

Zaproszenie  
r. H. Grzeszna  
Proszę o spisywanie  
zapisów  
10.10.2005

do użytku służbowego

## Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2005r. w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie poważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914 - 11/05 z dnia 14.11.2005r.

### Zakres kontroli:

1. Wydatki bieżące
2. Fundusz Płac
3. Rekontrola

Okres objęty kontrolą 2004r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 16.11-17.11.2005r.

### Dane ogólne

Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary jest jednostką organizacyjną Gminy Psary powołaną Uchwałą Rady Gminy Psary Nr XVIII/89/96 z dnia 17 stycznia 1996r. nie posiadającą osobowości prawnej i prowadzoną w formie jednostki budżetowej na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych.

Zespół mieści się w Dąbiu przy ulicy Dolnej 1.

Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor.

Zadaniem Zespołu jest zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej niżej wymienionych placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Gmina Psary.

- Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Psarach.
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Dąbiu.
- Szkoła Podstawowa im. Alfreda Szklarskiego w Sarnowie.
- Szkoła Podstawowa im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach.
- Szkoła Podstawowa im. Emilii Gierczak w Gródkowie.
- Przedszkole Publiczne w Sarnowie.
- Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach.

Zespół posiada strukturę bezwydziałową.

Organizację wewnętrzną Zespołu określa regulamin organizacyjny. Zespół jest jednostką organizacyjną finansowaną z budżetu Gminy rozliczającą się z tym budżetem na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

07


Funduszami "Zespołu" są środki uzyskane z:

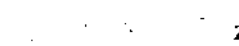
- subwencji dla Gmin przeznaczonej na realizację zadań oświatowych
- budżetu Gminy

Majątek Zespołu jest mieniem komunalnym Gminy.

W Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary zatrudnionych jest 6 pracowników administracji i 1 pracownik obsługi 0,5 et.

1. ZOSiP prowadzi działalność na podstawie statutu - uchwała Nr XXVIII/233/2001 Rady Gminy Psary z dnia 30 sierpnia 2001r.
2. Regulamin organizacyjny z 30.08.2001r. stanowiący załącznik Nr 1 do statutu.
3. Uchwała Nr XXIV/181/2004 Rady Gminy Psary z dnia 25 sierpnia 2004r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary .
4. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. Dz.Nr.146 poz 1222 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont -zarządzenie wewnętrzne Nr I/2002r. dyrektora ZOSiP Gminy Psary z dnia 14 marca 2002r.
6. Regulamin przyznawania nagród pracownikom ZOSiP Gminy Psary -zarządzenie wewnętrzne Nr 0161/4/2004r. z dnia 21 maja 2004r.zarządzenie wchodzi w życie 1 czerwca 2004r.
7. Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w ZOSiP Gminy Psary - zarządzenie wewnętrzne Nr 0161/6/2004 z dnia 29.09.2004r.
8. Instrukcja inwentaryzacyjna z 02.01. 1997r. -zarządzenie wewnętrzne Nr 1 w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w ZOSiP w Dąbiu.

Dyrektorem ZOSiP jest Pani mg , która pełni funkcję dyrektora na podstawie umowy na czas nieokreślony od 1998r.- Uchwała Rady Gminy Nr 137/248/98 Zarządu Gminy Psary z dnia 9 września 1998r. w sprawie zatrudnienia Pani Mirelli Barańskiej na stanowisko Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary.

Główną księgową jest Pa:  zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.



**W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:**

1. Dyrektor ZOS
2. Gł. księgowa

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo-księgowym była przeprowadzona przez Pana Janusza Gątkiewicza gł. specjalistę d/s kontroli wewnętrznej z Urzędu Gminy Psary 25.06.2003r.

**Ustalenia kontroli**

Przepisy prawne w oparciu o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Dz. U z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.,
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. Dz. U z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.,
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. Dz.U z 2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.,
- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Dz.U 01. 142. 1591 z późn. zm. i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

1. Wydatki budżetowe na 2004r. zostały zaplanowane w kwocie 314.056zł. (Zał. Nr 2) po korekcie 307.215zł., a wykonane w kwocie 303. 172,69zł. co stanowi 98,7% wykonania w stosunku do planu.(Zał. Nr 3) Sprawdzono i porównano plany finansowe w 2004r. w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych z wykonaniem budżetu za 2004r.

Plan		Plan po zmianach
§ 4210	17.000zł.	22.528zł.
§ 4 270	1800zł.	_____

a wykonanie planu 22.043,48zł. (Zał. Nr 4) Analizując powyższe nie przekroczono planowanych wydatków.

