

*21.11.2007
Pisany o sprawozdanie
z kontroli*

PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.
w Szkole Podstawowej im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-21/07 z dnia 29.11.2007r.

Zakres kontroli :

1.Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29.11.2007r. - 01.12.2007r.

Dane ogólne:

Szkoła Podstawowa im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach jest publiczną sześciolletnią szkołą podstawową.

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

Majątek szkoły jest mieniem komunalnym.

Szkoła jest jednostką budżetową i finansowana jest:

- z subwencji dla gmin na realizację zadań oświatowych
- z budżetu gminy
- z darowizn
- z innych źródeł

Podstawą gospodarki finansowej szkoły jest roczny plan rzeczowo finansowy wg. zasad określonych przez organ prowadzący szkołę.

- 1.Szkoła Podstawowa w Strzyżowicach działa na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach z dnia 30.11.2004r.- uchwała Nr VI/2004/2005r. w sprawie zmian w statucie szkoły.
- 2.Regulaminu wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzonego Uchwałą Nr. IX/44/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 maja 2007r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 2/07/08 z dnia 04.09.2007r. w sprawie wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych i stażystów.
- 3.Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji - zarządzenie

44

wewnętrzne dyrektora Nr 14/2005/2006 dyrektora szkoły z dnia 14 lutego 2006r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach w związku z Uchwałą 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 wprowadzona zarządzeniem Nr 11/02/03 Dyrektora Szkoły im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach z dnia 10.04.2003r. w sprawie ustalenia „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach . Zarządzenie Nr 16/04/05 Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 11 kwietnia 2005r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach.
5. Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Nr 12/05/06 z dnia 12.12.2005r. w sprawie wprowadzenia aneksu do instrukcji dotyczącej przeprowadzania inwentaryzacji w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach.
6. Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach prowadzonego zarządzeniem dyrektora z dnia 6 stycznia 1997r. z późniejszymi aneksami.
7. Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej im. S. Polakowskiego w Strzyżowicach - zarządzenie Nr 11/03/04 dyrektora z dnia 15 kwietnia 2004r. w sprawie zmian do Regulaminu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach.

Dyrektorem szkoły jest Pani mgr Grażyna Kopka, która pełni funkcję dyrektora od 1 września 1991r. na podstawie powierzenia Nr DZK/B/1110/2954/91KB.
Główną księgową szkoły jest Pani Wiesława Knapik zatrudniona przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach - Pani Grażyna Kopka.
2. Główna księgowa Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach - Pani Wiesława Knapik.

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

Ustalenia kontroli:

Przepisy prawne w oparciu , o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dnia. 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 164 poz. 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 (zał.Nr 3) w rozdziale:
80101 Szkoły Podstawowe 1.097.074,00zł. - wydatkowano 1.095.265,38zł.

Ogółem w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach plan finansowy wykonano w 99,84% .

2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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.(Zał.Nr 3)

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.(zał. Nr 4)

5.Sprawdzono wrywkowo zaliczki za 2006r.pod względem terminowości rozliczania:

