

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.
w Szkole Podstawowej im.Emilii Gierczak w Gródkowie
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-9 / 07 z dnia 14.06.2007r.

Zakres kontroli :

1. Wydatki budżetowe.
2. Zagadnienia kadrowo - placowe.

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14.06.2007r. - 19.06.2007r.

Dane ogólne:

Szkoła nosi nazwę Szkoła Podstawowa im.Emilii Gierczak Gródków ul. Leśna 2.
Jest publiczną sześciolletnią szkołą podstawową .
Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Psary , a organem
sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach .
Szkoła prowadzi oddział przedszkolny jako zadanie zlecone przez gminę.

- 1.Szkoła Podstawowa w Gródkowie działa na podstawie statutu - załącznik do uchwały Nr.5/2002/2003 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Gródkowie z dnia 20 listopada 2002r. w sprawie zatwierdzenia statutu szkoły.
2. Regulaminu wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzonego Uchwałą Nr. XXXVIII/294/2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora szkoły Nr 7/2005/2006 z dnia 31 stycznia 2006r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Nauczycieli w Gminie Psary na rok 2006.
3. Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji Szkoły Podstawowej w Gródkowie - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 15/2003/2004 z dnia 14.06.2004r. z aneksami:
 - Aneks do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Obsługi i Administracji Sz.P. w Gródkowie (Uchwała R.G.Psary Nr XXIV/181/2004 z dnia 25 sierpnia 2004r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary).
 - Aneks do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Obsługi i Administracji Sz.P. w Gródkowie z dnia 29 listopada 2005r. (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 w Sz.P. w Gródkowie powołanej zarządzeniem wewnętrznym dyrektora szkoły Nr 7/2004/2005 z dnia 25 kwietnia 2005r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

W. K.

- Aneks do instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo- księgowych Sz.P. w Gródkowie (kontroli merytorycznej dokumentów finansowo-księgowych dokonuje dyrektor szkoły, wszedł w życie z dniem 1 maja 2005r.)
- 5. Regulaminu pracy - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 2/2004/2005 dnia 14 września 2004r. w sprawie regulaminu pracy.
- 6. Instrukcji inwentaryzacyjnej - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 2/2005/2006 z dnia 04.10.2005r.
- 7. Regulaminu ZFŚS - aneks z dnia 30.06.2004r. w sprawie dofinansowania do wypoczynku.
- 8. Instrukcji kancelaryjnej - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 9/2005/2006 z dnia 24 lutego 2006r. w sprawie instrukcji kancelaryjno-biurowej.

Dyrektorem szkoły jest Pani mgr Bożena Wieczorek - powierzenie pełnienia funkcji dyrektora szkoły od 1 września 2001 do 31 sierpnia 2006r. powołana przez Wójta Gminy Psary.

Główną księgową jest Pani Wiesława Knapik zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gródkowie - Pani Bożena Wieczorek.
2. Główna księgowa Szkoły Podstawowej w Gródkowie Pani Wiesława Knapik.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w marcu 2006r.

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 30 czerwca 2005r.(Dz.U.Nr 249, poz 2104 z późn.zm.)
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz.U z 2006r Nr 164poz. 1163 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 2006r. zostały zaplanowane po zmianach :

Plan budżetu na 2006r.

Rozdz. 80101	szkoły podstawowe	693.720,00
80103	oddziały klas „O”	42.839,00
	przy Szkołach Pods.	-----
		736.559,00

14/12

Wykonanie budżetu w 2006r.

Rozdz. 80101	686.973,56
80103	42.755,38
	<hr/>
	729.728,94

Wykonano 99,07 % planu budżetu.

