	80101	619 702	619 686,96	143 917,46	100,00	23,22
	80104	41 018	41 017,59	10 025,77	100,00	24,44
	80110	59 906	59 894,66	14 501,10	99,98	24,21
	80146	3 262	3 261,45	120,00	99,98	3,68

	80195	7 372	7 372,00	0	100,00	0
	85401	20 019	19 993,25	5 629,32	99,87	28,12
	85415	370	370,00	0	100,00	0
	85446	110	110	0	100,00	0
Razem		751 759	751 705,91	174 193,65	99,99	23,17
ZAPO	80114	206 777	205 948,88	41 683,75	99,60	20,16
Dowożenie uczniów	80113	203 510	203 500,63	10 107,00	100,00	4,97
Ogółem za 2004 rok		6 191 349	6 190 091,70	1 331 161,90	99,98	21,50

b) Rok 2005

Kontrola wydatków rzeczowych roku bieżącego objęła okres od 1 stycznia do 31 marca 2005 roku przy uwzględnieniu planu wg stanu na 31 maja br. Realizacja poszczególnych zadań w tym okresie kształtowała się następująco:

Jednostka	Zadania (rozdział)	Plan po zmianach 31.05.2005	Wykonanie 31.03.2005	% wydatków objęty kontrolą
1	2	3	4	5
Ogółem:		6 677 852	1 901 993,63	28,48
W tym:				
osobowe		5 808 616	1 670 405,91	28,75
Rzeczowe w tym:		869 236	231 587,72	26,64
Rozdział	80101	526 000	162 811,63	30,95
	80104	47 300	7 258,59	15,35
	80110	71 000	20 654,05	29,09
	80113	173 596	34 019,58	19,60
	80114	14 200	3 462,90	24,39
	80146	31 590	2 770,97	8,77
	80195	-	-	-
	85401	4 700	390,00	8,30
	85415	-	-	-
	85446	850	220,00	26,89

Wydatki rzeczowe zrealizowane w pierwszym kwartale br. w stosunku do planu wg stanu na 31 maja br. wynoszą 26,64%.

Łączne wydatki za I kwartał br. zrealizowane w poszczególnych jednostkach kształtują się następująco:

Jednostka	Zadania (rozdział)	Plan po zmianach 31.05.2005	Wykonanie 31.03.2005	% wydatków objęty kontrolą
1	2	3	4	5
Borówno	80101	493 290	134 520,58	27,27
	80104	24 3 970	65 958,86	27,04
	80113	400	68,64	17,16
	80146	4 210	31,38	0,89
	80195	3 930	1 965,00	50,00
	85415	320	0	0
Razem		746 120	202 544,46	27,14
Dobrcz	80101	1 027 290	316 901,07	30,85
	80104	79 900	22 678,40	28,38
	80110	654 630	183 157,90	27,98
	80113	92 904	19 251,72	20,72
	80146	9 300	766,80	8,25
	80195	11 050	5 525,00	50,00
	85401	46 950	12 296,51	26,19
	85415	1 820	0	0
	85446	300	0	0
Razem		1 924 144	560 577,40	29,13
Kotomierz	80101	926 700	278 525,64	30,06
	80104	29 210	7 940,07	22,77
	80110	543 380	167 078,39	30,75
	80113	114 627	23 630,61	20,62
	80146	8 240	1 228,50	14,91
	80195	8 460	4 230,00	50,00
	85401	50 770	14 343,07	28,25
	85415	1 500	0	0
	85446	330	0	0
Razem		1 683 217	496 976,28	29,53
Stronno	80101	457 560	127 618,41	27,89
	80104	36 810	10 311,14	28,01
	80146	2 590	269,77	10,42
	80195	1 720	860,00	50,00
	85415	290	0	0
Razem		498 970	139 059,32	27,87
Strzelce Górne	80101	558 060	160 018,86	28,67
	80104	35 310	9 448,77	26,76
	80146	2 930	34,52	1,18
	80195	4 050	2 025,00	50,00
	85415	450	450,00	0
Razem		600 800	171 527,15	28,55
Wudzyn	80101	699 270	207 623,22	29,69
	80104	36 670	10 325,23	28,16
	80110	140 720	37 395,30	26,57
	80113	1 805	141,81	7,86
	80146	4 320	440,00	10,19
	80195	7 240	3 620,00	50,00
	85401	32 410	9 561,51	29,50

	85415	620	620,00	0
	85446	220	220,00	100
Razem		923 275	269 327,07	29,17
ZAPO				
	80114	301 326	61 981,95	20,57
Ogółem za 2004 rok		6 677 852	1 901 993,63	28,48

2. Kontrola zrealizowanych w omawianych okresach wydatków stwierdziła:

a) Wydatki tych okresów zostały objęte ewidencją syntetyczną i analityczną zgodnie z wymogami obowiązującego zakładowego planu kont co wynika również z Art.23 Ustawy o rachunkowości.

b) Zrealizowane wydatki udokumentowane zostały dowodami źródłowymi odpowiadającymi wymogom Art.21 Ustawy o rachunkowości.

