

P. M. Grzeszna -
Przebieg o sporządzenie
Wys. opinia pokontrolnego
PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2008r.
w Szkole Podstawowej im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.SKW 0914-9/08 z dnia 08.10.2008r.

Zakres kontroli :

1. Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.10.2008r. - 10.10.2008r.

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 - ostatnia nowelizacja z dnia 21 czerwca 2007r. weszła w życie z dniem 1 września 2007r. - uchwała Nr XXXI/2006/2007r. 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

17 9/4

dypłomowanych i stażystów.

3. Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji - zarządzenie 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 w 2007r. była Pani mgr Grażyna Kopka, która pełniła funkcję dyrektora od 1 września 1991r. na podstawie powierzenia Nr DZK/B/1110/2954/91KB do 29.02.2008r. Od 1 marca 2008r. dyrektorem szkoły jest Pani mgr Dorota Pronobis – Kościńska na podstawie zarządzenia Nr 0151/5/2008 Wójta Gminy Psary z dnia 28 lutego 2008r. w sprawie powierzenia Pani Dorocie Pronobis – Kościńskiej stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach na okres od dnia 1 marca 2008r. do dnia 31 sierpnia 2012r. 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 Dorota Pronobis – Kościńska.
2. Główna księgowa Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach - Pani Wiesława Knapik.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w listopadzie 2007r.

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 2007r. zostały zaplanowane po zmianach (zał.Nr 3) w rozdziale:

80101 Szkoły Podstawowe	1.196.078,00zł.	- wydatkowano	1.181.981,46
85415 Pomoc materialna dla uczniów	6.520,00zł.	- wydatkowano	6.280,00
	-----		-----
	1.202.598,00zł.		1.188.261,46zł.

Ogółem w Szkole Podstawowej w Strzyżowicach plan finansowy wykonano w 98,81%.

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 2007r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.(zał. Nr 4)

5.Sprawdzono wyrywkowo zaliczki za 2007r.pod względem terminowości rozliczania:

- Zaliczka z dnia 30.01.2007r. pobrana przez Panią Grażynę Kopkę na wykonanie instalacji oświetlenia korytarzy na kwotę 750zł. - rozliczona 05.02.2007r.
- Zaliczka z dnia 14.09.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak st. referenta na kwotę 735,84zł. na zakup wyposażenia do szkoły - rozliczona 25.09.2007r.
- Zaliczka z dnia 25.09.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 300zł. na zakup środków czystości – rozliczona 08.10.2007r.
- Zaliczka z dnia 15.10.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 1.500zł. na zakup nagrywarek, klawiatur do pracowni komputerowej – rozliczona 22.10.2007r.
- Zaliczka z dnia 14.11.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 320zł. na zakup wieszaków chromowanych do szatni i odzież ochronną – rozliczona 21.11.2007r.
- Zaliczka z dnia 30.11.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 3.000zł. na zakup telewizora i odkurzacza – rozliczona 11.12.2007r.
- Zaliczka z dnia 07.12.2007r. pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 1.200zł. na dopłatę do czesnego (dofinansowanie do kursu kwalifikacyjnego z oligofrenopedagogiki dla 2 nauczycieli po 600zł.) - rozliczona 13.12.2007r.
- Zaliczka z dnia 19.12.2007r. Pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 2.800zł. na papier ksero,zapomogę zdrowotną, środki czystości, młot pneumatyczny - rozliczona 27.12.2007r.

U [signature]

6. Sprawdzono wyrywkowo faktury z 2007r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi :

- FVAT17/01/2007 z Librus Katowice z dnia 02.01.2007r. za kurs doskonalenia zawodowego nauczycieli na kwotę 700zł. Przelew 28 dni - zapłacono 15.01.2007r.
- FVATHSWO/FB/10/2007/0002668 za gaz w okresie 31.12.2006r.- 31.01.2007r. na kwotę 5.926,31zł. Termin 26.02.2007r. - zapłacono 19.02.2007r.
- FVAT3130002088 z dnia 08.02.2007r. za energię elektryczną 430,05zł. za okres 31.12.06-29.01.2007r. Termin 26.02.2007r. - zapłacono 26.02.2007r.
- FVATHSWO/FB/11/2007/0002668 z dnia 28.02.2007r. za gaz na kwotę 4.603,78zł. w okresie 31.01.2007r. - 28.02.2007r. Termin 22.03.2007r. - zapłacono 14.03.2007r.
- FVATHSWO/FB/12/2007/0002668 z dnia 31.03.2007r. za gaz na kwotę 4.589,13zł. w okresie 28.02.2007r. - 31.03.2007r. Termin 23.04.2007r. - zapłacono 17.04.2007r.
- FVATHSWO/FB/13/2007/000/2668 z dnia 30.04.2007r. na kwotę 2.223,59zł. Termin 23.05.07r. zapłacono 18.05.2007r.
- FKT12908639/006/07 z dnia 12.06.2007r. za rozmowy telefoniczne i abonament na kwotę 213,12zł. Termin 26.06.2007r. - zapłacono 07.06.2007r.
- FVATHSWO/FB/17/2007/0002668 za gaz z dnia 31.08.2007r. w okresie 31.07-31.08.2007r. na kwotę 638,09zł. Termin 20.09.2007r. - zapłacono 07.09.2007r.
- FVAT297/07/FV z dnia 26.09.2007r. za zakup mikrofonów bezprzewodowych na kwotę 1.537zł. Termin 3.10.2007r. - zapłacono 01.10.2007r.
- FVATHSWO/FB/20/2007/0002668 za gaz z dnia 30.11.2007r. za okres 31.10 - 30.11.2007r. na kwotę 4.679,27zł. Termin 21.12.2007r. - zapłacono 07.12.2007r.
- FVATF/000154/07 za kostkę brukową i obrzeża szare na kwotę 17.643,64zł. na plac zabaw dla dzieci przy szkole. Termin 07.01.2008r. - zapłacono 21.12.2007r.

7. Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Grażyny Kopki za 2007r. - wszystkie zostały rozliczone zgodnie z umową.

8. W Szkole Podstawowej w Strzyżowicach na dzień 31.12.2007r było zatrudnionych 29 pracowników:

- nauczycieli pełnozatrudnionych	17
- nauczycieli niepełnozatrudnionych	6
- pracowników administracji niepełnozatrudnionych	1
- pracowników obsługi pełnozatrudnionych	2
- pracowników obsługi niepełnozatrudnionych	3

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.

04.01.08

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. Zgodnie z instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegiem dokumentów finansowo – księgowych: „Zaliczki powinny być rozliczane, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. **Do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki**”

Z przeprowadzonej kontroli wynika że przepisy te nie były przestrzegane.

- Zaliczka z dnia **30.11.2007r.** pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 3.000zł. na zakup telewizora i odkurzacza – rozliczona **11.12.2007r.**
- Zaliczka z dnia **07.12.2007r.** pobrana przez Panią Wiesławę Leśniak na kwotę 1.200zł. na dopłatę do czesnego (dofinansowanie do kursu kwalifikacyjnego z oligofrenopedagogiki dla 2 nauczycieli po 600zł.) - rozliczona **13.12.2007r.**

Zaleca się aby Pani Dyrektor Dorota Pronobis – Kościńska zapoznała swoich pracowników z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi jednostki.

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 SKW.0914 - 9/08 z dnia 08.09.2008r.
2. Plan finansowy za 2007r.
3. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2007r
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.

Dyrektor jednostki Pani Dorota Pronobis - Kościńska 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.