

*P. H. Grawe  
Pracę o pomyśle  
nie pomyśle*

## PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.  
w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Dąbiu  
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną  
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-22/07 z dnia 12.12.2007r.

### Zakres kontroli :

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

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12.12.2007r. - 14.12.2007r.

### Dane ogólne:

Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Dąbiu jest publiczną sześciolletnią szkołą podstawową mieszczącą się w Dąbiu przy ul. Pocztovej 39.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Psary, a organem sprawującym nadzór merytoryczny pod względem programu dydaktycznego i wychowawczego sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Szkoła prowadzi oddział przedszkolny jako zadanie zlecone przez Gminę, w którym realizują obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci sześciolletnie.

1. Szkoła Podstawowa w Dąbiu działa na podstawie statutu - zatwierdzonego uchwałą Nr. XXII/2006/2007 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. T. Kościuszki w Dąbiu z dnia 12 czerwca 2007r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu statutu szkoły.
2. Regulaminu wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzonego Uchwałą Nr. IX/44/2007r. Rady Gminy Psary z dnia 29 maja 2007r. - zarządzenie Nr 19/2006/2007 dyrektora z 21 sierpnia 2007r.
3. Regulaminu Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych Szkoły Podstawowej w Dąbiu - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 13/2005/2006 z dnia 20.02.06r.- 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 Szkoły Podstawowej w Dąbiu -zarządzenie Nr 13/2004/2005 dyrektora szkoły z dnia 28.04.2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej.
5. Instrukcji inwentaryzacyjnej w Szkole Podstawowej w Dąbiu- zarządzenie dyrektora szkoły Nr 9/2005/2006 z dnia 01.12.2005r. w sprawie instrukcji dotyczącej przeprowadzania inwentaryzacji w Szkole Podstawowej im. T. Kościuszki w Dąbiu.
6. Regulaminu pracy Szkoły Podstawowej w Dąbiu - zarządzenie dyrektora Nr 17/2005/2006 z dnia 19.05.2006r.

7. Regulaminu ZFŚS - zarządzenie Nr 10/2003/2004 dyrektora szkoły w sprawie wejścia w życie regulaminu z dnia 05.01.2004r.
8. Instrukcji kancelaryjnej - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 13/2005/2006 z dnia 20.02. 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej.
9. Instrukcji ochrony danych osobowych - zarządzenie dyrektora Nr 18/2005/2006 z dnia 22 maja 2006r. w sprawie ochrony danych osobowych w Szkole Podstawowej im. T. Kościuszki w Dąbiu.

Dyrektorem szkoły jest Pani mgr Grażyna Trzcionka - powierzenie pełnienia funkcji dyrektora szkoły od 1 września 2003r. do 31 sierpnia 2008r. powołana przez Wójta Gminy Psary.

Głównym księgowym szkoły jest Pani Ewa Zawadzka zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 12 lutego 1996r.

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

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Dąbiu - Pani Grażyna Trzcionka.
2. Gł. księgowa Szkoły Podstawowej w Dąbiu Pani Ewa Zawadzka.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w miesiącu maju 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 2.)  
w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe 705.683,00zł. W okresie sprawozdawczym wydatkowano 690.819,42zł. co stanowi 97,9% planu.  
W rozdziale 80103 Oddziały klas,0" przy szkołach podstawowych plan wyniósł 62.389,00zł.  
wydatkowano 59.775,78zł. co stanowi 95,82 % planu.  
W rozdziale 80146 Placówki kształcenia i doskonalenia nauczycieli plan finansowy wyniósł 22.100,00zł. wydatkowano 95,68 % tj.21.144,99zł.  
Ogółem w Szkole Podstawowej w Dąbiu plan finansowy wykonano w 97,67 %.
  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

