

**Protokół z kontroli
przeprowadzonej
przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Kętrzyn
Nr 2/2015**

1. Kontrolowana jednostka organizacyjna:
GMINAZJUM GMINNE W KAROLEWIE

2. Kierownik jednostki organizacyjnej podlegającej kontroli:
JERZY PRUSZYŃSKI

3. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn w składzie:

Iwona Rałowiec - Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Agnieszka Roszig - członek Komisji Rewizyjnej
Beata Bohdanowicz - członek Komisji Rewizyjnej
Ireneusz Żukowski - członek Komisji Rewizyjnej

4. Kontrolę przeprowadzono w dniach: **11.05.2015 r.**

5. Przedmiotowy zakres kontroli:

Kontrola Gimnazjum Gminnego w Karolewie w zakresie procedur prowadzenia gospodarki finansowej oraz jej nadzoru

6. Cel kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie procedur gospodarki finansowej Gimnazjum Gminnego w Karolewie oraz zasad nadzoru na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, ustawy o systemie oświaty, ustawy o zamówieniach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz Statutu Gminy Kętrzyn i Statutu Gimnazjum Gminnego w Karolewie.

7. Okres objęty kontrolą: **2012-2014 rok**

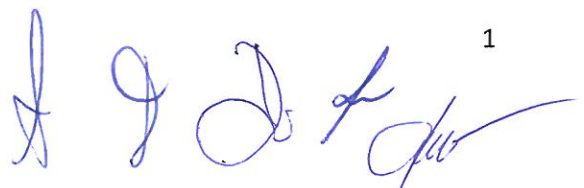
8. Podstawa prawa przeprowadzenia kontroli: **§ 84 ust. 2 oraz § 81-95 Statutu Gminy Kętrzyn.**

9. Przebieg i wynik czynności kontrolnych

Użyte skróty.

Ilekoć w protokole jest mowa o:

- **Gimnazjum** – rozumie się przez to Gimnazjum Gminne w Karolewie
- **Rada Rodziców (skrót RR)** – rozumie się Radę Rodziców przy Gimnazjum Gminnym w Karolewie
- **Ustawie o systemie oświaty** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. 1991 nr 95 poz. 425 ze zmianami),



- **Ustawie o finansach publicznych** - rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238),
- **Ustawie o zamówieniach publicznych** - rozumie się przez to Ustawę Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047, 1473, z 2014 r. poz. 423, 768, 811, 915, 1146, 1232),
- **Ustawie o rachunkowości** - rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4.)
- **Ustawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych** - rozumie się przez to Ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168, z 2012 r. poz. 1529.),
- **Statucie Gminy** - rozumie się Statut Gminy Kętrzyn wprowadzony Uchwałą Rady Gminy Kętrzyn Nr 9/36/2007 z dnia 30.05.2007r. z późniejszymi zmianami.
- **Regulaminie Urzędu Gminy** - rozumie się Regulamin Urzędu Gminy wprowadzony Zarządzeniem Wójta Nr 45/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 roku.

I. Opis stanu faktycznego procedur i stanu prawnego działalności kontrolowanego podmiotu.

Gimnazjum stanowi jednostkę organizacyjną Gminy Kętrzyn funkcjonującą w formie jednostki budżetowej podlegającej w szczególności ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości, ustawie o systemie oświaty. Działalność Gimnazjum prowadzona jest na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XII/62/1999 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 15 grudnia 1999 roku, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Pedagogicznej.

W Gimnazjum funkcjonują również wewnętrzne akty:

- Regulamin Działalności Rady Rodziców przy Gimnazjum Gminnym w Karolewie,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości 30.000 euro,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum Gminnym w Karolewie,
- Instrukcja kancelaryjna,
- Regulamin organizacyjny,
- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Wójta Nr 36/2010 z dnia 31.12.2010 r. wraz z załącznikami, w tym Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej, określające przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Kętrzyn oraz w jednostkach oświatowych dla których urząd gminy prowadzi obsługę księgową.

Siedziba Gimnazjum znajduje się: Karolewo 9, 11-400 Kętrzyn.

