

P. H. Grzeszna
Prosy o 14990 Lwów
Wydział
Kontrolny

PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.
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 0914-13/07 z dnia 06.08.2007r.

Zakres kontroli :

1. Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 06.08.2007r. - 08.08.2007r.

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 ZO SiP 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. Instrukcji 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., zarządzenie wewnętrzne zmieniające plan kont Nr 0161/2/2006 z dnia 27.09.2006r.
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 Kulach zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyła i wyjaśnień udzielała :

1. Gł.księgowa ZOSiP - Pani Romualda Kulach

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

Ustalenia kontroli:

Przepisy prawne w oparciu , o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r.(Dz.Uz 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 w kwocie 404.654,00zł. (Zał.Nr.2) po korekcie 401.954,00zł.(zał.Nr.3) a wykonane w kwocie 400.799,98zł. co stanowi 99,7% 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 2006r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.(zał. Nr 5)

5.Sprawdzono weryfikowo faktury z 2006r. pod względem terminowości placenia :

- FVAT HF01481/06 z dnia 24.01.2006r. na kwotę 564,86zł. Na zakup nagród dla szkół i przedszkoli termin 31.01.06r. - zapł. 26.01.2006r.

- FVAT 7/2006 z dn. 27.01.06r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu styczniu wg. zawartej umowy na kwotę 3220zł. termin 14 dni. - zapł. 31.01.2006r.

- FVAT Unitrans S.C. 31.01.06r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca stycznia wg. zawartej umowy na kwotę 9.980,75zł. termin 14 dni - zapł. 08.02.2006r.

- FVAT 8/2006 z 28.02.06r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu lutym wg. zawartej umowy na kwotę 2.140zł. termin 14 dni. - zapł. 01.03.2006r.

- FVAT z 28.02.06r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca lutego wg. zawartej umowy na kwotę 6.027,34zł. termin 14 dni - zapł. 02.03.2006r.

-FVAT 20/03/2006 z 29.03.2006r. Z GLOB-NET na kwotę 1.232,20 zł. za karty sieciowe oraz założenie neostrady i sieci w poszczególnych komputerach w ZOSiP termin 05.04.06r. płat.30.03.2006r.

- FVAT 13/2006 z dnia 31.03.06r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek w miesiącu marcu wg. zawartej umowy na kwotę 3.730zł. termin 14 dni - zapł. 04.04.2006r.

- FVAT 29/06 z 31.03.06r. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca marca wg. zawartej umowy na kwotę 11.495,80zł. termin 14 dni - zapł. 10.04.2006r

-FVAT FP/96/06 za I kwartał 06r. z tyt. ogrzewania i usług komunalnych w budynku ZOSiP na kwotę 1.601,51zł. Zapł. 10.04.2006r.

