

Lędziny, 29.11.2007 r

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XI/2007

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Karola Miarki 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 19.11.2007 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 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Karola Miarki w Lędzinach jest mgr Teresa Samulak. Funkcję Wicedyrektora pełni – Elżbieta Mrowiec oraz Zyta Barcik. P.o.Głównego Księgowego jest mgr Agata Panek.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 1 na dzień 31.10.2007 (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **2 459 484,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **2 010 101,64 zł**

Poddano kontroli kwotę **122 974,20 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 1z Oddziałami Integracyjnymi im. Karola Miarki w Lędzinach :

Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Lędzinach z dnia 25.05.2006 r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w SP nr 1, na które składają się następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- kasowa
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca ochrony danych z ksiąg rachunkowych

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

Przebieg kontroli finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałami integracyjnymi im. Karola Miarki w Lędzinach:

- 1. Sprawdzenie realizacji obowiązku uzyskania opinii Rady Pedagogicznej dotyczącej projektu planu finansowego szkoły na 2007.**
- 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, 4440, 4170**

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 (27 września 2006 r).

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

Plan finansowo-rzeczowy Funduszu na 2007 r wynosi 118 017,67 zł.

W jednostce budżetowej jaką jest Szkoła Podstawowa nr 1 w Lędzinach obowiązuje stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatwierdzony w dniu 14.06.2006 r.

Załącznikiem do Regulaminu jest dokument określający wysokość dofinansowania do zorganizowanych lub indywidualnych form wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi, dokument określający wysokość dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży, dokument określający wysokość " wczasów pod gruszą", zapomóg losowych, wartości paczek żywnościowych, pomocy świątecznej oraz pożyczek mieszkaniowych.

Zatwierdzony Regulamin oraz późniejsze zmiany stosownie do treści art. 27 ustawy o związkach zawodowych zostały zaopiniowane przez Zarząd Oddziału ZNP.

Przy wydatkowaniu środków funduszu przestrzega się zasady, określonej w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 13 Regulaminu ZFŚS 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 10 maja 2006 r w protokole z posiedzenia Rady Pedagogicznej udokumentowano fakt powołania Komisji Socjalnej. W skład Komisji wchodzi 6 członków.

Kontrolujący stwierdził, iż na konto ZFŚS kontrolowanej jednostki spłacana jest pożyczka mieszkaniowa zaciągnięta przez dwie osoby, które nie były nigdy pracownikami kontrolowanej jednostki – Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Karola Miarki w Lędzinach. Pożyczka mieszkaniowa została zaciągnięta przez te osoby (pracownice zlikwidowanego Miejskiego Zarząd Edukacji w Lędzinach) przed wszczęciem

procedury likwidacji jednostki budżetowej – Miejskiego Zarządu Edukacji w Łędzinach.

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

Uwagi: opisać w Regulaminie ZFŚS procedurę powoływania i działania Komisji Socjalnej (kto powołuje, na jaki okres, liczba członków, forma powołania, zadania i funkcje).

Skontrolowano:

1/ procedurę przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS (wpływ wniosku, poręczenie, zawarcie umowy pożyczki) – skontrolowano procedurę przyznania 4 pożyczek

2/ procedurę dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka: skontrolowano 9 wniosków.

3/ procedura przyznawania dofinansowania wypoczynku tzw. wczasy pod gruszą dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów – 9 wniosków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 3 Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie

Skontrolowano udzielenie i rozliczenie następujących zaliczek (celowość, termin rozliczenia - § 8 pkt 2 Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych):

nr dowodu 79/07 – 400,00 zł

nr dowodu 81/07 – 136,00 zł

nr dowodu 81/07 – 264,00 zł

nr dowodu 102/07 – 224,38 zł

nr dowodu 107/07 – 139,00 zł

nr dowodu 199/07 – 200,00 zł

nr dowodu 199/07 – 650,00 zł

nr dowodu 199/07 - 650,00 zł

nr dowodu 199/07 – 700,00 zł

nr dowodu 217/07 – 223,97 zł

nr dowodu 217/07 – 50,00 zł

nr dowodu 217/07 – 365,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 4 Wydatki na podróże służbowe (§ 4410).

Do dnia 31.10.2007 r jednostka wydatkowała na podróże służbowe kwotę **2 810,58 zł.**

Skontrolowano:

nr dowodu 13/2007 – 11,80 zł

nr dowodu 30 /2007 – 25,11 zł

nr dowodu 32/2007 – 80,50 zł

nr dowodu 50/2007- 48,65 zł

nr dowodu 60/2007- 47,08 zł

nr dowodu 105/2007- 34,00 zł

nr dowodu 141/2007- 48,65 zł

nr dowodu 199/2007- 650,00 zł

nr dowodu 205/2007- 253,00 zł

nr dowodu 214/2007- 170,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 5 Wydatki łącznie 152 190,67 zł wg następującej kwalifikacji:

801 80101 - 4270, 4210, 4440

nr dowodu 111/2007 – 87 000,00 zł

nr dowodu 185/2007 – 28 687,45 zł

nr dowodu 178/2007 – 3 660,00 zł

nr dowodu 159/2007 – 1 481,08 zł

nr dowodu 47/2007 – 1 556,18 zł

nr dowodu 28/2007 – 1 128,50 zł

nr dowodu 7/2007 – 606,33 zł

nr dowodu 24/2007 – 839,99 zł

nr dowodu 27/2007 – 431,00 zł

nr dowodu 30/2007 – 885,72 zł

nr dowodu 31/2007 – 704,39 zł

nr dowodu 35/2007 – 360,00 zł

nr dowodu 35/2007 – 360,00 zł

nr dowodu 54/2007 – 486,87 zł

nr dowodu 67/2007 – 485,00 zł Stwierdza się, iż jednostka uchybiła terminowi płatności faktury nr 1507012191 z 22.02.2007 r – zamówienie Prawa oświatowego. Dyrekcja szkoły zwróciła się pismem z dnia 04.04.2007 r do firmy Wolters Kluwer Polska (Warszawa) o umorzenie naliczonych odsetek w wysokości 3,97 zł (wyjaśnienia Dyrektora Szkoły dotyczące uchybienia terminowi płatności, stanowią załącznik do niniejszego protokołu).

nr dowodu 67/2007 – 506,02 zł

nr dowodu 141/2007 - 1 171,14 zł

nr dowodu 164/2007 – 1 085,92 zł

nr dowodu 208/2007 – 1 166,00 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny 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 8 (osiem) 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 – Kopeć

3. Dyrektora SP nr 1

Teresy Samulak

.....

.....

Dyrektor SP 1

Główny Księgowy SP 1

.....

**Gł. Specjalista
ds kontroli**