

Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2003r
w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach.

przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej - Janusza Gątkiewicza

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary

Nr. Nr.7/03 z dnia 22.53.2003r.

Zakres kontroli:

1. wydatki budżetowe,
2. regulaminy płacowe
3. środki specjalne,
4. dyscyplina pracy.

Okres objęty kontrolą: 2002r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27.05; 28.05; 3.06; 5.06; 9.06; 10.06;
17.06; 23.06; 24.06.

Kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

- | | | |
|-------------------------------|---|---------------------|
| 1. dyr. SP Strzyżowice | - | p. Grażyna Kopka |
| 2. gł księgowy SP Strzyżowice | - | p. Wiesława Knapik |
| 3. sekretarz SP Strzyżowice | - | p. Wiesława Leśniak |

Ostatnia kontrola została przeprowadzona przez RZDEFS w Będzinie 12.06.1995r.

1. Dane ogólne:

1. SP w Strzyżowicach Działa na podstawie statutu uchwalonego Uchwałą RG Psary Nr XVIII/89/96 z dnia 17.01.1996r.
2. Regulamin Wynagradzania Nauczycieli w Gminie Psary wprowadzono Uchwałą RG Nr. XXIII/201/2001 z dnia 15.01.2001r zmiana XXIX/243/2001 z 03.10.2001r



3. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary – uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr.XXV/220/2001 z dnia 26.04.2001.

2. Ustalenia kontroli.

W zakresie danych ogólnych:

- zasady wynagradzania prac. samorządowych Uchwała RG z 26.04.2001 powierzyła do wykonania uchwałę Zarządowi Gminy. Zdaniem kontrolującego dyr. SP nie miał delegacji decyzyjnej na wprowadzenie tej uchwały biorąc pod uwagę pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Gminy Psary Uchwałą ZG Nr.78/91/96 z dnia 7.11.1996r.
- Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji nie były opatrzone klauzulą, na jakiej podstawie i z jaką datą weszły w życie. To niedopatrzenie zostało uzupełnione w czasie kontroli.

W zakresie wydatków:

- wydatki budżetowe na 2002r zostały zaplanowane w kwocie **863.375,00**, a wykonane w kwocie **723.863,04** t.j. **83,9%** zaplanowanych- w załączeniu (kserokopia planu finansowego na rok 2002.**Zał. Nr.2a**),(kserokopia sprawozdania opisowego **Zał.nr.2b**)

Uwagi i uchybienia stwierdzone w toku kontroli:

- Umowa o dostawę gazu Nr.17/18/02 z 18.01.2002r z pismem przewodnim z 18.02.2002. W umowie wpisano reprezentującego odbiorcę dyr. SP i gł. księgowego, podpisana umowa jest tylko przez dyr. SP – brak podpisu gł. księgowego.
- f-ra Nr 4402 z 02.05.02 wystawiona przez ZGK. za dostawę wody wg odczytu urządzenia pomiarowego za marzec 2002 – w ilości 43m³, a w kwietniu 82m³, zdaniem kontrolującego nie jest uzasadniony wzrost zużycia wody, brak dokumentów wyjaśniających to zużycie jak np. sprawdzenie wodomierza itp.
- poz.ks. 599/02 – f-ra Nr.116/02 f-my „Agata” Mieczysław Tyborski Chruszczobród za montaż drzwi do kotłowni na kwotę 995,10 – brak podpisu osoby upoważnionej do odbioru f-ry VAT.
- poz. ks. 639 – f-ra Nr.3334/02 wystawiona przez f-mę „Kolmag” Psary na kwotę34,30 za klej „Atlas” – brak podpisu odbierającego.



