

Lędziny, 12.11.2007 r

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ IX/2007

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa nr 3 im. Ch. Ruberga w Lędzinach przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 22.10.2007 r.

Czynności kontrolne czynią zadość wymogom art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.: " Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych".

Sposób doboru próby: niestatystyczny, wrywkowy

Dane ogólne:

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 3 jest mgr Joanna Piekłak. Funkcję Głównego Księgowego pełni Mariusz Kostrzewski.

Stwierdza się, iż zatrudniony na stanowisku Gł. Księgowego Mariusz Kostrzewski spełnia wymagania wynikające z treści art. 45 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 3 na dzień 30.09.2007 (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **2 245 240,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 712 665,85 zł**

Poddano kontroli kwotę **112 262,00 zł**, co stanowi 5 % planowanych wydatków jednostki w 2007 r.

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 7 września 1991 r o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 ze zm),
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 1996, nr 70, poz. 335 ze zm),
- rozporządzenie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2002, nr 236, poz. 1990 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DZ U 2006, nr 107 poz. 726),

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 3 w Lędzinach :

Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach z dnia 08.05.2006 r w sprawie zasad rachunkowości w SP nr 3, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Stwierdza się, iż zalecenie wprowadzenia dokumentu ze wzorami podpisów upoważnionych do zatwierdzania wydatku zostało zrealizowane.

Przebieg kontroli finansowej Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach:

- 1. Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły.**
- 2. Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007 r.**
- 3. Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.**
- 4. Wydatki na podróże służbowe.**
- 5. Wydatki wg następującej kwalifikacji:**
801 80101 - 4270, 4300, 4440, 4750, 4170
801 80113 - 4300

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedur z polityki rachunkowości jednostki
2. celowości wydatku
3. prawidłowego zapisu księgowego
4. opisu i dekretacji dowodu księgowego
5. korelacji zapisu wydatku w dowodzie księgowym, ewidencji księgowej oraz wyciągu bankowym.

Ad 1 Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły.

Stwierdza się, iż Rada Pedagogiczna pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego szkoły na 2007 rok, co udokumentowano przedłożonym protokołem.

Ad 2 Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007.

Plan finansowo-rzeczowy Funduszu na 2007 r wynosi 199 619,10 zł.

W jednostce budżetowej jaką jest Szkoła Podstawowa nr 3 w Lędzinach obowiązuje stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Załącznikiem do Regulaminu jest roczny plan gospodarowania funduszem, wzór oświadczenia o dochodach, wzory wniosków o zapomogę losową i saocjalną, wzór wniosku o dofinansowanie do wypoczynku letniego, wzór wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, wzór wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, wzór wniosku o przyznanie dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka, wzór wniosku o pomoc finansową lub rzeczową dla dzieci osób uprawnionych. Regulamin stosownie do treści art. 27 ustawy o związkach zawodowych był opiniowany przez Zarząd Oddziału ZNP oraz Zarząd Międzyzakładowej Organizacji Związkowej ZSZZ Solidarność.

Przy wydatkowaniu środków funduszu przestrzega się zasady, określonej w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tzn. przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

W dniu 14 września 2007 r zarządzeniem nr 2/2007/2008 Dyrektor szkoły powołał Zespół

Doradczy do spraw związanych z planowaniem i wykorzystaniem środków ZFŚS, w skład którego wchodzi 4 członków.

Ustalono wielkość dofinansowania do wypoczynku letniego uprawnionych pracowników administracji i obsługi, wielkość dofinansowania do wypoczynku letniego uprawnionych emerytów i rencistów, wielkość pożyczek na cele mieszkaniowe, wielkość dotacji do wyjazdu śródrocznego dziecka.

Stwierdza się, iż placówka przyznaje świadczenia i wydatkuje środki z ZFŚS zgodnie z przyjętym Regulaminem.

Skontrolowano:

-procedurę przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS (wpływ wniosku, poręczenie, zawarcie umowy pożyczki) – skontrolowano 8 wniosków

-procedurę przyznawania zapomóg socjalnych (trudna sytuacja życiowa, rodzinna, materialna)- skontrolowano 4 wnioski

-procedurę dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka oraz dla emerytów i rencistów: skontrolowano 6 wniosków

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 3 Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.

Stwierdza się, iż w okresie od dnia 01.01.2007 do dnia kontroli nie udzielono zaliczki żadnemu pracownikowi szkoły.

Ad. 4 Wydatki na podróże służbowe.

Do dnia 30.09.2007 r jednostka wydatkowała na podróże służbowe kwotę 1 150, 82 zł.

Skontrolowano:

nr dowodu 128/2007 – 1 129,82 zł

nr dowodu 110/2007 – 7,00 zł

nr dowodu 110/2007 – 7,00 zł

nr dowodu 20/2007- 7,00 zł

Do protokołu dołączono wyjaśnienia Dyrektora Szkoły dotyczące podróży służbowej do

Niechorza w czerwcu 2007 r.

Ad 5 Wydatki łącznie 52 782,35 zł wg następującej kwalifikacji:

801 80101 - 4270, 4300, 4440, 4750, 4170

801 80113 – 4300

nr dowodu 30/2007 – 523,88 zł

nr dowodu 35/2007 – 403,60 zł

nr dowodu 35/12/007 – 248,75 zł

nr dowodu 56/2007 – 155,30 zł

nr dowodu 82/2007 – 89,16 zł

nr dowodu 104/2007 – 304,53 zł

nr dowodu 128/2007 – 1 232,88 zł

nr dowodu 130/2007 – 304,53 zł

nr dowodu 151/2007 – 304,53 zł

nr dowodu 173/2007 – 595,13 zł

nr dowodu 179/2007 – 233,21 zł

nr dowodu 60/2007 – 17,50 zł

nr dowodu 128/2007 – 74,50 zł

nr dowodu 14/2007 – 730,00 zł

nr dowodu 8/2007 – 2 699,93 zł

nr dowodu 57/2007 - 1 799,95 zł

nr dowodu 6/2007 - 183,00 zł

nr dowodu 32/2007 – 305,00 zł

nr dowodu 83/2007 – 192,15 zł

nr dowodu 114/2007 – 646,60 zł

nr dowodu 153/2007 – 933,48 zł

nr dowodu 168/2007 – 244,00 zł

nr dowodu 56/2007 – 135,00 zł

nr dowodu 41/2007 – 402,60 zł

nr dowodu 54/2007 – 1 682,55 zł

nr dowodu 78/2007 - 1 823,90 zł

nr dowodu 6/2007 – 1 020,00 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 7 (siedem) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

2. Gł. Specjalisty ds kontroli

Joanny Warchulskiej – Kopec

3. Dyrektora SP nr 3

Joanny Pieklak

.....

.....

Dyrektor SP 3

Główny Księgowy SP 3

.....

**Gł. Specjalista
ds kontroli**