PROTOKÓŁ KONTROLI NR 10/K/2009

Protokół kontroli finansowej sporządzony przez Piotra Parzocha działającego na podstawie upoważnienia nr 10/K/2009 z dnia 04.03.2009 r. wydanego przez Wójta Gminy Mierzęcice.

1. Jednostka / referat

OGNISKO PRACY POZASZKOLNEJ W MIERZĘCICACH

2. Zakres kontroli

1. Ustalenie ogólno – organizacyjne
2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
3. Wykonanie budżetu
4. Gospodarka mieniem jednostki
5. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

3. Okres objęty kontrolą : rok 2008
4. Czas trwania kontroli : 31.03.2009 r. – 31.03.2009 r.

Podstawy prawne w oparciu o które przeprowadzono kontrolę finansową :

Art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. nr 249, poz. 2104).

W trakcie czynności kontrolnych następujące osoby udzielały wyjaśnień :

1. Dyrektor Ogniska Pani Dorota Sypniewska
2. Główny księgowy - Pani Jadwiga Kyrcz

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Podstawa prawna działalności

Jednostka działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz własnego Statutu. Jednostka własną działalność prowadzi na terenie szkół Gminy Mierzęcice.

2. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem jednostki jest Pani Dorota Sypniewska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2004 r.

Dyrektor jednostki działa na podstawie pełnomocnictwa z dnia 16 maja 2008 r. Zakres tego pełnomocnictwa upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw innym pracownikom również we wszystkich sprawach sądowych, do których kierownik jednostki jest upoważniony. Zdaniem kontrolującego możliwość udzielania dalszych pełnomocnictw jest możliwa ale tylko radcy prawnemu lub adwokatowi. Dyspozycja taka jest określona w art. 91 pkt 3 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. nr 43, poz. 296 z późn. zm.). Przytoczony przepis wyraźnie wskazuje co może zawierać pełnomocnictwo procesowe (pełnomocnictwo do występowania przed sądami jest pełnomocnictwem procesowym), wskazując na możliwość dalszego udzielania pełnomocnictwa tylko radcy prawnemu lub adwokatowi. W tym zakresie pełnomocnictwo należy zmienić.

Od dnia 2 listopada 2007 r. jednostka posiada własną księgową w osobie Pni Jadwigi Kyrcz. Główna księgowa prowadzi księgowość na podstawie porozumienia.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa.

W jednostce funkcjonują następujące dokumenty opisujące politykę rachunkowości:

Instrukcja kontroli wewnętrznej
Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów
Instrukcja gospodarki pieniężnej i kasowej
Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania
Instrukcja inwentaryzacyjna
Instrukcja w sprawie gospodarki środkami rzeczowymi

Zakładowy plan kont

1.1. Stan rachunków bankowych

Jednostka, w okresie objętym kontrolą, posiadała rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Mierzęcicach na podstawie umowy z dnia 02.11.2007 r.

Na dzień 31.12.2008 r. stan rachunków bankowych przedstawiał się następująco:

Rachunek podstawowy - .....12250001 – 0,63 zł
Rachunek ZFŚS - .....12250002 – 3.001,12 zł
Stan zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Zwrot niewykorzystanej kwoty na rachunek budżetu dokonany został w dniu 6 stycznia 2009 r.

1.2. Rozrachunki.

W ramach tego tematu kontrolą objęto prawidłowość księgowań na kontach zespołu „2" pod kontem prawidłowości ujmowania sald na zamknięcie roku budżetowego z uwzględnieniem należności i zobowiązań w kontekście zamknięcia kont saldami po obu stronach: Winien i Ma. W ww. zakresie konta zespołu „2" są prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ROZPORZĄDZENIU 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 2006 r. nr 142, poz. 1020)

1.3. Kasa

Jednostka prowadzi kasę, która prowadzona jest na potrzeby zakupów gotówkowych.
Na dzień 31.12.2008 r. sporządzona została inwentaryzacja kasy. Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
Z kasy udzielane są również zaliczki. W jednostce brak jest określonych zasad udzielania i rozliczania zaliczek co jest niezgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 , poz. 694 z późn. zm.).

1. WYKONANIE BUDŻETU

Zgodnie ze sprawozdaniem RB – 28S wydatki jednostki za rok 2008 to kwota 75.742,86 zł.
Zgodnie ze sprawozdaniem RB – 27S dochody jednostki za rok 2008 to kwota 1,65 zł.

Wydatki płacowe

Kontrolą objęto wynagrodzenia wybranych pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w jednostce w oparciu o ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) oraz uchwały ustalające wartość najniższego wynagrodzenia oraz wartość jednego punktu – Uchwała nr XIII/67/2007 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 30 października 2007 r. oraz Uchwała nr XVI/84/2008 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 17 stycznia 2008 r.
Zgodnie z przedmiotowymi uchwałami najniższe wynagrodzenie oraz wartość jednego punktu w okresie objętym kontrolą wynosiły:
- najniższe wynagrodzenie – 900,00 zł,
- wartość jednego punktu – 3,50 zł.

Łącznie kontrolą objęto wydatki na kwotę – 4.085,24 zł. Kontrolujący nie stwierdził wypłaty wynagrodzenia w wysokości niezgodnej z cytowanymi powyżej aktami prawnymi.

2. GOSPODARKA MIENIEM JEDNOSTKI

Zgodnie z obowiązującym Statutem jednostki jednostka ma swoją siedzibę w Mierzęcicach przy ul. Wolności 68.
Stan konta 011 (wg. syntetyki i analityki) w 2007 r. – jednostka nie posiada własnych środków trwałych. Jednostka posiada tylko pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013 – pozostałe środki trwałe na łączną wartość 15.329,00 zł.

3. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Księgowość

Kontrola dowodów księgowych przeprowadzona została na podstawie dowodów za miesiące kwiecień - czerwiec 2008 r. Kontrolą objęto:
- kompletność – czy są kolejne wyciągi bankowe, czy pod każdym wyciągiem są dowody księgowe, czy są kolejne raporty kasowe, czy pod każdym raportem są dowody księgowe, czy saldo zamknięcia raportu kasowego jest saldem otwarcia kolejnego raportu kasowego;
- sposób opisania dowodów księgowych

W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do prowadzenia księgowości, poza brakiem zasad udzielania i rozliczania zaliczek kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Sprawozdawczość.

Sprawozdanie jednostki podpisywane są przez główną księgową OPP oraz dyrektora OPP.

Ustalenia końcowe

Łączne planowane wydatki jednostki to kwota: 75.742,86 zł kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę – 4.085,24 zł co stanowi 5,40 % planowanych wydatków.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach :
- jeden egzemplarz dla Kierownika jednostki kontrolowanej,
- jeden egzemplarz dla Wójta Gminy.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o prawach przysługujących mu stosownie do zapisów §§ 13 i 14 regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Mierzęcice.

Mierzęcice, dnia: 31.03.2009 r.

Sporządził:
Piotr Parzoch

Ognisko Pracy Pozaszkolnej
42-460 MIERZĘCICE
ul. Wolności 68
tel.288-70-15
288-70-31

DYREKTOR
Ogniska Pracy Pozaszkolnej
mgr Dorota Sypniewska

ZALECENIA POKONTROLNE DO PROTOKOŁU 10/K/2009
(projekt)

1. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania zasady rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom jednostki mając na uwadze przepis art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
2. Podjęcie działań mających na celu zmianę pełnomocnictwa w zakresie przekazywania pełnomocnictwa procesowego mając na uwadze art. 91 pkt 3 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. nr 43, poz. 296 z późn. zm.).

Sporządził: Piotr Parzoch