- poz. ks. 680 – f-ra Nr. 579/10/02 za plakietki – odebrała Anna Łebzuch – bez podpisu.
- poz. ks. 681 – f-ra 1203/02 bez podpisu
- poz. ks. 787 – f-rz Nr 166/02 za ułożenie płytek w sanitariatach SP – brak podpisu odbiorcy.
- W zakresie remontów i konserwacji obiektu SP zgodnie z art.62 Ustawy z 1994r prawo budowlane 1x w roku winny być wykonywane przeglądy techniczne. SP – prowadzi książkę obiektu budowlanego Nr7 z 01.01.1986r. W roku 2002 w dniu 20.02.2002 dokonano kontroli szczelności instalacji i osprzętu gazowego – prot. z 20.02.2002, a w dniu 10.04.2002r dokonano kontroli przewodów kominowych – prot.Nr. 28/02 z 10.04.2002r.
Dyrektor SP w porozumieniu z inspektorem nadzoru w ramach posiadanych środków finansowych kwalifikuje i ustala niezbędny zakres remontów.
Na wykonanie robót dyr.SP przeprowadza postępowanie o zamówienie publiczne z wolnej ręki w trybie art.13 u.o.z.p.. zgodnie ze sporządzonymi na tę okoliczność notatkami służbowymi zwraca się do 2-ch wykonawców o przedstawienie oferty cenowej. W notatce odnotowane są firmy z którymi prowadzono postępowanie, natomiast brak jest dokładnej adnotacji z kim (kto reprezentował oferenta) i daty przeprowadzonej czynności dot. zapytania ofertowego. Na tej podstawie Zamawiający zawiera umowy zlecenia z wybranym oferentem na roboty lub usługi. Zdaniem kontrolującego umowy te nie w pełni zabezpieczają interes zamawiającego, gdyż nie zawierają warunków gwarancji i dobrego wykonania zlecenia, jak również błędnie podają podstawę rozliczenia w postaci rachunku, skoro podstawę rozliczenia stanowi faktycznie faktura VAT.
- Ponadto kontrolujący stwierdził, że dokumenty postępowania sporządzone są niezbyt starannie i tak: 18.11.02 przedmiotem zamówienia było położenie 86m² płytek w sanitariatach. Zamawiający zwrócił się do 2-ch wykonawców tj: f-my „Agata” Chruszczobród i Z-du Rem-Bud Andrzej Horzela Strzyżowice a dalej w notatce czytamy, że w wyniku przeprowadzonych negocjacji wybrano firmę „EPAM” z Sosnowca, a umowę zawarto z firmą „Agata”. Podobnie w dniu 11.12.2002 postępowanie na modernizację instalacji elektrycznej kuchni SP, zapytanie skierowano do firmy „EPAM” w Sosnowcu i f-my Instalatorstwo Elektryczne Usługowo- Budowlane E. Mieczkowski, w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano firmę „EPAM”, a umowę zawarto z firmą „EDAM” a nie „EPAM”, jak w notatce i na pieczęcie, a na umowie dot. tego zadania po stronie zleceniobiorcy jest podpisana f-ma „Agata”. Błędy te zostały poprawione w toku kontroli. Z kolei na umowie z 25.09.02 zawartej z firmą „Agata” brak jest chronologii paragrafów gdyż po § 5 następnym w kolejności jest § 7.
- Ponadto, jak wynika z umów płatność za wykonane roboty i usługi regulowana jest po przedstawieniu f-ry VAT gotówką w siedzibie zamawiającego.
Biorąc pod uwagę brak w placówce obsługi kasowej, bardziej zasadnym byłoby dokonywanie tych czynności przelewem bankowym.
- Wątpliwości kontrolującego wzbudził również fakt wszczynania postępowania przez dyr.SP bez zgody na wykonanie robót remontowych, których wartość przekracza 2.000zł, skoro w §3 cyt. wyżej pełnomocnictwa

z 07.11.1996 dla tych czynności wymagana jest każdorazowo zgoda ZG a obecnie Wójta..