*VP* *Amela*

- 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 wyrywkowo zaliczki za 2006r. pod względem terminowości rozliczania :
- zaliczka z dnia 20.10.2006r. na zakup odzieży ochronnej i zakup herbaty dla pracowników na kwotę 350zł. pobrana przez Panią Beatę Słania - rozliczona 03.11.2006r.
  - zaliczka z dnia 14.11.2006r. na zakup materiałów dla doradcy metodycznego w szkole na kwotę 470zł. pobrana przez Panią Beatę Słania - rozliczona 27.11.2006r.
6. Sprawdzono wyrywkowo faktury z 2006r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi :
- FVAT FKT12908592/001/06 z dnia 14.01.2006r. za telefon na kwotę 286,44zł. termin 28.01.06r. zapłacona 23.01.2006r.
  - FVAT6107195/092 z dnia 31.01.2006r. za gaz w okresie 19.12.05r. - 31.01.2006r. na kwotę 7.216,70zł. ( 1706 m<sup>3</sup>) termin 16.02.2006r. - zapł. 15.02.2006r.
  - FVAT77/03913/H z dnia 02.02.2006r. za energię na kwotę 906,25zł. ( 1905kwh) za okres 31.12.05r. -25.01.2006r. termin 24.02.06r. - zapł. 21.02.2006r.
  - FVAT6107195/94 z dnia 26.03.2006r. za gaz na kwotę 3.366,09zł. ( 2.639 m<sup>3</sup>) od 28.02-26.03.06r. termin 19.04.2006r. - zapł. 11.04.2006r.
  - FVAT79/03913/H za energię na kwotę 599,75zł. za okres 24.02-23.03.2006r. ( 1230kwh) termin 24.04.06r. - zapł. 11.04.2006r.
  - FVATHSWO/FB/1/2006/0002670 za gaz na kwotę 1.686,74zł. ( 924 m<sup>3</sup>) za okres 01.04-30.04.06r. termin 25.05.2006r. - zapł. 15.05.2006r.
  - FVATHSWO/FB/2/2006/0002670 na kwotę 711,98zł. za gaz w okresie 30.04-31.05.2006r. ( 63 m<sup>3</sup>) termin 23.06.2006r. - zapł. 09.06.2006r.
  - FVAT FKT12908592/006/06 z dnia 14.06.2006r. za rozmowy telefoniczne za maj i abonament za czerwiec na kwotę 382,01zł. termin 28.06.2006r. - zapł. 22.06.2006r.
  - FVAT822/2006 z dnia 03.07.06r. na zakup paneli podłogowych i akcesoriów podłogowych do położenia w salach lekcyjnych na kwotę 11.832,07zł. termin 10.07.06r. - zapł. 11.07.2006r.
  - FVATHSWO/FB/3/2006/0002670 za gaz na kwotę 813,47zł. ( 166 m<sup>3</sup>) za okres 31.05-30.06.06r. termin 26.07.2006r. - zapł. 14.07.2006r.
  - FVAT00345/06 z dnia 25.07.2006r. na zakup mebli do oddziałów przedszkolnych w szkole na kwotę 1890zł. termin 08.08.2006r. - zapł. 31.07.2006r.
  - FVAT1182/2006 z dnia 08.08.2006r. na zakup drzwi wewnętrznych przeznaczonych do sal lekcyjnych w szkole na kwotę 1820,24zł. termin 15.08.2006r. - zapł. 16.08.2006r.
  - FVATHSWO/FB/5/2006/0002670 za gaz ( 29 m<sup>3</sup>) na kwotę 671,76zł. za okres 31.07-31.08.2006r. termin 25.09.2006r. - zapł. 12.09.2006r.
  - FVAT238/06 z dnia 20.09.2006r. na kwotę 1134,60zł. na zakup pomocy dydaktycznych dla oddziałów przedszkolnych w szkole przelew 14 dni - zapł. 26.09.2006r.
  - FVATHSWO/FB/6/2006/0002670 z dnia 30.09.2006r. za gaz za okres 31.08.-30.09.2006r. na kwotę 687,35zł. ( 58 m<sup>3</sup>) termin 23.10.2006r. - zapł. 11.10.2006r.
  - FVAT85/03913/H za energię elektryczną na kwotę 513,46zł. za okres 25.08-25.09.2006r. ( 1040kwh) termin 24.10.06r. - zapł. 20.10.2006r.
  - FVATHSWO/FB/7/2006/0002670 za gaz z dnia 31.10.2006r. za okres 30.09-31.10.2006r. na kwotę 1.187,15zł. ( 472 m<sup>3</sup>) termin 24.11.2006r. - zapł. 16.11.2006r.
  - FVAT FKT12908592/011/06 z dnia 15.11.2006r. na kwotę 326,68zł. za rozmowy telefoniczne oraz abonamenty telefoniczne i edukację z internetem za okres 01.11.2006r. - 30.11.2006r.