- zaliczka z dnia 23.02.2006r. na zakup mebli do klasopracowni na kwotę 2000zł.- rozliczona 08.03.2006r.
 - zaliczka z dnia 14.07.2006r. na zakup środków czystości na kwotę 1000zł.- rozliczona 27.07.2006r.
 - zaliczka z dnia 25.09.2006r. na zakup na zakup mebli i rolet do klas na kwotę 4000zł.- rozliczona 03.10.2006r.
 - zaliczka z dnia 09.10.2006r. na zakup mebli i rolet do szkoły na kwotę 3000zł. - rozliczona 20.10.2006r.
 - zaliczka z dnia 07.12.2006r. na zakup opraw oświetleniowych, płytek, drzwi antywłamaniowych na kwotę 7.000zł. - rozliczona 04.12.2006r.
 - zaliczka z dnia 07.12.2006r. na zakup okna, tynku strukturalnego, kleju i wkładów do opraw oświetleniowych na kwotę 7.000zł. - rozliczona 20.12.2006r.
 - zaliczka z dnia 20.12.2006r. na zakup materiałów na remont szkoły na kwotę 4.000zł. - rozliczona 29.12.2006r.
 - zaliczka z dnia 29.12.2006r. na położenie płytek, remont i zakup płytek na kwotę 5.000zł.- rozliczona 29.12.2006r.
6. Sprawdzono wrywkowo faktury z 2006r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi :
- FVAT02/259/06 z dnia 31.01.2006r. za wywóz nieczystości na kwotę 99,24zł. za okres 01.01.-31.01.2006r. - zapłata 15.02.2006r.
 - FVAT73/03901/H za energię elektryczną na kwotę 256zł. za styczeń z dnia 02.02.2006r. termin 24.02.2006r. - zapł. 21.02.2006r.
 - FVAT1477/06 z dnia 27.02.2006r. za zużycie wody 255,73zł. w okresie 14.02-22.02.2006r. termin 13.03.2006r. - zapł. 28.02.2006r.
 - FVAT6901115/078 z dnia 28.02.2006r. za gaz na kwotę 8.569,82zł. (6790 m³) za okres 31.12.05r.-28.02.2006r. termin 27.03.2006r. - zapł. 14.03.2006r.
 - FVAT74/03901/H z dnia 03.03.2006r. za energię na kwotę 1955,18zł. (4.215kwh) za okres 25.01-24.02.2006r. termin 27.03.206r. - zapł. 15.03.2006r.
 - FVAT6901115/080 z dnia 31.03.06r. za gaz w okresie 28.02-31.03.2006r. na kwotę 6.214,90zł. (4.983 m³) termin 17.04.2006r. - zapł. 11.04.2006r.
 - FVAT2506/06 z dnia 24.04.2006r. za wodę na kwotę 212,33zł. (62 m³) za okres 23.02-24.04.06r. zapłacona 28.04.2006r.
 - FVATHSWO/FB/1/2006/0002668 za gaz z dnia 30.04.2006r. za okres 01.04-30.04.2006r.