- Natomiast godne podkreślenia jest postępowanie dyrektora SP, bo jak wynika z kontrolowanych czynności w notatkach z postępowania, dodatkowo przed podpisaniem umów Zamawiający prowadzi negocjacje cenowe z wybranym wykonawcą i uzyskuje upust cenowy jak np.: notatka służbowa z dnia 23.09.02 na demontaż i montaż nowej instalacji kanalizacyjnej – cena ofertowa 950 zł + 7%VAT, a wynegocjowana 930 zł + 7% VAT; notatka z 18.11.02. na wyłożenie 86m² płytek w sanitariatach – cena ofertowa 2800zł + 7%VAT a wynegocjowana 2580zł +7%VAT; notatka z 11.12.02 na modernizację instalacji elektrycznej w kuchni – cena ofertowa 650 zł +7%vat VAT wynegocjowana 561 +7%VAT.
- W zakresie rozliczeń – nie jest przestrzegana instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, w której termin rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników określony jest na 14 dni, natomiast zaliczka pobrana przez p. Wiesławę Leśniak w dniu 31.01.02 rozliczona została 18.02.2002, wpłata różnicy w kwocie 5,85 zł nastąpiła w dniu 19.02.2002r.
- natomiast przedwcześnie rozliczany jest ryczałt samochodowy dyr.SP, który w ilości 100km/m-c został przyznany na podstawie umowy z dnia 28.12.2000r, a rozliczany jest za dany miesiąc już w dniu np.:29.04.02, 29.05.02 28.06.02.

Regulaminy płacowe, które zostały wymienione w danych ogólnych są przestrzegane a średnioroczne zarobki poszczególnych grup pracowników przedstawione są w załącznikach:

- nauczyciele zał. Nr 3,
- pracownicy administracji i obsługi – zał Nr.4.

Srodki specjalne w 2002r przedstawiały się następująco:

- w grupie 096 – plan 200zł – wykonanie 200 zł,
- w grupie 097 – plan 23.400 zł – wykonanie 18.800 zł..

Dyscyplina pracy:

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest na bieżąco następująca dokumentacja:

- księga zastępstw,
- plan urlopów na rok kalendarzowy – zaległości brak,
- kartoteka indywidualna na dany rok kalendarzowy,
- rejestr zwolnień lekarskich,
- kartoteka urlopów z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,

- ewidencja czasu pracy dla prac. administracji i obsługi,
- ewidencja wyjść w godzinach pracy.

Ponadto prowadzone są w placówce n/w księgi druków ścisłego zarachowania:

- rejestr czeków gotówkowych,
- rejestr świadectw,
- rejestr arkuszy spisów z natury,
- księga kart rowerowych i motorowerowych,
- księga zaświadczeń dla opiekunów dzieci niepełnosprawnych – wzór MEN-III/4.

Ostatni spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2002r zgodnie z Zarządzeniem dyr.SP Nr.1/02

3. Stwierdzone nieprawidłowości:

Poza w/w uchybieniami nieprawidłowości nie stwierdzono

4. Osoby odpowiedzialne:

- | | | |
|------------------------------|---|---------------------|
| 1.dyr.SP.Strzyżowice | - | p. Grażyna Kopka |
| 2.gł księgowy SP Strzyżowice | - | p. Wiesława Knapik |
| 3. sekretarz SP Strzyżowice | - | p. Wiesława Leśniak |

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. kserokopia upoważnienia Nr.7/03 Wójta Gminy Psary z dnia 22.05.2003r. (zał.Nr.1),
2. kserokopia planu finansowego na rok 2002 (zał. Nr.2a),
3. kserokopia sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2002r. (zał. Nr.2b),
4. zestawienie średniorocznych zarobków nauczycieli (zał. Nr.3)
5. zestawienie średniorocznych zarobków prac. administracji i obsługi (zał.Nr.4).

Kierownik jednostki, p. dyr. Grażyna Kopka została poinformowana o przysługującym jej, na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z 16.12.2002r. prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.



Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

~~W treści protokołu dokonano następujących poprawek.....~~

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami co do~~.....


~~z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.~~

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz..... 53

Psary dnia: 04.09.2003

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Stanisława Polakowskiego
ul. 1 Maja 17
42-575 STRZYŻOWICE
tel. 167 22 33
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Grażyna Kopka

(Podpis kierownika jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szkoły

Wiesława Knapik

(podpis głównego księgowego jednostki)


(podpis kontrolującego)