

PROTOKÓŁ NR VI

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych :

-Szkoły Podstawowej nr 1

-Gimnazjum nr 2

-Zespołu Szkół (w Goławcu) w Lędzinach

przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopec na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 11.09.2006 r.

Czynności kontrolne obejmują co najmniej 5 % wydatków każdej z kontrolowanych jednostek w roku bieżącym (od dnia reorganizacji gospodarki finansowo-księgowej, która nastąpiła od miesiąca maja b.r.).

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

Dane ogólne:

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 jest mgr Teresa Samulak. Funkcję p.o. Głównego Księgowego pełni Agata Panek, która objęła stanowisko od dnia 08.05.2006 r.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 4 (Zespołu Szkół w Lędzinach) jest mgr Stanisława Żak. Funkcję p.o. Głównego Księgowego pełni Agata Panek, która objęła stanowisko od dnia 08.05.2006 r.

Dyrektorem Gimnazjum nr 2 jest mgr Henryk Barcik. Funkcję p.o. Głównego Księgowego pełni Agata Panek, która objęła stanowisko od dnia 08.05.2006 r.

Plan finansowy:

Plan finansowy SP1 na dzień kontroli (31.08.2006) wynosi:

wydatki planowane : 2 344 767 00 zł

wydatki wykonane 1 645 507 75 zł

Poddano kontroli 2 344 767 00 zł x 5 % = **117 238,35 zł**

SP 4 plan finansowy SP 4 na dzień 31.08.2006 r wynosi:

wydatki planowane – 666 926,00 zł,

wydatki wykonane – 472 505,61 zł

Kontroli poddano kwotę 666 926 00 x 5%=**33 346,30 zł**

Gimnazjum nr 2 – plan finansowy wynosi:

wydatki planowane– 1 459 647 00 zł,

wydatki wykonane – 1 052 303 88 zł

Kontroli poddano kwotę 1 459 647 00 x 5%= **72 982,35 zł**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),

-ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),

ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. 2000 r. Nr 14 poz. 176 ze zm),

-ustawa z dnia 28.07.2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, 1020),

- standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - Załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (poz. 13),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2005, nr 146, poz. 1222).

Przepisy wewnętrzne na podstawie których dokonano kontroli:

-zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zakładowy plan kont, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcja inwentaryzacyjna, gospodarka drukami ścisłego zarachowania

- uchwała nr XLIII/285/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 29.12.2005 r w sprawie ustalenia na rok 2006 Regulaminu Wynagradzania określającego wysokość oraz szczegółowe warunki wypłacania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli oraz wysokość i warunki przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród,
- uchwała nr XLIII/286/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 29.12.2005 r w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- regulamin przyznawania nagrody ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli,
- regulamin premiowania dla pracowników obsługi i administracji,
- uchwała nr 573/2002 Zarządu Miasta Łęczyny z dnia 16.09.2002 r w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów oraz specjalności i form kształcenia na które dofinansowanie jest przyznawane

uwagi : W instrukcji inwentaryzacyjnej nie określono terenów strzeżonych dla potrzeb inwentaryzacji. Kasjerem jest pracownik pełniący funkcję sekretarza szkoły (jest oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, ale z 1979 r kiedy szkołą administrował Zarząd Szkół w Tychach). Należy uzupełnić oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, rozszerzając je na gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Brak wzorów podpisów pracowników sprawdzających dokument pod względem merytorycznym - uzupełniono w trakcie kontroli.

W zakresie czynności pracownika p.o. Głównego Księgowego (G 2 i SP 4) figuruje sprawdzenie dokumentów pod względem merytorycznym. Zapis ten nie jest zgodny ze standardami kontroli finansowej obowiązującymi w jednostkach sektora finansów

publicznych t.j. standardem nr 15. "Podział obowiązków" - kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy różne osoby, z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki określonych w przepisach prawa. Sporządzone jest zestawienie obowiązków, które w danej jednostce muszą być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników.

Przebieg kontroli:

Szkoła Podstawowa nr 4 (Zespół Szkół w Lędzinach)

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

skontrolowano:

- (z BO do 08. 2006 r) – 11 817,32 zł
z tego wyrywkowo :
- nr dowodu 9/2006 – 298,91 zł
- nr dowodu 28/06 -215,83 zł
- nr dowodu 43/06 – 326,39 zł
- nr dowodu 55/06 – 118,66 zł
- nr dowodu 56/06 – 1 002,11 zł

§ 4270 – zakup usług w zakresie remontów i konserwacji budynków i pomieszczeń

skontrolowano:

(BO do 08. 2006 r) – 16 856,42 zł

- nr dowodu 11/06 – 3 580,00 zł

§ 4220 – zakup środków żywności (rachunek dochodów własnych)

skontrolowano:

- nr dowodu 11/06 – 217,51 zł
- nr dowodu 15/06 – 195,02 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych (obroty od maja do końca sierpnia b.r.) - 4 429,58 zł

- nr dowodu – 51/06 - 671,00 zł
- nr dowodu – 44/06 zł – 420,00 zł (podpisała pod względem merytorycznym pracownica, której wzór podpisu nie widnieje w wykazie wzorów podpisów).

