

Lędziny, 14.12.2007 r

## **PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XIII/2007**

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Zespół Szkół w Lędzinach, ul. Goławiecka 36, 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 Zespołu Szkół od dnia 01 marca 2007 r jest mgr Maria Horst.

P.o.Głównego Księgowego jest mgr Agata Panek.

Zespół Szkół tworzą oddział przedszkolny ( rozdział 80103), szkoła podstawowa (rozdział 80101) oraz gimnazjum ( rozdział 80110).

**Plan finansowy Zespołu Szkół na dzień 31.10.2007 ( wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:**

wydatki planowane ogółem **984 744,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **827 858,27 zł**

Poddano kontroli kwotę **49 237,20 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 Zespole Szkół w Lędzinach :**

Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Lędzinach z dnia 25.05.2006 r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół, 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 w Zespole Szkół 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:  
paragrafy wydatków: 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.

Począwszy od września 2007 koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń pracowników zespołu rozdzielane są na rozdziały 80 101 oraz 80 110, według wskaźnika 2/3 i 1/3.

Od stycznia 2008 r podział będzie wynosił 6/10- szkoła podstawowa, 1/10 oddział przedszkolny, 3/10 gimnazjum.

#### **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 (25.09.2006 r), czym spełniono obowiązek określony w art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o systemie oświaty.

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

Plan finansowo-rzeczowy Funduszu na 2007 r wynosi **55 599,36 zł.**

Odpisy na ZFŚS w 2007 r ( §4440) wynoszą **45 673,74 zł.**

W jednostce budżetowej jaką jest Zespół Szkół w Lędzinach obowiązuje stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatwierdzony w dniu 05.06.2007r.

Załącznikiem do Regulaminu jest roczny plan finansowy, dokument określający wysokość dofinansowania do zorganizowanych lub indywidualnych form wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na wymiar zatrudnienia, dokument określający wysokość dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży, wartości paczek żywnościowych oraz pożyczek mieszkaniowych.

Zatwierdzony Regulamin oraz późniejsze zmiany stosownie do treści art. 27 ustawy o związkach zawodowych zostały zaopiniowane przez związek zawodowy -

Zarząd Oddziału ZNP w Tychach oraz NSZZ Solidarność - które reprezentują pracowników szkoły.

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.

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

Komisja socjalna została powołana na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 5 czerwca 2006 r, co udokumentowano protokołem z konferencji z tego dnia.

**Uwaga:** opisać w Regulaminie ZFŚS procedurę powoływania i działania Komisji Socjalnej ( kto powołuje, na jaki okres, liczba członków, forma powołania, zadania i funkcje, zmiana składu). Ponadto należy rozważyć możliwość powoływania zespołu doradczego w formie zarządzenia Dyrektora szkoły, w ramach posiadanych uprawnień kierownictwa wewnętrznego .

Skontrolowano:

- 1/ procedurę przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS ( wpływ wniosku, poręczenie, zawarcie umowy pożyczki) – skontrolowano procedurę przyznania 2 pożyczek
- 2/ procedurę dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dziecka: skontrolowano - 6 wniosków
- 3/ procedura przyznawania dofinansowania wypoczynku tzw. wczasy pod gruszą dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów - 7 wniosków
- 4/ zapomoga – 1 wniosek

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **Ad 3 Pobieranie zaliczek oraz ich rozliczanie.**

Do dnia 31.10.2007 r zaliczek nie udzielono.

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

Do dnia 31.10.2007 r jednostka wydatkowała na podróże służbowe kwotę **261,62 zł.**

Skontrolowano:

nr dowodu 30 /2007 – 80,50 zł

nr dowodu 30 /2007 – 80,50 zł

nr dowodu 55 /2007 – 47,08 zł nr dowodu oraz 55 /2007- 23,54 zł -delegacje rozliczone wg stawek wynikających z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej ( 1 km/0,7846) mimo, iż Dyrektor Szkoły wydał zarządzenie obniżające stawki przebiegu do 1 km/0,50. Wskazywałoby to na wypłacenie delegowanemu kwoty większej niż należna. Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w załączeniu.

nr dowodu 87/2007- 15,00 zł

nr dowodu 160 /2007- 15,00 zł

#### **Ad 5 Wydatki łącznie 57 722,48 zł wg następującej kwalifikacji:**

paragrafy wydatków: 4270, 4210, 4440

nr dowodu 25/2007 – 1 281,00 zł

nr dowodu 65/2007 – 610,00 zł

nr dowodu 206/2007 – 768,60 zł

nr dowodu 199/2007 – 666,12 zł

nr dowodu 199/2007 – 223,20 zł

nr dowodu 186/2007 – 770,31 zł

nr dowodu 149/2007 – 1 696,20 zł

nr dowodu 130/2007 – 1 390,80 zł

nr dowodu 113/2007 – 543,51zł

nr dowodu 99/2007 – 538,40 zł

nr dowodu 88/2007 – 299,88 zł

nr dowodu 63/2007 – 469,10 zł

nr dowodu 47/2007 – 382,71 zł

nr dowodu 47/2007 – 1 099,00 zł

nr dowodu 45/2007 –	1 125,00 zł
nr dowodu 27/2007 –	2 113,01 zł
nr dowodu 10/2007 -	305,39 zł
nr dowodu 10/2007 –	357,46 zł
nr dowodu 175/2007 -	8 577,04 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 Zespołu Szkół     | Marii Horst                 |

.....  
**Dyrektor Zespołu Szkół**

.....  
**Główny Księgowy**

.....  
**Gł. Specjalista ds kontroli**