termin 29.11.2006r. - zapł. 21.11.2006r.

- FVATHSWO/FB/8/2006/0002670 z dnia 30.11.2006r. za gaz na kwotę 3.407,94zł. ( 2.379 m<sup>3</sup> )  
za okres 31.10.-30.11.2006r. termin 27.12.2006r. - zapł. 12.12.2006r.
- FVAT99/2006r. z dnia 08.12.2006r. na kwotę 3.416zł. za ekspertyzę konstrukcyjną dachu  
nad salą gimnastyczną w szkole - przelew 12.12.2006r.
- FVAT87/03913/H za energię elektryczną z dnia 05.12.2006r. za okres 25.10-24.11.2006r.  
na kwotę 857,21zł. ( 1797kwh) termin 22.12.2006r. - zapł. 14.12.2006r.
- FVAT FKT12908592/012/06 z dnia 12.12.2006r. za rozmowy telefoniczne za grudzień i  
abonamenty na kwotę 368,21zł. termin 27.12.2006r. - zapł. 28.12.2006r.
- FVAT52/2006 z dnia 28.12.2006r. z Fabing Sp zoo Gołąsza Dolna 5 na kwotę 2.999,98zł.  
za remont konstrukcji dachu nad salą gimnastyczną wg. projektu zgodnie z ekspertyzą termin  
28.12.2006r. - zapł. 29.12.2006r.
- FVATHWO/FB/9/2006/0002670 z dnia 31.12.2006r. za okres 30.11-31.12.2006r. za gaz ( 1902 m<sup>3</sup> )  
za okres 30.11-31.12.2006r. na kwotę 2.869,90zł. termin 24.01.2007r.

7. Sprawdzono wszystkie ryczały Pani Dyrektor Grażyny Trzcionki za 2006r. - wszystkie zostały  
rozliczone zgodnie z umową.

8. W Szkole Podstawowej w Dąbiu na dzień 31.12.2006r było zatrudnionych:

- |   |    |
|---|----|
| - nauczycieli w pełnym wymiarze czasu pracy | 11 |
| - nauczycieli w niepełnym wymiarze          | 4  |
| - pracownik administracji                   | 1  |
| - pracowników obsługi                       | 5  |

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

#### 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.

07 *[signature]*

**Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Dąbiu - Pani Grażyna Trzcionka.
2. Gł. księgowa Szkoły Podstawowej w Dąbiu Pani Ewa Zawadzka.

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 22/07 z dnia 12.12.2006r.
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego za 2006r.
3. Zestawienie przeniesień środków budżetowych w 2006r..
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych .

Dyrektor jednostki Pani Grażyna Trzcionka 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 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 .....5.

Psary dnia 19 grudnia 2007r.


Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Grażyna Trzcionka

Pieczęć jednostki kontrolowanej

SZKOŁA PODSTAWOWA  
imi. Tadeusza Kościuszki  
DĄBIE, ul. Pocztowa 30  
42-504 PEDZICH  
SPRZĄDZONA I OŚWIADCZONA  
W DĄBIU, 19.12.2007r.

Podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Gminy Psary  
  
Małgorzata Grzeszna

Podpis gł. księgowego jednostki

Główny Księgowy  
  
Ewa Zawadzka