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 2006r. 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 zaliczki za 2006r. pod względem terminowości rozliczania:
 - zaliczka z dnia 21.12.2006r. na kwotę 3.400zł. na zakup materiałów, wyposażenia dla Oddziału Przedszkolnego i odzieży ochronnej dla pracowników rozliczona 29.12.2006r.
7. Sprawdzono wrywkowo faktury z 2006r. pod względem terminowości płacenia:
 - FVAT Nr 75/03914/H/24/02/2006 za zużycie energii elektrycznej na kwotę 1.592,31zł. z 02.02.2006r. termin płatności 24.02.06r. - zapł. 21.02.2006r.
 - FVAT6410015/074 za zużycie gazu w okresie od 31.12.2005r. - 28.02.2006r. na kwotę 9.612,58zł. z dnia 28.02.2006r. termin 27.03.2006r. - zapł. 14.03.2006r.
 - FVAT6410015/075 za zużycie gazu w okresie od 28.02.2006r. do 31.03.2006r. na kwotę 5.971,83zł. z dnia 31.03.2006r. termin 14.04.2006r. - zapł. 11.04.2006r.
 - FVAT 47/08/2006 za wywóz nieczystości płynnych na kwotę 300zł. z dnia 29.08.2006r. przelew 7 dni. - zapł. 31.08.2006r.
 - FVAT 80/09 PPUH REHM-BUD z dnia 16.09.2006r. za cyklinowanie parkietu w 5 klasach na kwotę 2.520zł. przelew 3dni. - zapł. 19.09.2006r.
 - FVAT 01148/06 za zakup Marmuritu położonego w górnym korytarzu na kwotę 2.995,71zł. z dnia 04.10.2006r. płatność przelew 3dni. - zapł. 05.10.2006r.
 - FVAT 311/WIT/2006 z dnia 26.09.2006r. na kwotę 5.006,88zł. na zakup mebli, krzeseł i stołów do szkoły termin 7 dni do 19.10.2006r. - zapł. 18.10.2006r.
 - FVAT 298/F/06 na zakup i zamontowanie żaluzji w salach lekcyjnych, sekretariacie, gabinecie dyrektora z dnia 31.10.2006r. na kwotę 5.058,77zł. termin 10.11.2006r. - zapł. 07.11.2006r.
 - FVAT4593/06 z dnia 24.11.2006r. na kwotę 1.886,12zł. na zakup mebli termin 14 dni. zapł. 30.11.2006r.
 - FVAT 567/WIT/2006 z dnia 08.12.2006r. na kwotę 3.113,44zł. na zakup mebli szkolnych termin 7 dni. - zapł. 13.12.2006r.

14/12/06

8. Sprawdzono umowę z dnia 26.04.2006r. z PPUH „Relbud” Stanisław Cembrzyński na instalację elektryczną zasilającą komputery w okresie od 27.04. - 28.04.2006r. za wynagrodzeniem 3.050zł. brutto płatne przelewem w terminie 14dni. po przedłożeniu faktury. FVAT 16/2006 z 04.05.2006r. - zapł. 08.05.2006r.