Dokonyuje się również sprawdzenia dowodów źródłowych pod względem rachunkowym i merytorycznym przez kierowników placówek oświatowych których dotyczą oraz zatwierdzone są do wypłaty.

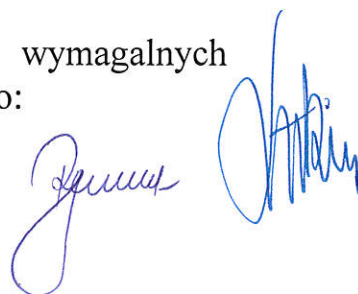
3. W trakcie przeprowadzonej kontroli zwizytowano wszystkie placówki oświatowe gminy zapoznając się z zakresem robót wykonanych w badanych okresach ich stanem technicznym, występującym porządkiem tak w pomieszczeniach jak i wokół budynków tj. boisk, pomieszczeń i budynków gospodarczych itp.

Uwzględniając te ustalenia kontrola stwierdziła że zakresy zrealizowanych wydatków oraz ich wysokości nie budzą zastrzeżeń i odpowiadają istotnym wymogom niezbędnym do funkcjonowania tych jednostek. Kontrola nie wniosła również uwag do prawidłowości przestrzegania postanowień Ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19 poz.177 z późniejszymi zmianami).

III Rozrachunki

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było sprawdzenie zasadności zaciągania zobowiązań, terminowości ich regulowania oraz prawidłowości obejmowania ewidencją. W trakcie tych czynności stwierdzono:

1) Wysokości występujących zobowiązań w tym również wymagalnych na koniec okresów objętych kontrolą kształtowały się następująco:



a) Według stanu na 30 września 2004 r.

Rodzaj zobowiązania	Ogółem	W tym wymagalne	% 3:2
1	2	3	4
Ogółem	255,00	-	-
W tym: - z tytułu wynagrodzeń – składki PZU płatne do 5-go następnego m-ca	255,00	-	-

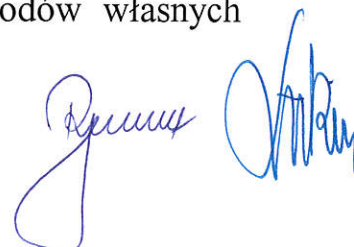
b) Według stanu na 31 marca 2005

Rodzaj zobowiązania	Ogółem	W tym wymagalne	% 3:2
1	2	3	4
Ogółem	1 834,50	-	-
W tym: - z tytułu wynagrodzeń – składki PZU płatne do 5-go następnego m-ca	1 834,50	-	-

Z powyższych ustaleń wynika że jednostka reguluje wszystkie zobowiązania na bieżąco w tym również rozliczenia z budżetem (Urzędy Skarbowe).
W trakcie kontroli wydatków i rozrachunków nie stwierdzono kosztów wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

2) W ramach przeprowadzonej kontroli analizowano również wydatki i koszty dotyczące funkcjonujących do 31 marca 2005 roku środków specjalnych.

Aktualnie zadania te funkcjonują jako rachunki dochodów własnych jednostek.



Nie wnosi się również uwag do sposobu likwidacji środków specjalnych z jednoczesnym powołaniem rachunków dochodów własnych w Zespole Szkół w Dobrczu, Kotomierzu i Wudzynie.

Dokonana wrywkowa kontrola prawidłowości przyjmowania, ewidencji i zarachowywania wpływów w przedszkolu w Borównie nie wniosła uwag.

Z powyższych ustaleń kontroli wynika że kontrolowany Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu jak i poszczególne jednostki organizacyjne realizują swoje zadania zgodnie z:

- Ustawą z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2003 Nr 15 poz.148)
- Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2002r. NR 76 poz.694)
- Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2000r. Nr 19 poz.177)
- Ustawą z dnia 25 listopada 2004r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2004 Nr 273 poz. 2703).

Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu doręczając w dniu 17 czerwca 2005r. Panu Krzysztofowi Lafert – Kierownikowi Zespołu.

Wyniki kontroli omówiono z Kierownictwem jednostki z udziałem Wójta i Skarbnika Gminy Dobrcz.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do księgi kontroli pod pozycją 2.

Zespół Administracyjny
Placówek Oświatowych
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz

P o d p i s y:

Kontrolujący

.....
M. Łukiewski

Gł. Księgowy Zespołu

.....
E. Rywolt

Kierownik Zespołu

.....
K. Lafert

Dobrcz dnia 17 czerwca 2005r.