Szkoła Podstawowa nr 1 z oddziałami integracyjnymi

§ 4220 -zakup środków żywności (obroty BO – 08.2006 r) – 6 412,76 zł z czego wyrywkowo skontrolowano:

- nr dowodu 12/06 – 454,60 zł
- nr dowodu 12/06 – 243,02 zł
- nr dowodu 15/06 – 1 500,00 zł
- nr dowodu 22/06 – 400,70 zł
- nr dowodu 22/06 – 343,76 zł
- nr dowodu 22/06 - 476,87 zł
- nr dowodu 26/06 – 900,00 zł
- nr dowodu 28/06 – 658,59 zł
- nr dowodu 22/06 – 468,00 zł

§ 4270 -zakup usług remontowych (obroty razem z BO do końca 08.2006 r – 2 859,51 zł), z czego wyrywkowo skontrolowano:

- nr dowodu 48/06 – 122,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (obroty razem z BO do końca 08.2006 r – 12 431,34 zł, z czego wyrywkowo skontrolowano:

- nr dowodu 10/06 – 130,00 zł
- nr dowodu 12/06 – 221,43 zł
- nr dowodu 12/06 – 205,98 zł
- nr dowodu 17/06 – 200,00 zł
- nr dowodu 31/06 – 2 067,00 zł

- nr dowodu 55/06 – 264,00 zł
- nr dowodu 63/06 – 569,00 zł
- nr dowodu 63/06 – 211,00 zł
- nr dowodu 70/06 – 756,78 zł
- nr dowodu 71/06 – 830,98 zł
- nr dowodu 72/06 – 331,62 zł

§ 4410 podróże służbowe (obroty od maja do sierpnia b.r.) - 413,46 zł, z czego skontrolowano:

- nr dowodu 12/06 – 47,08 zł
- nr dowodu 33/06 - 49,40 zł

§ 4010 wynagrodzenia SP 1 - (wg planu wynagrodzenia wykonane łącznie wynoszą w § 4010 - 1 039 582,76 zł, z czego wynagrodzenia obsługi i administracji (obroty z BO do końca 08.2006 r) - 79 981,76 zł , z czego skontrolowano za m-c lipiec i czerwiec b.r. biorąc pod uwagę kategorię zaszeregowania, stawkę, premię:

- sprzątaczką
- sprzątaczką
- pomoc kucharki
- sekretarz szkoły
- sprzątaczką
- intendentka
- sprzątaczką

- **terminowość** zapłaty zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego (obroty konta 225 – 24 472,00 zł):

- za maj 20.06.2006 -8 384, 00 zł
- -za czerwiec 20.07.2006 – 8 382,00 zł
- - za lipiec – 18.08.2006 – 7 706,00 zł

Gimnazjum nr 2

- kontrola wynagrodzenia obsługi i administracji za miesiące czerwiec i lipiec 2006 r skontrolowano pod względem zgodności z zasadami wynagradzania określonymi w uchwale Rady Miasta Łęczyny XLIII/286/05 z dnia 29.12.2005 r oraz regulaminem premiowania w G-2 w Łęczynach. Wydatki na wynagrodzenie obsługi i administracji G-2 w okresie kontroli wyniosły 55 060,30 zł.
- sprzątaczką
- woźna - sprzątaczką
- sprzątaczką
- intendentką
- sprzątaczką
- sekretarz szkoły – w umowie o pracę podano kategorię XI, a powinno być XII, wypłata wynagrodzenia wg kategorii XII
- sprzątaczką
- konserwator
- gł. księgowy - umowa o pracę posługuje się kategorią zaszeregowania , a w przypadku gł. księgowego nie ma kategorii zaszeregowania tylko stawka wartościowa
- kucharka
- konserwator
- woźna
- st. specjalista ds płac

G-2 wydatki rzeczowe

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia (obroty od Vdo VIII b.r.) – 6 868,49 zł zł) ,
z czego wrywkowo:
nr dowodu 11/06 – 545,44 zł
nr dowodu 46/06 – 365,32 zł
nr dowodu 64/06 – 522,26 zł

- § 4270 zakup usług remontowych (obroty od V do VIII b.r. - 3 542,42 zł) , z czego wrywkowo:

nr dowodu – 43/06 – 341,60 zł

§ 4410 podróże służbowe (obroty od V do VIII b.r. – 384,20 zł) z czego wrywkowo skontrolowano:

- 9/06 – 47,08 zł

- 46/06 – 47,08 zł

- 49/06 – 83,17 zł

Kontrola terminowości zapłaty zaliczek na podatek dochodowy (obroty konta 225 – 16 393,00 zł) od maja do sierpnia 2006 r - :

- za maj 5.373,00 zł

- za czerwiec 5 071,00 zł

- za lipiec 4 996,00 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 9 (dziewięć) Stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektorów jednostek kontrolowanych oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcíńskiego |
| 2. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |
| 3. Dyrektora Gimnazjum nr 2 | Henryka Barcika |
| 4. Dyrektora SP 1 | Teresy Samulak |
| 5. Dyrektora SP 4 | Stanisławy Źak |

.....
Dyrektor SP 1

.....
p.o.głównego księgowego SP 1, SP 4, G-2

.....
**Główny Specjalista
ds kontroli**

.....
Dyrektor SP 4

.....
Dyrektor G-2

Łęczyny, 29.09.2006 r.