

Lędziny, 21.10.2009 r.

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 9 /2009

Podmiot kontrolowany: jednostka budżetowa, jednostka organizacyjna Gminy Lędziny – Szkoła Podstawowa nr 3 im. J.Ch. Ruberga, ul. Hołodunowska 13, Lędziny

Podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika mgr Joannę Warchulską-Kopeć (samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego i kontroli). Upoważnienie z dnia 22.09.2009r.

Podstawa prawna kontroli: art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych t.j.: “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

Okres objęty kontrolą: styczeń – wrzesień 2009 r.

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. J.Ch. Ruberga od dnia 01 września 2008 r. pełni mgr Elżbieta Ostrowska – Zarządzenie Burmistrza Miasta Lędziny nr 0151/374/08 z 24 lipca 2008 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. J.Ch. Ruberga w Lędzinach.

Wicedyrektorem Szkoły jest mgr Zuzanna Siemieniuch, która pełni funkcję od dnia 01 stycznia 2009 r.

Głównym Księgowym jednostki jest mgr Agnieszka Rzepus, której z dniem 01 stycznia 2009 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej

kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – stosownie do treści art. 45 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki w Lędzinach, ul. Hołdunowska 13.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 – **44 (41 etatów)**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **17 (13,31 etatów), w tym 5 administracja, 12 obsługa).**

Liczba oddziałów 2009/2010 - **24**

Liczba uczniów 2009/2010 – **491**

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Organizację i zasady funkcjonowania określa Statut szkoły, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną, po uzyskaniu opinii Rady Rodziców i Samorządu Uczniowskiego, obowiązujący od dnia 30.10.2008 r.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 3 na dzień 31.08.2009r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **2 565 300,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 815 238,24 zł**

W ramach kontroli 5 % wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **dziale 801, rozdziale 80101, w § 4210, § 4270, § 4750 oraz § 4300.**

Skontrolowano kwotę 148 000,00 zł, co stanowi ponad 5,6 % planowanych wydatków jednostki w 2009r.

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 7.09.1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 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, poz. 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 14.06.2006 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, wraz ze zmianami. Załącznikami do w/w zarządzenia są 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
- zkładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego
- Zarządzenie nr 1/2008/FK Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach z 01.09.2008r. w sprawie wzoru podpisów pracowników upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych wraz ze zmianami.
- Zarządzenie nr 6/2009/FK z dnia 30.04.2009r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Szkołę Podstawową nr 3 w Lędzinach.

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

Przebieg kontroli w Szkole Podstawowej nr 3 w Lędzinach:

W ramach kontroli sprawdzono wydatki poniesione w dziale 801, rozdziale 80101, w paragrafach : 4210, 4270, 4750 oraz 4300 ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania zasad (polityki rachunkowości) obowiązujących w jednostce oraz zasady określonej w art. 138 pkt 5 ustawy o finansach publicznych tzn. zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty w związku z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tzn. obowiązek ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Sprawdzono:

1. Wydatki 801 – 80101- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 30 480,82 zł, z czego skontrolowano:

- 12/6 – 352,57 zł
- 15/6 – 583,62 zł
- 35/6 – 468,48 zł
- 49/1 – 1 370,00 zł
- 53/5 – 1 570,38 zł
- 54/1 – 3 999,00 zł
- 65/2 – 469,00 zł
- 81/11 – 587,00 zł
- 105/23 - 2 540,00 zł
- 108/2 – 999,97 zł
- 113/6 – 1 704,00 zł
- 118/10- 378,99 zł
- 131/3 – 591,50 zł
- 157/7 – 1 952,00 zł

- 157/16 – 873,52 zł
- 175/2 – 842,93 zł
- 194/4 – 1 551,51 zł
- obroty 07/2009 – 4 881,62 zł
- obroty 03/2009 – 8 417,37 zł
- obroty 01/2009 – 1 803,00 zł
- obroty 05/2009 – 6 835,07 zł
- obroty 08/2009 – 4 333,06 zł

2. Wydatki 801 – 80101- 4270 (zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 14 767,48 zł, z czego skontrolowano:

- 28/3 – 10 394,46 zł
- 33/2 – 1 150,00 zł
- 108/10 – 305,00 zł
- 188/5 - 1 770,00 zł
- obroty od 01.01. – 31.08. 2009 – 14 767,48 zł

3. Wydatki 801 – 80101- 4750 (zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji). Od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r. wydatkowano 5 048,22 zł, z czego skontrolowano:

- 49/2 – 1 230,00 zł
- 89/2 - 1 050,00 zł
- 157/18 – 810,00 zł
- obroty 01.01.-31.08.2009 – 5 048,22 zł

4. . Wydatki 801 – 80101- 4300 (zakup usług pozostałych). Od 01.04.2009 r. do 31.05.2009r. wydatkowano 34 003,58 zł, z czego skontrolowano:

- 102/9 – 3 884,97 zł
- 105/7 – 3 786,75 zł
- 108/4 – 1 000,40 zł
- 79/3 – 821,06 zł

- 78/4 – 1 305,40 zł
- 73/11 – 490,61 zł
- 73/7 – 4 409,96 zł

5.Sprawdzenie, czy kierownik jednostki przestrzega zasady określonej w art. 138 pkt 5 oraz art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skontrolowano, czy w przypadku zakupów towarów i usług o wartości do 14 tyś. euro przestrzega się zasady wyboru najkorzystniejszej oferty.

- 113/6 – 1 704,00 zł
- 157/7 – 1 952,00 zł
- 194/4 – 1 551,51 zł
- 49/1 – 1 370,00 zł
- 54/1 – 3 999,00 zł
- 105 – 3 786,75 zł
- 105 – 3 945,00 zł

Na prośbę kontrolującego Dyrektor szkoły złożył wyjaśnienie dotyczące wyboru najkorzystniejszych ofert, które stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli. Z przedstawionego pisma wynika, iż kierownik jednostki bada rynek przed zakupem, ale otrzymane oferty nie są z reguły przechowywane.

Dlatego, że procedura wyboru najkorzystniejszej oferty nie jest udokumentowana, kontrolujący zaleca, aby w celu pełnej realizacji zasady określonej w art. 138 pkt 5 oraz art. 35 ust 3 ustawy o finansach publicznych (w ustawie obowiązującej od 01.01.2010 r. – art. 44 ust. 3 pkt 1) w przypadku zakupów towarów i usług do kwoty 14 tyś . euro (w przypadku przekroczenia tej kwoty stosuje się uregulowania Prawa Zamówień Publicznych) opracować i wdrożyć w jednostce procedurę zakupów wraz z zasadami dokumentowania badania najkorzystniejszej oferty.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania.

Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza

Miasta Łędziny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łędziny. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 7 (siedem) stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łędziny Wiesława Stambrowskiego
2. Dyrektora SP nr 3 Elżbiety Ostrowskiej

.....

Dyrektor SP 3

.....

Główny Księgowy SP 3

.....

podmiot kontrolujący