

Lędziny, 03.12.2009 r.

## **PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 11 /2009**

**Podmiot kontrolowany:** jednostka budżetowa Zespół Szkół w Lędzinach, ul. Goławiecka 36.

**Podmiot kontrolujący:** Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 20.10.2009 r.

**Podstawa prawna kontroli:** 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  
Okres objęty kontrolą: styczeń – październik 2009 r.

Zespół Szkół w Lędzinach tworzą:

- Szkoła Podstawowa nr 4 ( rozdział 80101) wraz z oddziałem przedszkolnym ( rozdział 80103 )
- Gimnazjum nr 3 ( rozdział 80110)

### **Dane ogólne:**

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Zespołu Szkół w Lędzinach pełni mgr Maria Horst, która objęła stanowisko w dniu 01.03.2007 r.

Szkoła nie zatrudnia wicedyrektorów.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych: Łędziny, ul. Paderewskiego 5 ( siedziba Szkoły Podstawowej z OI. Nr 1).

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.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 – **21**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **9** osób

Liczba oddziałów 2009/2010 - **10**

Liczba uczniów 2009/2010:

Oddział 0 – **21**

Szkoła Podstawowa – **109**

Gimnazjum - **63**

Organ prowadzący: Gmina Łędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

W rozdziale 80110 ujmowane są jedynie wydatki poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników zatrudnionych w Gimnazjum nr 3 w Łędzinach oraz odpis na ZFŚS dla tych pracowników. Wydatki rzeczowe ( będące przedmiotem kontroli obciążają Szkołę Podstawową nr 4 ( rozdział 80101), gdyż dotyczą jej w przeważającej części. Dlatego na potrzeby wyliczenia kontrolowanych wydatków, kontrolujący będzie brał pod uwagę wyłącznie wydatki rzeczowe w planie finansowym SP nr 4.

**Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 4 na dzień 30.09.2009r. ( wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:**

wydatki planowane ogółem **928 880,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **693 649,89 zł**

W ramach kontroli **5 %** wydatków sprawdzono wydatki poniesione w rozdziale 80101,

w paragrafie 4210, 4270, 4750, 4300, gdzie w okresie od 01.01.2009 do 30.09.2009r. jednostka wydatkowała łącznie 57 333,11 zł, co stanowi **6,2 %** 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 .06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ( t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. 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 29.06.2006r. 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 14.06.2006r. 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 Zespole Szkół w Lędzinach :**

Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Lędzinach 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
- regulamin zakupów

- opis systemu przetwarzania danych
- Zarządzenie nr 17/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkół w Łędzinach z dnia 31.08.2008r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjetych przepisami ustawy Prawo Zamówień publicznych ( o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro) Zespołu Szkół w Łędzinach.

### **Przedmiot kontroli:**

1/ Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w roku 2008 ( protokół kontroli nr BK 0913/XI/2008 z 11.12.2008r.).

2/ Dokonywanie przez jednostkę wydatków rzeczowych w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4750, 4300 z uwzględnieniem przestrzegania polityki rachunkowości, zasady legalności, celowości, oszczędności, przejrzystości postępowania organu kontrolowanego oraz zasad określonych w Regulaminie dokonywania wydatków publicznych nieobjetych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Przebieg kontroli w Zespole Szkół w Łędzinach**

Ad 1) Kontrolujący dokonał sprawdzenia faktu wykonania zaleceń sformułowanych po kontroli wydatków w 2008r. Stwierdza się, iż zalecenia zostały zrealizowane.

Ad 2) Wydatki 801 – 80101- 4210 ( zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009r. wydatkowano 25 514,20 zł, z czego skontrolowano:

14/35 – 630,69 zł  
20/41 – 804,54 zł  
33/37 – 3 816,00 zł  
33/39 – 2 683,95 zł  
36/22 – 487,74 zł  
38/15 – 486,99 zł  
40/6 – 329,00 zł  
59/5 – 330,01 zł  
61/5 – 380,00 zł  
93/6 – 321,00 zł  
105/35 – 313,85 zł  
113/14 – 396,99 zł  
113/17 – 269,00 zł

125/5 – 2 932,40 zł  
125/8 – 2 757,60 zł  
141/45 – 961,62 zł

2. 1. Wydatki 801 – 80101- 4270 (zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009r. wydatkowano 8 211,39 zł, z czego skontrolowano:

9/7 – 1 464,00 zł  
36/16 – 5 319,99 zł  
61/11 – 268,40 zł  
105/32 – 671,00 zł

Kontrolujący dokonał sprawdzenia, czy jednostka przed wydatkowaniem środków stosuje procedurę opisaną w Regulaminie dokonywania wydatków.

Sprawdzono procedurę wyłonienia wykonawcy do usługi pod nazwą: remont instalacji centralnego ogrzewania w lutym 2009r. oraz do usługi wykonania pomiarów ochronnych instalacji elektrycznej w maju 2009r. Kierujący jednostką przedstawił kontrolującemu zapytania ofertowe wraz z odpowiedziami na nie. W związku z powyższym można stwierdzić się, iż jednostka stosuje procedurę wydatkowania.

W przypadku usługi – wynajem pływalni, jednostka skorzystała z uregulowania w dziale IV pkt 1.3 Regulaminu tzn. konkretnego wykonawcę wybrano ze względu na przesłankę szczególnego charakteru i rodzaju usługi. Stosowne wyjaśnienie znajduje się w aktach zamówienia.

3. 1. Wydatki 801 – 80101- 4750 ( programy i akcesoria komputerowe). Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009r. wydatkowano 3 492,36 zł, z czego skontrolowano:

20/31 – 300,00 zł  
33/34 – 410,00 zł  
33/45 – 432,00 zł  
88/5 – 733,00 zł  
97/25 – 756,48 zł  
136/25 – 197,01 zł  
141/42 – 190,00 zł

4. Wydatki 801 – 80101- 4300 ( zakup usług pozostałych). Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009r. wydatkowano 19 661,14 zł, z czego skontrolowano:

6/1 – 629,99 zł  
9/4 - 280,87 zł  
20/39 – 472,50 zł  
21/23 – 752,00 zł  
33/32 – 341,60 zł  
36/17 – 472,50 zł  
49/26 – 300,00 zł  
49/27 – 224,70 zł  
59/14 – 433,49 zł  
72/1 – 268,30 zł  
73/2 – 734,99 zł  
77/8 – 1 061,40 zł  
82/33 - 4 581,88 zł  
91/51 – 629,99 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do treści Zarządzenia nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009r. 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 jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1/ Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

2/ Dyrektora Zespołu Szkół

Maria Horst