

*P. M. Grzeszna  
Psary o sporządzenie  
wytypienia pokreślonego*

## PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2006r.  
w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu  
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną  
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-19/06 z dnia 20.11.2006r.

### Zakres kontroli :

#### 1.Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 21.11.2006r., 27.11.2006r., 28.11.2006r.

### 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 ul. 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 im.Kubusia Puchatka 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.

Funduszami Zespołu są środki uzyskane z :

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

Majątek Zespołu jest mieniem komunalnym Gminy.

W ZOSiP 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. Regulaminu organizacyjnego z 30.08.2001r. stanowiącego załącznik Nr 1 do statutu.
3. Uchwały Rady Gminy Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
4. Rozporządzenia 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 1/2002r. dyrektora ZOSiP Gminy Psary z dnia 14 marca 2002r.
6. Regulaminu przyznawania nagród pracownikom ZOSiP Gminy Psary - zarządzenie wewnętrzne Nr 0161/4/2004r. z dnia 21 maja 2004r. - zarządzenie weszło w życie 1 czerwca 2004r.
7. Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w ZOSiP Gminy Psary - zarządzenie wewnętrzne Nr 0161/6/2004r. z dnia 29.09.2004r.
8. Instrukcji inwentaryzacyjnej - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 0161/1/2006 z dnia 23 stycznia 2006r. w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu.
9. Regulaminu Funduszu Mieszkaniowego przy ZOSiP Gminy Psary - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 0161/2/2006 z dnia 27.09.2006r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego Nr 0161/4/2005 z dnia 28.10.2005r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Funduszu Mieszkaniowego przy ZOSiP Gminy Psary.

Dyrektorem ZOSiP Gminy Psary jest Pani mgr Mirella Barańska - Sorn, która pełni funkcję dyrektora na podstawie umowy na czas nieokreślony od 1998r. - Uchwała Nr 137/248/98 Zarządu Gminy Psary z dnia 9 września 1998r. w sprawie zatrudnienia Pani Mirelli Barańskiej na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkoli Gminy Psary. Główną księgową jest Pani Romualda Kułach zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

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

1. Dyrektor ZOSiP - Pani Mirella Barańska - Sorn
2. Gł. księgowa ZOSiP - Pani Romualda Kułach

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w listopadzie 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 w kwocie 354.006,00zł. ( Zał.Nr.2) po korekcie 354.307,00zł., ( zał.Nr.3) a wykonane w kwocie 352.056,38zł. co stanowi 99,4% wykonania w stosunku do planu. ( Zał.Nr 4).
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 5)
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 wrywkowo faktury z 2005r. pod względem terminowości płacenia :
  - FVAT FKT12920662/001/05 z 19.01.2005r. za rozmowy służbowe w ZOSiP na kwotę 198,26 termin 02.02.05r.- zapł. 25.01.2005r.
  - FVAT 5/2005 z 31.01.05r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu styczniu wg. zawartej umowy na kwotę 3.180zł. termin 14 dni. - zapł. 01.02.2005r.
  - FVAT 10/05 z 31.01.05r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca stycznia wg. zawartej umowy na kwotę 5.040,03zł. termin 14 dni - zapł. 03.02.2005r.
  - FVAT 25/NF/02/05 z dnia 11.02.05r. za dofinansowanie opieki pielęgniarzkiej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Psary w miesiącu lutym 2005r. na kwotę 564,60zł. termin 14 dni - zapł.17.02.2005r.
  - FVAT FKT12920662/002/05 z 18.02.05r. za rozmowy służbowe w ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu na kwotę 170,48zł. termin 04.03.05r. - zapł. 23.02.05r.
  - FVAT 9/2005 z 28.02.05r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu lutym wg. zawartej umowy na kwotę 3.180zł. termin 14 dni. - zapł. 02.03.2005r.
  - FVAT 23/05 z 28.02.05r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca lutego wg. zawartej umowy na kwotę 9.475,70zł. termin 14 dni