- FVAT 54/06 z dnia 28.04.2006r. za kwiecień na kwotę 7.971,75zł. na przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary – zapł. 04.05.2006r.
- FVAT FKT12920662/005/06 z dn. 15.05.06r. za rozmowy służbowe w ZOSiP na kwotę 186,53zł. termin 29.05.2006r. - zapł. 19.05.2006r.
- -FVAT 19/05/06 z 31.05.2006r. za zakup drukarek HP1020 na kwotę 700zł. Termin 07.06.06r. - zapł. 31.05.2006r.
- -FVAT12671/06 Vulcan na kwotę 1.188zł. z dnia 14.06.2006r. za szkolenie nt. „Place Optivum” dla 2 pracowników ZOSiP termin 30.06.2006r. - zapł. 22.06.2006r.
- -FVAT FP/174/2006r. z dnia 05.07.2006r. za II kwartał z tytułu ogrzewania i usług komunalnych w ZOSiP Dąbie na kwotę 658,21zł. - zapł. 07.07.2006r.
- - FVAT169/06 z dnia 29.09.2006r. Z Unitrans S.C. na kwotę 10.334,70zł. za przewóz dzieci do placówek oświatowych – zapł. 02.10.2006r.
- - FVAT 354/2006 z dn.11.10.2006r. na kwotę 2.120,01zł. za zorganizowanie poczęstunku z okazji Dnia Edukacji Narodowej termin 25.10.06r. - zapł. 17.10.2006r.
- -FVAT 12/10/2006 z Glob Net z dnia 10.10.2006r. na zakup kserokopiarki Minolta Di 350 na kwotę 6.588zł. - zapł. 26.10.2006r.
- - FVAT13/10/2006 z 10.10.2006r. na zakup komputerów, monitora i programów na kwotę 6.950zł. - zapł. 26.10.2006r.
- - FVAT 226/06 z dnia 30.11.2006r. na kwotę 10.716,09zł. za przewóz dzieci do placówek oświatowych – zapł. 05.12.2006r.
- 7.Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Mirelli Barańskiej - Sorn za 2006r.
- 8.Sprawdzono zaliczki pobierane przez pracowników ZOSiP za 2006r. - wszystkie były rozliczone w terminie 14 dni.
- 9. Sprawdzono wrywkowo umowy zlecenia za 2006r. dotyczące sprawowania zadań opiekuna dowozu dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary w okresie od 02.01.2006r. - do końca zajęć lekcyjnych w roku szkolnym 2005/2006
 - Um. zlec.Nr 1/2006 z Panią Stanisławą Kalbarczyk.
 - Um. zlec.Nr 2/2006 z Panią Barbarą Wach.
 - Um. zlec.Nr 3/2006 z Panią Renatą Jakóbczyk.
 Roczny koszt opiekunów dowozu dzieci do szkół za 2006r. wyniósł 20.426,20zł.
- 10.Sprawdzono wrywkowo raporty kasowe za 2006r.
 - RK Nr 3/2006 z 28.02.2006r., RK Nr 6/2006 z 28.04.2006r., RK Nr 7/2006 z 31.05.2006r., RK Nr 8/2006 z 19.06.2006r., RK Nr 9/2006r.
- 11. W ZOSiP Gminy Psary zatrudnionych jest 6 pracowników administracji i 1 pracownik obsługi na 0,5 et.

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.

Procentowy wskaźnik podwyżek dla pracowników w 2006r. przedstawia tabela (zał. Nr 6.)

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

- 1.Nie wykonano zalecenia pokontrolnego z dnia 06.12.2006r. pomimo odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dyrektora ZOSiP w Dąbiu z dnia 05.01.2007r. o zaprzestaniu finansowania zakupów z prywatnych pieniędzy.(zał. Nr 7.)

Faktury gotówkowe są nadal płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.

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.

- II 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,
 - rozliczania kosztów podróży przez pracownika w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Umożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie.

2. Zakupy powyżej 3.500zł. należy ujmować na paragrafie inwestycyjnym 606 -wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i zakup taki uzgadniać ze Skarbnikiem Gminy.

(dokonano zakupu kserokopiarki Minolta na kwotę 6.588 i ujęto na § 4210)

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 - 13/07 z dnia 06.08.2007r.
2. Plan finansowy na 2006r.
3. Zestawienie przeniesień w planie finansowym w 2006r.
4. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu za 2006r.
5. RB-28s.
6. Tabela wzrostu wynagrodzeń w 2006r.
7. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne ZOSiP/0717/3/07 z dnia 05.01.2007r.

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 11

Psary dnia 13.08.2007r.

Podpis kierownika jednostki

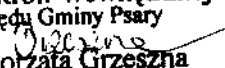
DYREKTOR

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 Grzeszka

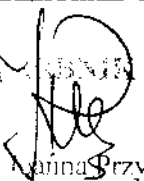
Podpis gł. księgowego jednostki

Główny Księgowy


Ryszarda Kulach


Podpis Skarbnika Gminy

SKARBNIK GMINY


Małgorzata Przybyłek

Podpis Wójta Gminy

WÓJTA


Marcin Kozieł