

Do użytku służbowego

SK.0913-6/2010

Strona 1 z 5

STAROSTWO POWIATOWE
w Cieszynie
ul. Bobrecka 29
43 - 400 CIESZYN

Cieszyn, 9 marca 2010 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu**
nazywanej w dalszej części ZSP lub Jednostką
w dniach od 1 do 3 marca 2010 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

1. **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
2. **Beata Malec** (Inspektor Biura Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 6/2010** Starosty Cieszyńskiego z dnia 26.02.2010 r.

Celem kontroli było sprawdzenie w Jednostce organizacji kontroli zarządczej, a także dokonywania wydatków w zakresie co najmniej 5% wydatków planu finansowego w 2009 r.

Stanowisko Dyrektora ZSP w Ustroniu zajmuje od dnia 01.09.2008 r. **Pani Ewa Matuszyńska.**

Obowiązki głównego księgowego w Jednostce wykonuje od dnia 18.08.1975 r. **Pani Barbara Gamrot.**

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne.**
2. **Plan finansowy i jego wykonanie w 2009 r.**
3. **Wydatki budżetowe w 2009 r.**

1. Ustalenia ogólne.

ZSP w Ustroniu realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.

Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 21.01.2009 r. z późniejszymi zmianami.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu jest samorządową jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach poprzez Delegaturę w Bielsku Białej.

Do użytku służbowego

SK.0913-6/2010

Strona 2 z 5

W trakcie kontroli korzystano z następujących regulacji wewnętrznych:

- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 3 z dnia 22.01.1999 r. (z późn. zm.)
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 5 z dnia 22.01.1999 r. (z późn. zm.)
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 6 z dnia 22.01.1999 r. (z późn. zm.)
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 7 z dnia 22.01.1999 r. (z późn. zm.)
- *Zasady prowadzenia rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 30 z dnia 02.01.2002 r.
- *Procedury kontroli finansowej* wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 3/03 z dnia 10.02.2003 r.
- *Zasady gospodarowania majątkiem* wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 6/04 z dnia 06.09.2004 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 10/05 z dnia 03.11.2005 r.
- *Zakładowy plan kont* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 1/06 z dnia 06.02.2006 r. (z późn. zm.)
- *Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 4/09 z dnia 18.06.2009 r.

Zgodnie z nową ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240) istniejące w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej wymagają uaktualnienia i dostosowania do nowych wymogów. Zwłaszcza dotyczy to zasad regulujących kontrolę zarządczą, poprzez:

- 1) zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- 3) sprawdzenie wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrona zasobów,
- 5) zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzanie ryzykiem.

Organizacja rachunkowości

Zadania w zakresie rachunkowości wykonują 2 osoby zatrudnione w wymiarze 2 etatów. Obowiązki głównego księgowego powierzono Pani Barbarze Gamrot odrębnym pismem z dnia 02.01.2002 r., zgodnie z art. 28a i 35 ustawy o finansach publicznych. Pani Zofia Macura (księgowa) zajmuje się gospodarką kasową. Przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 01.07.2002 r.

Księgi rachunkowe w sprawdzonym okresie były prowadzone za pomocą programu komputerowego Qwant wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 9 z dnia 10.04.1999 r.

Do użytku służbowego

SK.0913-6/2010

Strona 3 z 5

2. Plan finansowy i jego wykonanie w 2009 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 458/ZP/III/09 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie układu wykonawczego do budżetu Powiatu na rok 2009 przewidywał następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej:

rozdział 80120 <i>Licea Ogólnokształcące</i>	166 262,00 zł
rozdział 80130 <i>Szkoły Zawodowe</i>	1 278 568,00 zł
rozdział 85415 <i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	672,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego Jednostki wprowadzono nowy rozdział 80195 *Pozostała działalność* w wysokości 20 731,00 zł Uchwałą Zarządu Powiatu nr 484/ZP/III/09 z dnia 04.03.2009 r., 80146 *Dokształcania i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 4 095,00 zł Uchwałą Zarządu Powiatu nr 495/ZP/III/09 z dnia 18.03.2009 r.

