

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2008r.
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. SKW 0914-7/08 z dnia 30.07.2008r.

Zakres kontroli :

1. Gospodarka finansowa:
- wydatki budżetowe.
 - zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 30.07.2008r. - 01.08.2008r.

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 ZOSiP 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.
Zarządzenie wewnętrzne Nr 0161/2/2007 z dnia 01.10.2007r. w sprawie zmian do instrukcji stanowiący zał. Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 1/2002 z dnia 14.03.2002r.
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. Regulaminu 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 Kułach zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyła i wyjaśnień udzielała :

1. Gł.księgowa ZOSiP - Pani Romualda Kułach

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

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 2007r. zostały zaplanowane w kwocie 410.560,00zł. (Zał.Nr.2) po korekcie 441.080,00zł.(zał.Nr.3) a wykonane w kwocie 439.696,86zł. co stanowi 99,69% 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 2007r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.(zał. Nr 5)

5.Sprawdzono wryrykowo faktury z 2007r. pod względem terminowości płacenia :

- FVAT 6/2007 PHU Elmix Wiesław Szotek Usługi Przewozowe z dn. 31.01.2007r. za przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek oświatowych zgodnie z art.39 u.p.z.p. w miesiącu styczniu wg. zawartej umowy na kwotę 3780zł. termin 14 dni. - zapł. 15.02.2007r.

- FVAT Unitrans S.C. Krzysztof Jędrusik, Jacek Karcz 31.01.07r. za przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca stycznia wg. zawartej umowy na kwotę 11.251,17zł. termin 14 dni – zapłata 15.02.2007r.

- FVAT 41A/07 z dnia 30.03.2007 za przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca marca wg. zawartej umowy na kwotę 6.438,10zł. termin 14 dni - zapłata 18.04.207r.

-FVAT FKT12920662/004/07 z dnia 12.04.2007r. za rozmowy służbowe w ZOSiP w Dąbiu na kwotę 338,16zł. Termin 26.04.2007r. - zapłata 18.04.2007r.

- FVAT 98/07 z Unitrans z dnia 31.05.2007r. r. za przewóz dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary z miesiąca maja wg. zawartej umowy na kwotę 10.102,59zł. termin 14 dni - zapłata 14.06.2007r.

- FVAT193/07 z Unitrans z dnia 28.09.2007r. na kwotę 11.274,41zł. za przewóz dzieci do placówek oświatowych w m-cu wrześniu wg zawartej umowy – zapłata 04.10.2007r.

- FVAT09/15/KF/09/2007 za opiekę pielęgniariską w placówkach oświatowych Gminy Psary zgodnie z pismem ZOSiP/0717/6/07 za 8 miesięcy na kwotę 6.553,20zł. z 17.10.2007r. - zapłata 18.10.2007r.

- FVAT10027/KF/10/2007 za opiekę pielęgniariską w m-cu wrześniu 2007r. na kwotę 819,15zł. z dnia 12.10.2007r. - zapłata 23.10.2007r.

- FVAT 216/07 z dnia 31.10.2007r. z Unitrans na kwotę 13.518,25zł. - zapłata 07.11.2007r.

- FVAT 236/07 z dnia 30.11.2007r. Z Unitrans na kwotę 11.274,41zł. - zapłata 05.12.2007r.
- 6. Sprawdzono kosztorys ofertowy z PPUH „RELBU” Stanisław Cembrzyński na kwotę 6.217,71zł. FVAT 66/2007 z dnia 12.12.2007r. na remont instalacji elektrycznej w pomieszczeniach biurowych ZOSiP Gminy Psary na kwotę 6.217,71zł. Termin 14 dni – zapłata 14.12.2007r.
- 7. Sprawdzono wszystkie ryczały Pani Dyrektor Mirelli Barańskiej - Sorn za 2007r.
- 8. Sprawdzono zaliczki pobierane przez pracowników ZOSiP za 2007r. - wszystkie były rozliczone w terminie 14 dni.:
 - Zaliczka A. Łaszewska na kwotę 500zł. na zakup wydatków bieżących z dnia 11.01.07r. rozliczona 23.01.2007r.
 - Zaliczka na zakup nagród dla Placówek Oświatowych z dnia 31.05.07r. na kwotę 700zł. Pobrana przez Panią M. Barańską – Sorn rozliczona 12.06.207r.
 - Zaliczka pobrana przez Panią M. Barańską – Sorn w dniu 09.10.2007r. na kwotę 300zł. na zakup nagród dla szkół rozliczona 18.10.2007r.
 - Zaliczka pobrana przez Panią M. Barańską - Sorn z dnia 20.11.2007r. na kwotę 500zł. na zakup znaczków pocztowych i nagród dla szkół rozliczona 29.11.2007r.
 - Zaliczka pobrana przez Panią M. Barańską – Sorn na zakup karnisza i klawiatur z dnia 11.12.07r. na kwotę 800zł. rozliczona 21.12.2007r.
- 9. Sprawdzono wyrywkowo umowy zlecenia za 2007r. dotyczące sprawowania zadań opiekuna dowozu dzieci do placówek oświatowych z terenu Gminy Psary w okresie od 03.09.2007r. - do końca zajęć lekcyjnych w roku szkolnym 2007/2008:
 - Um. Zlec. Nr 4/2007
 - Um. Zlec. Nr 1/2007
 - Um. Zlec. Nr 5/2007
 - Um. Zlec. Nr 2/2007Roczny koszt opiekunów dowozu dzieci do szkół za 2007r. wyniósł 32.630,51zł.
- 10. W ZOSiP Gminy Psary zatrudnionych jest 6 pracowników administracji i 1 pracownik obsługi na 0,5 et.

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.

W 2007r. wynagrodzenie pracowników wzrosło o 4%.

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień .

Osoby odpowiedzialne:

1. Dyrektor ZOSiP - Pani Mirella Barańska - Sorn
2. Gł. księgowa ZOSiP - Pani Romualda Kułach

cy

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr SKW.0914 - 7/08 z dnia 30.07.2008r.
2. Plan finansowy na 2007r.
3. Zestawienie przeniesień w planie finansowym w 2007r.
4. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego za 2007r.
5. RB-28s. Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych.

Dyrektor jednostki Pani Mirella Barańska-Sorn 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 12.

Psary dnia 01.08.2008r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR

Mirella Barańska-Sorn
Mirella Barańska-Sorn

Pieczęć jednostki kontrolowanej

**Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli
Gminy Psary
42-504 Będzin, Dąbie ul. Dolna 1
NIP 525-17-01-051, tel./fax (032) 267-22-27**

Podpis kontrolującego

**GLÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urząd Gminy Psary
Małgorzata Grzeszna**

Podpis gł. księgowego jednostki

GLÓWNA KSIĘGOWA ZESPÓŁU

Romuald Kułach
Romuald Kułach

ieop 22.08.08 sy
[Signature]