

*P. H. Grzeszna
Pisany o uprzedzeniu
z tytułu pokontrolnego*

PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2006r.
w Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Psarach
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-13/06 z dnia 21.09.2006r.

Zakres kontroli :

1.Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 21.09.2006r.,25.09.2006r.,27.09.2006r.

Dane ogólne:

Gimnazjum w Psarach jest szkołą publiczną.

Szkole nadaje imię organ prowadzący na wspólny wniosek rady pedagogicznej, rady rodziców i samorządu uczniowskiego.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Psary, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami szkoły są:

- 1.Dyrektor szkoły.
- 2.Rada Pedagogiczna.
- 3.Rada Rodziców.
- 4.Samorząd Uczniowski.

- 1.Gimnazjum w Psarach działa na podstawie statutu - zał. do uchwały Rady Pedagogicznej Nr 12/2004/2005 z dnia 23.06.2005r.
- 2.Regulaminu wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzonego Uchwałą Nr. XXXVIII/294/2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Gimnazjum Nr 5/2005/2006 z dnia 21 stycznia 2006r.w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli.
3. Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Gimnazjum Nr 5/2005/2006 z dnia 21 stycznia 2006r.w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji Gimnazjum w Psarach - Uchwała R.G. Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
4. Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych - zarządzenie Nr 9/2004/2005 dyrektora z dnia 25.04.2005r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów

*OG
1167*

finansowo - księgowych.

5. Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Gimnazjum w Psarach Nr 4/2000 z dnia 24.10.2000r.

6. Regulaminu Pracy w Gimnazjum w Psarach wprowadzonego zarządzeniem Nr 7/2002/2003 z dnia 21.12.2002r.

Dyrektorem Gimnazjum jest Pani mgr Ewa Wawrzak - powierzenie pełnienia funkcji dyrektora Gimnazjum od 1 września 2002r.

Główną księgową Gimnazjum jest Pani Anna Łaszewska zatrudniona przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu od 12 lutego 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

1. Dyrektor Gimnazjum w Psarach - Pani Ewa Wawrzak.
2. Główna księgową Gimnazjum w Psarach - Pani Anna Łaszewska.
3. Samodzielny referent Gimnazjum w Psarach - Pani Jadwiga Niedbała.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w październiku 2005r.

Ustalenia kontroli:

Przepisy prawne w oparciu , o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r. D.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 2005r. zostały zaplanowane po zmianach (zał.Nr 3) w rozdziale:

80110 Gimnazja	1.371.593,00	- wydatkowano 1.371.261,96zł.
85401 Świetlice szkolne	44.446,00	- wydatkowano 44.182,52zł.

1.416.039,00

1.415.444,48

Ogółem w Gimnazjum w Psarach plan finansowy wykonano w 99,95%.

2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej

jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków.

3. Sprawozdanie Rb 28s sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.

4. W sprawozdaniu Rb 28s za miesiąc grudzień 2005r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach. (zał. Nr 4)

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 zaliczki za 2005r. pod względem terminowości rozliczania:

- zaliczka z dnia 02.03.2005r. na kwotę 4000zł. na zakup krzeseł - rozliczona 11.03.2005r.
- zaliczka z dnia 11.03.2005r. na kwotę 5000zł. na zakup płytek na korytarz - rozliczona 21.03.2005r.
- zaliczka z dnia 25.07.2005r. na zakup drzwi i wykończeń do płytek na kwotę 1000zł. - rozliczona 29.07.2005r.
- zaliczka z dnia 04.11.2005r. na zakup narzędzi - rozliczona 18.11.2005r.
- zaliczka z dnia 06.12.2005r. na kwotę 1.400zł. na zakup podkoszarki, szafki do biblioteki i materiałów biurowych - rozliczona 20.12.2005r.