Pani Ewa Matuszyńska Dyrektor ZSP w Ustroniu została upoważniona Uchwałą nr 493/ZP/III/09 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18.03.2009 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSP w Ustroniu na 31.12.2009 r. wyniósł:

• w rozdziale 80120	166 262,00 zł
• w rozdziale 80130	1 278 568,00 zł
• w rozdziale 80195	22 274,00 zł
• w rozdziale 80146	2 052,00 zł
• w rozdziale 85415	672,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2009 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

• w rozdziale 80120	166 258,58 zł
• w rozdziale 80130	1 278 153,86 zł
• w rozdziale 80195	22 269,82 zł
• w rozdziale 80146	2 018,00 zł
• w rozdziale 85415	672,00 zł

3. Wydatki budżetowe w 2009 roku.

Wydatki w ZSP w Ustroniu w 2009 r. wyniosły 1 469 372,26 zł
z czego 5% stanowi **73 468,61 zł.**

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną sumę 138 987,20 zł w następujących paragrafach:

Do użytku służbowego

SK.0913-6/2010

Strona 4 z 5

- §4210 R80130 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 18 966,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 14 293,50 zł)
- §4210 R80120 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 1 855,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 1 855,00 zł)
- §4270 R80130 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 101 105,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 85 490,00 zł)
- §4300 R80130 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 7 648,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 3 561,30 zł)
- §4300 R80120 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 1 518,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 1 518,00 zł)
- §4440 R80130 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 56 911,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 30 298,80 zł)
- §4750 R.80130 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* (kwota wydatków wykonanych 3 835,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 1 970,60 zł)

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych oraz w oparciu o zapisy w dzienniku, na kartach kont i na kartach wydatków stwierdzono co następuje:

1. Ujęcie zakupionego wyposażenia na koncie 013 pozostałe środki trwałe niezgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Dotyczy to: *Faktura VAT nr 503 z dnia 12.10.2009 r. na kwotę 62,50 zł (zakup napędu do komputera – 49,00 zł oraz kabla zasilającego – 13,50 zł).*
2. Niewłaściwe ujęcie na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* zakupionej publikacji. Dotyczy to np.: *Faktura VAT nr 9536/MAG/2009 z dnia 14.09.2009 r. na kwotę 170,00 zł (komentarz do ustawy o rachunkowości).*
3. Nieuzasadnione przyjmowanie na stan konta 013 *Pozostałe środki trwałe* otrzymanych książek. Dotyczy to np.: *PK nr 668/1 z dnia 18.12.2009 r., PK nr 668/2 z dnia 18.12.2009 r., PK nr 668/3 z dnia 18.12.2009 r., PK nr 540 z dnia 18.12.2009 r.* Jednocześnie w/w książki nie zostały przyjęte na stan konta 014.
4. Pokrywanie tych samych wydatków z różnych paragrafów. Zakup wody w butlach 18,9 l pokrywany z § 4300 lub §4260. Dotyczy to: *Faktura VAT nr FVS/400/09/1000516 z dnia 27.10.2009 r. na kwotę 82,96 zł (z §4260), Faktura VAT nr FVS/400/09/1000251 z dnia 12.10.2009 r. na kwotę 103,70 zł (z §4300), Faktura VAT nr FVS/400/09/1000002 z dnia 01.10.2009 r. na kwotę 124,44 zł (z §4260), Faktura VAT nr FVS/400/09/0700543 z dnia 21.07.2009 r. na kwotę 186,66 zł (z §4300), Faktura VAT nr FVS/400/09/0501175 z dnia 26.05.2009 r. na kwotę 165,92 zł (z §4260).* Z wyjaśnień Pani Głównej Księgowej wynika, że woda

Do użytku służbowego

SK.0913-6/2010

Strona 5 z 5

jest zużywana do spożycia przez pracowników szkoły, dlatego wydaje się, iż właściwym paragrafem z którego należy dokonać wydatek jest §3020.

5. Na karcie kontowej konta 013 pozostałe środki trwałe stwierdzono przypadki ewidencji zakupu wyposażenia uniemożliwiającej jego szybką identyfikację.

W jednostce sprawdzono też wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie znak SK.0913-05/09 z dnia 06.04.2009 r.

- Zalecenie nr 1 – wykonane
- Zalecenie nr 2 – wykonane częściowo (w trakcie kontroli stwierdzono przypadki ewidencjonowania zakupionego wyposażenia w sposób uniemożliwiający jego szybką identyfikację).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które podpisano bez zastrzeżeń, po jednym dla każdej ze stron.

Do wiadomości Pani Marii Pindur - Naczelnika Wydziału Edukacji.

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Czesław Gluza
Nr 2. – Pani Ewa Matuszyńska

Starosta, a/a SK
Dyrektor ZSP w Ustroniu

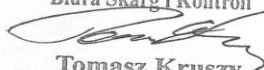
Dyrektor Jednostki:

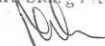
Podpisy

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych
w Ustroniu

Pani Ewa Matuszyńska

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli

Beata Malec