

Lędziny, 01.12.2009 r.

## **PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 10 /2009**

**podmiot kontrolujący:** Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia z dnia 20.10.2009r.

**podstawa prawna kontroli:** art 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych tzn. 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".

**podmiot kontrolowany:** Szkoła Podstawowa z O.I. nr 1 im. Karola Miarki w Lędzinach, ul. Paderewskiego 5.

Sposób doboru próby: niestatystyczny, wrywkowy

Okres objęty kontrolą: styczeń – październik 2009 r.

### **Dane ogólne:**

Kierownikiem jednostki budżetowej – Dyrektorem Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 im. Karola Miarki jest mgr Teresa Samulak, która objęła stanowisko w dniu 1.05.1997 r.

Wicedyrektorami szkoły są mgr Elżbieta Mrowiec, powołana na stanowisko w dniu 1.05.1997 r. oraz Zyta Barcik powołana w dniu 1.09.2007 r.

Głównym księgowym jednostki jest mgr Agata Panek-Bydłowska, której z dniem 08 maja 2006 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. Paderewskiego 5.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 - **47**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **20**

Liczba oddziałów 2009/2010 - **19**

Liczba uczniów 2009/2010 – **381**

umowy zlecenia - **0**

umowy o dzieło - **0**

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

**Plan finansowy Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 na dzień 30.09.2009r. ( wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:**

wydatki planowane ogółem **2 858 350,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **2 252 492,05 zł**

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

Skontrolowano kwotę **146 296,51 zł**, co stanowi ponad 5 % planowanych wydatków jednostki w 2009r.

**Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:**

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. 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),
- 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),
- art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych ( tj. Dz.U. 2007, nr 223, poz. 1655 ze zmianami).

**Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Szkole Podstawowej z O.I. nr 1 w Łędzinach :**

Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 w Łędzinach z dnia 25.05.2006r.

w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki) rachunkowości, na które składają się następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- instrukcja dotycząca przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
- kasowa
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- ponadto opracowano ( zgodnie z zaleceniem pokontrolnym z 2008r.) dokument z opisem systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - aneks nr 4 do zasad ( polityki) rachunkowości z 22.12.2008r.
- Zarządzeniem nr 8/2008/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 z dnia 14.05.2009r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową SP z OI nr 1 w Łędzinach.
- Zarządzenie nr 12/2007/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej z O.I. im. K. Miarki w Łędzinach w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych ( o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tyś. euro).

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

## Przebieg kontroli w Szkole Podstawowej z O.I. nr 1 w Lędzinach

**I.**Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych zleconych po kontroli wydatków jednostki w 2008r.

Kontrolujący stwierdza, iż zlecone działania zostały zrealizowane.

**II.**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 tzn. czy jednostka przestrzega procedury opisanej w regulaminie zakupów do równowartości kwoty 14 tyś. euro.

Sprawdzono:

1. Wydatki 801 – 80101- 4210 ( zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 31.10.2009r. wydatkowano 37 267,73 zł, z czego skontrolowano:

162/2 –	340,00 zł
159/16 –	844,19 zł
139/30 –	1 300,00 zł
139/27 –	799,00 zł
139/17 –	346,06 zł
127/14 –	543,75 zł
124/1 –	9 498,75 zł
108/6 –	1 148,37 zł
89/33 –	610,93 zł
67/20-	548,34 zł
43/49 –	633,92 zł
43/37 –	6 900,00 zł
43/31 –	2 355,40 zł
23/23 –	274,21zł

21/11 – 1 714,01 zł

9/2 – 700,18 zł

obroty 03/2009 – 14 888,37 zł

obroty 06/2009 – 18 302,49 zł

Kontrolujący sprawdził wrywkowo, czy jednostka przestrzega procedury zakupów określonej w regulaminie dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora szkoły nr 12/2007/2008, wobec czego sprawdzono:

-oferty na zakup zestawu mebli ( 2 700,00 zł)

-oferty na zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem ( 2470,00 zł)

-oferty na zakup ławek i krzeseł – ( 6 900,00 zł oraz 9 498,75 zł ).

Z badania przedstawionych dokumentów wynika, iż jednostka przestrzega procedury zakupu w sytuacjach, kiedy koszt zakupu nie przekracza progu ustawowego czyli 14 tys. euro ( po przekroczeniu w/w kwoty stosujemy ustawę Prawo Zamówień Publicznych).

2. Wydatki 801 – 80101- 4300 ( zakup usług pozostałych). Od 01.01.2009 r. do 31.10.2009r.

Wydatkowano 38 501,25 zł, z czego skontrolowano:

– przewóz dzieci na basen od 01.01.2009 r. do 31.10.2009r. wydatkowano 4 300,80 zł tzn. 18/12, 41/14, 53/11, 72/8, 91/7.

– wynajem pływalni FRSKFiT – od 01.01.2009r. do 31.10.2009r. wydatkowano 12 678,66 zł tzn. 6/8, 23/25, 42/8, 55/9, 73/5, 91/6, 94/14, 159/45. Jednostką rozliczeniową jest godzina. Ze względu na szczególny charakter i rodzaj usług uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy ( pkt IV ust. 1.3 Regulaminu ).

– Obroty 04/2009 – 16 595,38 zł

3. Wydatki 801 – 80101- 4270 ( zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do

31.10.2009r. wydatkowano 8 358,70 zł, z czego skontrolowano:

23/13- 1 128,50 zł

49/24 – 1 548,50 zł

57/5 – 515,00 zł

111/2 – 2 440,00 zł

159/28 – 146,40 zł

4. Wydatki 801 – 80101- 4750 (programy i akcesoria komputerowe). Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009r. wydatkowano 8 838,26 zł, z czego skontrolowano:

8/11 – 2 195,00 zł

25/16 – 189,95 zł

83/18 – 600,00 zł

89/19 – 735,93 zł

89/27 – 732,00 zł

94/17 – 590,00 zł

99/15 – 590,00 zł

108/12 – 497,76 zł

139/34 – 1 170,00 zł

obroty 05/2009 – 3 544,33 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne. Stosownie do treści Zarządzenia nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny - kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 6 (sześć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

2. Dyrektora SP z O.I. Nr 1

Teresy Samulak