07 

2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków.
3. Sprawozdanie Rb28S sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.
4. W sprawozdaniu Rb28S za miesiąc grudzień 2004r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.
5. Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.
6. Sprawdzono faktury i dokumenty za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2004r.
7. Sprawdzono polisę ubezpieczeniową typ 19013 Nr 2000393 mienia ruchomego od kradzieży z włamaniem i rabunkiem na kwotę 45.000zł. składka 509zł. obowiązującą od 29.03.04-28.03.05r.
8. Sprawdzono zaliczki za cały 2004r.:
  - zaliczka pobrana przez Panią ..... - Sorn z dnia 8.10.04r. rozliczona 20.10.2004r.
  - zaliczka pobrana przez Panią ..... na kwotę 2520zł. na zakup biurek i krzeseł do ZOSiP w Dąbiu rozliczona 29. 12. 04r.
9. Sprawdzono wszystkie ryczałty na samochód Pani Dyrektor N. .... za 2004r.
10. Pani Dyrektor ZOSiP wszelkie drobne remonty przeprowadza na podstawie pełnomocnictwa do 10.000zł. Pełnomocnictwo to uprawnia ją do wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem ZOSiP w Dąbiu w granicach zwykłego zarządu. W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:
  - Korzystania z kompetencji kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczególnymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej,
  - Dysponowania środkami finansowymi zakładu i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki organizacyjnej,
  - Czynność prawna polegająca na zaciąganiu zobowiązań przekraczająca kwotę 10.000 zł. wymaga zgody Wójta Gminy.



11. W oparciu o art. 17 ustawy o systemie oświaty droga dziecka do szkoły nie może przekraczać :

- 3km kl. I-IV szkół podstawowych,
- 4m w przypadku uczniów klas V i VI szkół podstawowych oraz uczniów gimnazjum. Jeżeli droga dziecka z domu do szkoły , w której obwodzie dziecko mieszka przekracza odległości wymienione obowiązkiem Gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu lub zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej. Pani Dyrektor ZOSiP podpisała umowy z dwoma przewoźnikami, którzy zostali wybrani w wyniku przetargu nieograniczonego przeprowadzonego zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych,
- Umowa na dowóz dzieci niepełnosprawnych minibusem do placówek oświatowych położonych poza terenem Gminy Psary tj: Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Będzinie ul. 11 listopada 7 Ośrodka Szkolno-Rehabilitacyjnego w Dąbrowie – Górniczej ul. Mireckiego 28. Zespołu Szkolno - Przedszkolnego dla Dzieci Nie słyszących i Słabo Słyszących w Katowicach ul. Grażyńskiego 17 z PHU Elmix-Usługi Przewozowe reprezentowaną przez Pana Wiesława Szotkę .Roczny koszt przewozu dzieci niepełnosprawnych wyniósł 30.940zł.,
- Umowa na dowóz dzieci zawarta z Prywatnym Przedsiębiorstwem Przewozu Osób "Unitrans" SC reprezentowana przez Krzysztofa Jędrusika Psary ul Wiejska 68. na świadczenie usług przewozowych na rzecz zlecniodawcy polegająca na dowozie i odwozie dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary autobusem gminnym oraz transportem własnym. Roczny koszt przewozu dzieci do szkół podstawowych i gimnazjum z terenu Gminy Psary wyniósł w 2004r. 89.589,06zł.

12. Regulaminy płacowe, które zostały wymienione w danych ogólnych są przestrzegane, a średnioroczne zarobki pracowników w 2004r. w porównaniu z 2003r. wzrosły w granicach 3%.

#### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

1. Należy zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami i wprowadzić zarządzeniem dyrektora - obecna instrukcja jest wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Nr 1 wcześniejszego dyrektora ZOSiP r z 02.01.1997r.
2. Przedwcześnie rozliczany jest ryczałt samochodowy dla Dyrektora ZOSiP w ilości



200km.za dany miesiąc: 30.01.04, 27.02.04, 31.03.04, 28.04.04, 31.05.04, 30.06.04, 30.07.04, 31.08.04, 30.09.04, 29.10.04, 30.11.04, 29.12.04r. -um. ryczałtowa z dnia 26.03.1998r. z aneksami Nr 1 z 01.02.2001r., Nr.2 z 14.02.2002r., Nr.3 z 05.05.2005. § 3 pkt.2, zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu w terminie 5 dni po zakończeniu miesiąca".

3. Brak w aktach osobowych pracowników ZOSiP w Dąbiu przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej-Ordynacja podatkowa zgodnie z art. 294§2 ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor ZOSiP - \_\_\_\_\_ um
2. Gł. księgowy ZOSiP - \_\_\_\_\_

#### **Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Kserokopia upoważnienia Nr KW. 0914-11/05.
2. Plan finansowy ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu za 2004r. z przeniesieniami.
3. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego za 2004r. w ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu.
4. Sprawozdanie Rb28s z wykonania wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kierownik jednostki Pani dyr M \_\_\_\_\_ została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dn. 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:.....

9

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

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.....9.....

Psary dnia.....08.12.2005 r.

pieczęć jednostki kontrolowanej

podpis kierownika jednostki

ZESPÓŁ OBSŁUGI  
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI  
GMINY PSARY  
42-599 Dąbie, ul. Dolna 1

D Y R E K T O R

*mgr Mirosława Barańska-Sorn*

*G. Górska*  
podpis kontrolującego

*J. Hadecha EHA*  
podpis gł. księgowego jednostki