Gimnazjum posiada NIP: 742-204-89-49 i Regon: 510902370

II. Ocena kontrolowanego obszaru działalności podmiotu.

Organem prowadzącym i nadzorującym Gimnazjum jest Gmina Kętrzyn. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Gimnazjum : Warmińsko-Mazurskie Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2012-2014 w Gimnazjum miały miejsce 2 kontrole zewnętrzne:

1/ Kontrola Kuratorium Oświaty w Olsztynie dotycząca realizacji projektu „Pracownie komputerowe dla szkół”, która potwierdziła prawidłową realizację projektu- marzec 2013r.

2/ Kontrola przeprowadzona w dniu 28.11.2013 roku na podstawie Zarządzenia Nr 51/2013 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 26.11.2013r. w zakresie kontroli gospodarki Gimnazjum związanej z pobieraniem i ewidencjonowaniem opłat związanych z korzystaniem z obiektów szkolnych, wpłat na komitet rodzicielski oraz ubezpieczenia uczniów. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie: Marek Olszewski-Przewodniczący Zespołu; Irena Trzeciakowska-Członek Zespołu; Mariola Zarzecka- Członek Zespołu. Funkcję Dyrektora Gimnazjum pełniła Pani Krystyna Mucuś. Wyjaśnień udzieliła Pani Dyrektor Gimnazjum. W wyniku kontroli, po przeliczeniu zdeponowanej gotówki, stwierdzono nadwyżkę w kasie : „obiekty szkolne” -2,53 zł, „komitet rodzicielski” -0,10 zł, „ubezpieczenia uczniów, polisa i opłaty” - 0,50 zł, Stwierdzono również, że przedłożone rachunki, faktury, paragony oraz dowody opłat w większości opisane są lakonicznie bez wskazania uzasadnienia i celu wydatków, brak jest potwierdzenia zgody na wydatkowanie ze strony Rady Rodziców. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

W wyniku dalszych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn ustaliła, że Rada Rodziców Gimnazjum gromadzi fundusz z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł w celu wspierania działalności statutowej szkoły. Zasady wydatkowania funduszy Rada Rodziców określa w regulaminie swojej działalności. **Przy czym należy zaznaczyć, że Komisja Rewizyjna Rady Gminy nie ma uprawnień do kontrolowania finansów gromadzonych i wydatkowanych przez Radę Rodziców, gdyż nie są to środki budżetowe tejże jednostki budżetowej tylko dobrowolne wpłaty rodziców stanowiące odrębne finanse, których gospodarka uregulowana jest w Regulaminie Rady Rodziców. W związku z powyższym kontroli poddano wyłącznie zapisy Regulaminu Rady Rodziców obowiązującego w Gimnazjum i ich przestrzeganie.** Regulamin Działalności Rady Rodziców określa, że za całokształt działalności finansowo-gospodarczej Rady Rodziców jest odpowiedzialny księgowy i skarbnik Rady Rodziców wybierany spośród rodziców (§ 10 ust. 6 Regulaminu). Działalność finansową Rady nadzoruje Komisja Rewizyjna Rady Rodziców (§ 10 ust. 7, § 13 ust. 2). Księgowy RR składa sprawozdanie z wykonania planu finansowego na posiedzeniach Rady na koniec grudnia, czerwca i września następnego roku (§ 13 ust.1). Sprawozdanie powinno być badane każdorazowo przez Komisję Rewizyjną RR, która informuje za każdym razem RR i dyrektora szkoły o nieprawidłowościach i nadużyciach (§ 13 ust. 2).

Stan faktyczny w Gimnazjum nie potwierdza zapisów Regulaminu. W ramach czynności kontrolnych przyjęto wyjaśnienia Pana Dyrektora, który potwierdził, że Rada Rodziców Gimnazjum nie posiada Księgowego i Komisji Rewizyjnej Rady Rodziców. Nie są sporządzane również sprawozdania z działalności finansowej Rady Rodziców, o których mowa w § 13 Regulaminu. Nie jest prowadzony rachunek bankowy, mimo, że z zapisów Regulaminu RR wynika, że takowy powinien być prowadzony i nadwyżka kasowa od 500 zł (co stanowi pogotowie kasowe), powinna być odprowadzana na rachunek bankowy RR.