- zapł. 03.03.2005r.
- FVAT WZV1/ 914 z 02.03.05r. na kwotę 902,74zł. na zakup materiałów biurowych i środków czystości dla ZOSiP termin 09.03.05r. - zapł. 03.03.2005r.
- FVAT 12/NF/04/05 z dnia 06.04.05r. za dofinansowanie opieki pielęgniarstwa w placówkach oświatowych na terenie Gminy Psary w miesiącu kwietniu 2005r. na kwotę 564,60zł. termin 27.04.05r. - zapł. 12.04.2005r.
- FVAT 8/04/05 z 09.04.05r. na kwotę 1.310,01zł. na zakup karty graficznej do 3 komputerów oraz pamięci termin 23.04.2005r. - zapł. 14.04.05r.
- FVAT 327/05 z 14.06.05r. na kwotę 610,56zł. na zakup książek na nagrody dla uczniów termin 21.06.05r. - zapł. 15.06.05r.
- FVAT 41/2005 z 24.06.05r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu czerwcu wg. zawartej umowy na kwotę 2.980zł. termin 14 dni - zapł. 28.06.2005r.
- FVAT 128/05 z 24.06.05r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca czerwca wg. zawartej umowy na kwotę 8.574,93zł. termin 14 dni - zapł. 28.06.2005r.
- FVAT 11/07/05 z 19.07.2005r. na kwotę 1.952zł. na program komputerowy i nośnik MICROSOFT OFFICE 2003 5 szt. do komputerów w ZOSiP termin 02.08.2005r. - zapł. 20.07.2005r.
- FVAT FKT 12920662/009/05 z dnia 17.09.2005r. na kwotę 208,38zł. za rozmowy służbowe termin 01.10.2005r. - zapł. 22.09.2005r.
- 7. Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Mirelli Barańskiej - Sorn za 2005r.
- 8. Sprawdzono wrywkowo umowy zlecenia za 2005r. dotyczące sprawowania zadań opiekuna dowozu dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary w okresie od 03.01.2005r. - do 24.06.2005r.
  - Um.zlec.Nr 1/2005 z Panią Stanisławą Kalbarczyk.
  - Um.zlec.Nr 2/2005 z Panią Barbarą Wach.
  - Um.zlec.Nr 3/2005 z Panią Renatą Jakóbczyk.
- od 01.09.2005r. - do 21.12.2005r.
  - Um.zlec.Nr 4/2005 z Panią Stanisławą Kalbarczyk.
  - Um.zlec.Nr 5/2005 z Panią Barbarą Wach.
  - Um.zlec.Nr 6/2005 z Panią Renatą Jakóbczyk.
- Roczny koszt opiekunów dowozu dzieci za 2005r. wyniósł 12.058,17zł.

9. W ZOSiP Gminy Psary zatrudnionych jest 6 pracowników administracji i 1 pracownik obsługi na 0,5 et.

Kategorie zaszerzegowania 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 oraz przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

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.

#### **Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:**

1. Ryczałt za samochód Pani Dyrektor Mirelli Barańskiej - Sorn rozliczany jest niezgodnie z umową - powinien być rozliczany 5 dni po zakończeniu miesiąca.

2.Faktury gotówkowe są płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.np:

- Raport kasowy i pobranie czeku 31.03.2005r.a dołączone faktury gotówkowe

FVAT05WKS00156154 z 18.03.05r. na kwotę 167,52zł.

FVATHF05098/05 z 22.03.05r. na kwotę 223,66zł.

- Raport kasowy i pobranie czeku 29.04.2005r.a dołączone faktury gotówkowe

FVAT62/2005 z 19.04.05r. na kwotę 268zł. na zakup nagród dla szkół

FVAT05/WKS00157868 z 12.04.05r. na kwotę 172,87 na zakup nagród dla szkół

- Raport kasowy i pobranie czeku 30.06.2005r. a dołączone faktury gotówkowe

FVATHF10803/05 z dnia 17.06.2005r. na kwotę 221,02zł.

FVAT FAK/8248/2005/1022 na kwotę 153,55 zł. na zakup nagród

FVAT329/05 z 17.06.05r. na kwotę 80,52 zł.

FVAT13/05 z 17.06.05r. na kwotę 89zł.

Finansowanie zakupów następuje z prywatnych pieniędzy co jest niedopuszczalne

i zakłóca rytm rzetelności zgodnie z ustawą o rachunkowości Art.24.5 pkt.3

„ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu , w którym zostały dokonane”

Tego typu rozliczenia powinny odbywać się za pomocą zaliczek pobranych przez dokonujących zakupu pracowników.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

1.Dyrektor ZOSiP - Pani Mirella Barańska - Sorn

2. Gł.księgowa ZOSiP - Pani Romualda Kułach

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

1.Upoważnienie Nr KW.0914 - 19/06 z dnia 20.11.2006r.

2.Plan finansowy za 2005r.

3.Przeniesienia środków na wydatki w 2005r.

4.Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego.

5. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.

Dyrektor jednostki Pani Mirella Barańska-Sorn 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 ..10.....

Psary dnia 30 listopada 2006r.

Podpis kierownika jednostki

D Y R E K T O R

*mgr Mirella Barańska-Sorn*

Pieczęć jednostki kontrolowanej

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

Podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Gminy Psary  
*Małgorzata Grzeszna*

Podpis gł. księgowego jednostki

Główny Księgowy

*Romuald Kulach*

SKARBNIK GMINY

*Joanna Przytyłek*

Podpis Skarbnika Gminy

Podpis Wójta Gminy

W Ó J T

6

*Marian Kozieł*

*[Signature]*