- na kwotę 2.232,77zł. (1389 m³) termin 25.05.2006r. - zapł. 17.05.2006r.
- FVATHSWO/FB/2/2006/0002668 z dnia 31.05.2006r. za okres 30.04-31.05.2006r. na kwotę 721,37zł (71m³) termin 23.06.2006r. - zapł. 13.06.2006r.
 - FVAT3434/06 za wodę z dnia 21.06.2006r. 255,73zł. (73 m³) termin 07.07.2006r. - zapł. 30.06.2006r.
 - FVAT78/03901/H za energię z dnia 05.07.2006r. na kwotę 829,51zł. (1736 kwh) za okres 25.05-27.06.2006r. termin 24.07.2006r. - zapł. 14.07.2006r.
 - FVATHSWO/FB/3/2006/0002668 za gaz na kwotę 1.138,76zł (445 m³) za okres 31.05-30.06.06r. termin 26.07.2006r. - zapł. 17.07.2006r.
 - FVAT4712/06 z dnia 28.08.2006r. za wodę na kwotę 92,15zł. (26 m³) za okres 22.06.-24.08.06r. termin 11.09.2006r. - zapł. 31.08.2006r.
 - FVAT5756/06 z dnia 24.10.2006r. (78 m) na kwotę 265,75zł. za okres 25.08-18.10.2006r. termin 7.11.2006r. - zapł. 26.10.2006r.
 - FVAT1478/A/06 z dnia 06.11.2006r. za gabloty do szkoły na korytarz na kwotę 3.577,04zł. termin 20.11.2006r. - zapł. 14.11.2006r.
 - FVATHSWO/FB/8/2006/0002668 z dnia 30.11.2006r. za gaz na kwotę 4.302,13zł. (3.142 m³) za okres 31.10.2006r.- 30.11.2006r. termin 27.12.2006r. - zapł. 13.12.2006r.
 - FVAT83/03901/H za energię z dnia 05.12.2006r. na kwotę 373,63zł. (732 kwh) za okres 25.10-24.11.2006r. - zapł. 15.12.2006r.
 - FVAT105/2006 z dnia 29.12.2006r. na kwotę 3.416zł. za wykonanie ekspertyzy konstrukcyjnej dachu nad salą gimnastyczną - zapłacono gotówką 29.12.2006r.
7. Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Grażyny Kopki za 2006r. - wszystkie zostały rozliczone zgodnie z umową.
8. Sprawdzono wrywkowo umowy na remonty bieżące przeprowadzone w 2006r. w szkole :
- Umowa z dnia 10 stycznia 2006r. z FHU „IBIZA” w Strzyżowicach na remont kuchni i zaplecza kuchennego w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach w okresie 27.01.2006r.- 06.02.2006r. wynagrodzenie ryczałtowe 1200zł. + 7% vat. termin 14 dni po przedłożeniu faktury gotówką.
 - Umowa z dnia 03.07.2006r. z Zakładem Rem. Budowlanym Andrzej Horzela Strzyżowice na wykonanie i remont zniszczonych podłóg o powierzchni 160m na okres 17.07-31.07.2006r. wynagrodzenie 3200zł. + 22% vat płatne przelewem 14 dni - zapł. 04.08.2006r.
 - Umowa z dnia 25.08.2006r. z Zakładem Remontowo Budowlanym Andrzej Horzela Strzyżowice na zmatowienie i pomalowanie parkietu na sali gimnastycznej w dniach 26.08-30.08.2006r. wynagrodzenie 420zł. + 22% vat przelewem 14 dni po przedłożeniu faktury - zapł. 12.09.2006r.
 - Umowa z dnia 14.12.2006r. z Firmą „AGATA” Chruszczobrud na remont holu i kafelkowanie szatni w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach w okresie 18.12 - 29.12.2006r. wynagrodzenie ryczałtowe 1800zł. + 22% vat płatne w ciągu 14 dni - faktura z 29.12.2006r. zapłacona gotówką 29.12.2006r.
9. W Szkole Podstawowej w Strzyżowicach na dzień 31.12.2006r było zatrudnionych 27 pracowników:

- nauczycieli pełnozatrudnionych	15
- nauczycieli niepełnozatrudnionych	6
- pracowników administracji niepełnozatrudnionych	1
- pracowników obsługi pełnozatrudnionych	2
- pracowników obsługi niepełnozatrudnionych	3

Handwritten signature

Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 6 pracowników administracji i obsługi. Kategorie zaszeregowania 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.

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 ust.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. Zgodnie z art.10 ustawy o rachunkowości zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej obowiązujące w danej jednostce zawarte są w przyjętych zasadach rachunkowości.
Zasadnym jest wprowadzenie do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont informacji odnośnie udzielania i rozliczania miesięcznych zaliczek pracownikom.
Umożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie.

Osoby odpowiedzialne:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach - Pani Grażyna Kopka.
2. Główna księgowa Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach - Pani Wiesława Knapik.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 21/07 z dnia 29.11.2007r.
2. Plan finansowy oraz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006r.
3. Przeniesienia środków na wydatki w 2006r.
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.

CF 29/11

Dyrektor jednostki Pani Grażyna Kopka została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu - zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu. Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzniących 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 poz12

Psary dnia 01.12.2007r.

Podpis kierownika jednostki

Pieczęć jednostki kontrolowanej

DYREKTOR SZKOŁY

Grażyna Kopka
mgr Grażyna Kopka

SZKOŁA PODSTAWOWA

im. Stanisława Polakowskiego
w Strzyżowicach

Podpis kontrolującego

Podpis głównego księgowego jednostki

GŁÓWNY SPECJALISTA

ds. Kontroli Wewnętrznej

Urzędu Gminy Psary

Małgorzata Grzeszna
Małgorzata Grzeszna

Główny Księgowy

Wiesława Knapik
Wiesława Knapik