W przypadku procedur gospodarki finansowej Gimnazjum jako jednostki budżetowej Komisja stwierdza, że Statut Gimnazjum stanowi, że „Dyrektor szkoły dysponuje

środkami określonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły”(rozdział IV § 7 pkt. 2 ppkt. 1.2 lit. e).

Z wyjaśnień Dyrektora Gimnazjum wynika, że obrót gotówkowy jest czynnością sporadyczną, większość wydatków jest dokonywana w formie przelewów bankowych realizowanych przez Urząd Gminy w Kętrzynie, a jeśli zakupy są dokonywane w formie gotówkowej, to odbywa się to zgodnie z §13 ust. 1 pkt. 2 Instrukcji Kasowej Urzędu Gminy w Kętrzynie. Natomiast wszystkie wydatki Gimnazjum są prezentowane w comiesięcznych jawnych sprawozdaniach RB-28S sporządzanych przez księgowość Urzędu Gminy Kętrzyn, nad czym pieczę trzyma Skarbnik Gminy zgodnie z §18 ust.1 lit. c) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kętrzyn. Komisja stwierdza również, że w Gimnazjum brak jest odrębnych aktów wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej wyłącznie tej jednostki budżetowej, a mianowicie: Zasad rachunkowości (polityki), Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, Instrukcji inwentaryzacyjnej, mogących określić procedury dotyczące wyłącznie Gimnazjum, które dotychczas korzysta z wymienionych aktów sporządzonych w ramach Urzędu Gminy w Kętrzynie. Gimnazjum jako jednostka budżetowa podlega Ustawie o rachunkowości i zgodnie z art.4 ust.1 i ust.3 pkt.1 powinna posiadać własne zasady rachunkowości (politykę), jak też inne wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki finansowej wyłącznie Gimnazjum, które pozwolą na przejrzyste prowadzenie gospodarki finansowej.

III. Zalecenia pokontrolne wydano / nie wydano*

Wnioski:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn stwierdziła, że zgodnie z obowiązującymi w Gimnazjum przepisami, to sama Rada Rodziców posiada kompetencje kontrolowania i nadzorowania finansów rodziców i powinna je wykorzystywać.

W celu sprawowania właściwego nadzoru nad finansami Rady Rodziców, zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn wnioskuje o dostosowanie do zapisów i przestrzeganie „Regulaminu Działalności Rady Rodziców przy Gimnazjum Gminnym w Karolewie”, m. in. poprzez powołanie księgowego, skarbnika oraz Komisji Rewizyjnej RR, założenie rachunku bankowego, właściwe przechowywanie i przekazywanie gotówki na rachunek bankowy oraz sporządzanie sprawozdań z działalności finansowej RR.

Ponadto wnioskuje się o uzupełnienie dokumentacji dotyczącej rachunkowości Gimnazjum jako odrębnych aktów.

IV. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki: w kserokopiach:

- 1/ Statut Gimnazjum Gminnego w Karolewie
- 2/ Regulamin Działalności Rady Rodziców przy Gimnazjum Gminnym w Karolewie,
- 3/ Protokół z przeprowadzonej kontroli w dniu 28.11.2013 r. z załącznikami

Protokół zawiera 5 (pięć) kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio:

Przewodniczący Rady Gminy Kętrzyn,
Podmiot kontrolowany – Dyrektor Gimnazjum,
Podmiot kontrolujący- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Kontrolowany:

Jerzy Pruszyński

DYREKTOR GIMNAZJUM

15.05.2015 mgr Jerzy Pruszyński
Data i czytelny podpis

Kontrolujący:

1. Iwona Rałowiec

14.05.2015
Data i czytelny podpis

2. Agnieszka Roszig

14.05.2015 Bohdanowicz
Data i czytelny podpis

3. Beata Bohdanowicz

14.05.15 Roszig Agnieszka
Data i czytelny podpis

4. Ireneusz Żukowski

14.05.2015 Ireneusz Żukowski
Data i czytelny podpis

Uwaga: Protokół na wszystkich jego stronach winien być parafowany przez obie strony, w celu uniemożliwienia zmiany jego treści.

* odpowiednio zakreślić