7. Sprawdzono wrywkowo faktury z 2005r. pod względem terminowości płacenia :

- FVAT FKT13770013/001/05 na zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę 416,27zł, termin 02.02.2005r. - zapłacono 28.01.2005r.
- FVAT 64/03917/H za energię elektryczną na kwotę 1518,46zł. termin 28.02.2005r. - zapłacono 21.02.2005r.
- FVAT 878/05 z dnia 17.02.2005r. na kwotę 216,33zł. termin 03.03.2005r. - zapłacono 28.02.2005r.
- FVAT 21/A/05 z dnia 28.02.2005r. za system alarmowy na kwotę 9.877,10zł. termin 14.03.2005r. - zapłacono 02.03.2005r.
- FVAT 00030/040 z dnia 28.02.2005r. za gaz na kwotę 5.959,72zł. termin 17.03.05r. - zapłacono 15.03.2005r.
- FVAT 66/03917/H z dnia 01.04.2005r. na kwotę 1.170,74 za energię elektryczną termin 25.04.2005r. - zapłacono 14.04.2005r.
- FVAT z dn.29.04.2005r. 67/03917/H na kwotę 652,73zł. termin 25.05.05r. - zapłacono 16.05.2005r.
- FVAT 00030/041 z dnia 29.04.2005r. za gaz na kwotę 4.581,54zł. termin 20.05.2005r. - zapłacono 16.05.2005r.
- FVAT 68/03917/H z dnia 02.06.2005r. na kwotę 1.003,97zł. za energię elektryczną termin 24.06.2005r. - zapłacono 13.06.2005r.
- FVAT 74/06/05r. z dnia 15.06.2005r. na kwotę 2.120,84zł. za programy komputerowe termin 22.06.2005r. - zapłacono 21.06.2005r.
- FVAT 74/03917/H z dnia 02.12.2005r. na kwotę 1.498,99zł. termin 27.12.2005r. - zapłacono 21.12.2005r.

8. Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Ewy Wawrzak za 2005r.

9. W Gimnazjum w Psarach na dzień 31.12.2005r było zatrudnionych:

- nauczycieli pełnozatrudnionych 24
- nauczycieli niepełnozatrudnionych 10
- pracownik administracji 1
- pracowników obsługi 6
- inspektor BHP (umowa - zlecenie)



Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 7 pracowników administracji i obsługi. Kategorie zaszerzeganie pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozp. Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego - Uchwała R.G.Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.

10. Sprawdzono teczki osobowe pracowników w zakresie :

- aktualnych zaświadczeń lekarskich, oświadczeń o zapoznaniu się z ustawą o ochronie danych osobowych i przyjęciu jej do stosowania przez osoby mające dostęp do danych osobowych, oświadczenia o korzystaniu z uprawnień art. 188 kp.- opieka 2 dni na dziecko do 14 roku życia.

11. Pracownicza Kasa Zap.Poż. prowadzona jest przez ZOSiP i obsługuje pracowników zatrudnionych we wszystkich placówkach oświatowych działających na terenie Gminy Psary. Statut działalności PKZ-P oraz Kasy Pośmiertnej opracowano na podstawie Rozp.Rady Ministrów z dnia 19.12.1992r. w sprawie pracowniczych kas zap.poż. oraz społ. kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy.(Dz.U Nr 100 poz 502).

Pozostała działalność socjalno-bytowa :

- wczasy, kolonie, obozy dofinansowane są w oparciu o opracowany przez każdą jednostkę Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- pożyczki z funduszu mieszkaniowego przyznawane są przez wspólną dla wszystkich jednostek Komisję Funduszu Mieszkaniowego w oparciu o Regulamin Z.F.M.
- obsługę finansowo - księgową prowadzi ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu.

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. Ryczałt za samochód Pani Dyrektor Ewy Wawrzak rozliczany jest niezgodnie z umową - powinien być rozliczany 5 dni po zakończeniu miesiąca.
2. Faktury gotówkowe są płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.
Finansowanie zakupów następuje z prywatnych pieniędzy co jest niedopuszczalne i traktowane w przepisach podatkowych jako pożyczka na rzecz instytucji.
3. Należy zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami i wprowadzić zarządzeniem dyrektora.

Osoby odpowiedzialne:

1. Dyrektor Gimnazjum w Psarach - Pani Ewa Wawrzak.
2. Gł. księgowa Gimnazjum w Psarach - Pani Anna Łaszewska.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 13/06 z dnia 21.09.2006r.
2. Plan finansowy za 2005r.
3. Przeniesienia środków na wydatki w 2005r.
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.



Dyrektor jednostki Pani Ewa Wawrzak została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 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. 19.

Psary dnia 3 października 2006r.

Podpis kierownika jednostki

Dyrektor Gimnazjum
w Psarach
Ewa Wawrzak
mgr Ewa Wawrzak

Pieczęć jednostki kontrolowanej

GIMNAZJUM
Im. murzaika J. Płakowskiego
w Psarach
42-612 Psary ul. Szkolna 2/
tel/fax 267-21-42 NIP 625-01-90-00

Podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urząd Gminy Psary
Małgorzata Grzeszna
Małgorzata Grzeszna

Podpis gł. księgowego jednostki

Główny Księgowy
Anna Łaszewska
Anna Łaszewska

SKARBNIK GMINY

Podpis Skarbnika Gminy

Joanna Przybyłek
Joanna Przybyłek

Podpis Wójta Gminy

WÓJT
Marian Kozieł
Marian Kozieł