9. Sprawdzono wrywkowo raporty kasowe RK za 2006r.:

- RK Nr 1/2006 z dnia 23.01.2006r. na kwotę 362,94zł.
czek z dnia 23.01.2006r. BA0778280 na kwotę 362,94zł.
F19/06 na kwotę 38,45zł. z dnia 12.01.2006r.
F1245 na kwotę 24,49zł. z dnia 11.01.2006r.
RTV na kwotę 190zł. z dnia 18.01.2006r.
Potwierdzenie znaczki pocztowe na kwotę 13zł. z dnia 03.01.2006r.
F/2/2006 na kwotę 70zł. z dnia 04.01.2006r.
Delegacja na kwotę 16,40 zł. z dnia 19.01.2006r.
Delegacja na kwotę 10,60 zł. z dnia 19.01.2006r.
- RK Nr 2/2006 z dnia 26.04.2006r. na kwotę 85zł.
czek z dnia 26.04.2006r. na kwotę 85zł. Nr1003519964
Delegacja 3/06 23.01.- 23.02.2006r. na kwotę 21,20zł.
Delegacja 10/06 z 10.04.06r. na kwotę 10,60zł.
Delegacja 9/06 z 01.03.06r. na kwotę 17,60zł.
Delegacja 4/06 z 23.01.06r. na kwotę 4,80zł.
Delegacja 6/06 z 31.01.06,15.02.06,16.02.06r. na kwotę 20,20zł.
Delegacja 8/06 z 22.02.06r. na kwotę 10,60zł.
- RK Nr 5/2006 z dnia 25.09.2006r. na kwotę 2.438,39zł.
czek z dnia 25.09.2006r. Nr 1003519968 na kwotę 2.438,39zł.
F39114 na kwotę 92,97zł. z dnia 12.09.2006r.
F39394 na kwotę 749,34zł. z dnia 14.09.2006r.
F39838 na kwotę 208,81zł. z dnia 16.09.2006r.
F04084287 na kwotę 417,37zł. z dnia 17.09.2006r.
F04084760 na kwotę 404,44zł. z dnia 18.09.2006r.
F40737 na kwotę 410,43 zł. z dnia 22.09.2006r.
F04087173 na kwotę 155,03 zł. z dnia 24.09.2006r.
- RK Nr 7/2006 z dnia 26.10.2006r. na kwotę 4.951,30zł.
czek z dnia 26.10.2006r. Nr1003519970 na kwotę 4.951,30zł.
F46432 na kwotę 161,69zł. z dnia 24.10.2006r.
F247182/800 na kwotę 702zł. z dnia 23.10.2006r.
F186654/8015 na kwotę 1.574,90zł. z dnia 22.10.2006r.
FFS0031139 na kwotę 65,51zł. z dnia 19.10.2006r.
F096188 na kwotę 148,42zł. z dnia 18.10.2006r.
F44147 na kwotę 763,25zł. z dnia 11.10.2006r.
F188150 na kwotę 640,54zł. z dnia 24.10.2006r.
F2384 na kwotę 894,99zł. z dnia 24.10.2006r.

10. W Szkole Podstawowej w Gródkowie na dzień 31.12.2006r. było zatrudnionych 22 pracowników :

- nauczycieli pełnozatrudnionych 9
- auczycieli niepełnozatrudnionych 7
- pracowników administracji niepełnozatrudnionych 1
- pracowników obsługi pełnozatrudnionych 1
- pracowników obsługi niepełnozatrudnionych 4

Cy / K

11. Kategorie zaszerzegowania pracowników administracji i obsługi i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Uchwała Nr XXXVIII\ 296\2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r. (najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszerzegowania 790zł. wartość jednego punktu 5zł.)
12. Zobowiązania finansowe zaciągane są do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. Rozliczenia gotówkowe powinny odbywać się za pomocą zaliczek pobieranych przez dokonujących zakupu pracowników.
Faktury gotówkowe nie mogą być płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.
Finansowanie zakupów z prywatnych pieniędzy 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”
2. Rozliczenie delegacji powinno następować w terminie jak najkrótszym ponieważ jest to zobowiązanie w stosunku do pracownika.

Osoby odpowiedzialne:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gródkowie - Pani Bożena Wieczorek.
2. Gł. księgowa Szkoły Podstawowej w Gródkowie - Pani Wiesława Knapik.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr KW.0914-9/07 z dnia 14.06.2007r.
2. Wykonanie planu finansowego za 2006r.

04
[signature]

Dyrektor jednostki Pani Bożena Wieczorek 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 poz³.....

Psary dnia 19.06.2007r.

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Emilii Gierczak
ul. Leśna 2, 42-575 Gródków
tel. 032 267 22 40
Regon 001199400
NIP 625-19-88-667

Podpis kierownika jednostki


Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Szkoły


mgr Bożena Wieczorek

Podpis kontrolującego

Podpis gł.księgowego jednostki

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Gminy Psary

Małgorzata Grzeszna


Główny Księgowy

Wiesława Knapik


Podpis Skarbnika Gminy

Podpis Wójta Gminy

SKARBNIK GMINY


skarbnik Przytyłek

WÓJT


Marian Kozieł