

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu**
nazywanej w dalszej części ZSP lub Jednostką
w okresie od 4 do 9 marca 2009 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
3. **Gabriela Sztuchlik** (gł. Specjalista ds. zamówień publicznych) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 05/09** Starosty Cieszyńskiego z dnia 26.02.2009 r.

Celem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w zakresie 5% wydatków planu finansowego w 2008 r.

Obowiązki Dyrektora ZSP w Ustroniu pełnił do dnia 31.08.2008 r. Pan Henryk Bujok, od dnia 01.09.2008 r. obowiązki te wykonuje **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 2008 r.**
3. **Wydatki budżetowe w 2008 r.**
4. **Zamówienia publiczne.**

1. Ustalenia ogólne.

ZSP w Ustroniu realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991r. 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.

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.)
- Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 22/2001 z dnia 15.03.2001 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.
- Zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 1/06 z dnia 06.02.2006 r. (z późn. zm.)

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.

2. Plan finansowy i jego wykonanie w 2008 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale Nr 212/ZP/III/08 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 16 stycznia 2008 r. w sprawie układu wykonawczego do budżetu Powiatu na rok 2008 przewidywał następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej:

rozdział 80120 <i>Licea Ogólnokształcące</i>	254 288,00 zł
rozdział 80130 <i>Szkoły Zawodowe</i>	893 209,00 zł
rozdział 85415 <i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	672,00 zł

Pan Henryk Bujok oraz Pani Ewa Matuszyńska jako osoby pełniące obowiązki Dyrektora ZSP w Ustroniu zostali upoważnieni Uchwałą nr 244//ZP/III/08 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 05.03.2008 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSP w Ustroniu na 31.12.2008 r. wyniósł:

- w rozdziale 80120 226 782,00 zł
- w rozdziale 80130 1 026 827,00 zł

- w rozdziale 80195 22 771,00 zł
- w rozdziale 80146 6 000,00 zł
- w rozdziale 85415 672,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2008 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80120 226 708,92 zł
- w rozdziale 80130 1 026 689,68 zł
- w rozdziale 80195 22 770,14 zł
- w rozdziale 80146 5 999,44 zł
- w rozdziale 85415 672,00 zł

3. Wydatki budżetowe w 2008 roku.

Wydatki w ZSP w Ustroniu w 2008 r. wyniosły 1 282 840,18 zł
z czego 5% stanowi 64 142,01 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną sumę 69 471,00 zł w następujących paragrafach:

- §4210 R80130 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 13 413,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 8 750,00 zł)
- §4210 R80120 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 2 028,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 1 300,00 zł)
- §4270 R80130 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 7 302,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 5 450,20 zł)
- §4300 R80130 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 7 956,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 6 230,60 zł)
- §4300 R80120 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 922,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 550,00 zł)
- §4440 R80130 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 49 324,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 46 080,20 zł)
- §4750 R.80130 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* (kwota wydatków wykonanych 2 401,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 1 110,00 zł)

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

1. Na poleceniu wyjazdu służbowego brak potwierdzenia miejsca pobytu: *Polecenie wyjazdu nr 93/08 z dnia 08.05.2008 r. (studia podyplomowe Pani Anna Kuś – Katowice), Polecenie wyjazdu nr 59/08 z dnia 17.04.2008 r. (studia podyplomowe Pani Anna Kuś – Katowice)*
2. Nieprawidłowe rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego. Dotyczy to np.: *Polecenie wyjazdu nr 34/08 z dnia 06.03.2008 r. na kwotę 11,70 zł (dojazd do domu wliczony w koszty podróży – 1,70 ZŁ), Polecenie wyjazdu nr 159/08 z dnia 23.09.2008 r. na kwotę 13,40 zł (dojazd do domu wliczony w koszty podróży – 1,80 ZŁ)*
3. Brak wskazania środka lokomocji w dokumentach polecenia wyjazdu służbowego. Dotyczy to np.: *Polecenie wyjazdu nr 93/08 z dnia 08.05.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 145/08 z dnia 25.08.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 144 z dnia 24.07.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 141/08 z dnia 03.07.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 37/08 z dnia 07.03.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 199/08 z dnia 03.12.2008 r., Polecenie wyjazdu nr 197/08 z dnia 25.11.2008 r.,*
4. Niewłaściwe przyjęcie na konto 013 otrzymanego wyposażenia z funduszu rady rodziców, dotyczy to np.: *Faktura VAT nr 2375/2008 z dnia 25.11.2008 r. na kwotę 556,00zł (UPS Lestar na kwotę 489,00 zł) i Faktura VAT nr 261/08 z dnia 31.10.2008 r. na kwotę 312,00 zł – obie pozycje zostały przyjęte na konto 013 pod jedną pozycją o wartości 801,00 zł.*

W trakcie kontroli sprawdzono także terminowość odprowadzenia odpisu z ZFŚŚ. Przelew środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- zgodnie z art.6 ust.2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 04.03.1994r – do 75% planu wyciąg bankowy nr 122 z dnia 27.05.2008r. na kwotę 68 431,00 zł , do 100% planu wyciąg bankowy nr 225 z dnia 25.09.2008r. na kwotę 22 810,00 zł.

Rozliczenia Polecen wyjazdu służbowego.

Polecenia wyjazdu służbowego w roku 2008 były rozliczane zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 5/07 z dnia 01.09.2007 r. w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością szkoły, które ustalało stawkę za 1 km w wysokości 0,3 zł. Od dnia 01.11.2008 r. obowiązuje Zarządzenie Dyrektora nr 10/08 z dnia 31.10.2008 r. w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością szkoły, które ustala stawkę za 1 kilometr w wysokości 0,5 zł.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 147/08 z dnia 04.09.2008 r. Pani Aleksandra Sepich-Kocur – pedagog szkolny,
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Starostwo Powiatowe w Cieszynie
trasa przejazdu: Ustroń – Cieszyn –Ustroń,
wyliczenie: 30 km x 0,3 zł = 9,00 zł

Polecenie wyjazdu służbowego nr 157/08 z dnia 16.09.2008 r. Pani Ewa Matuszyńska - Dyrektor
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach
trasa przejazdu: Ustroń – Katowice –Ustroń,
wyliczenie: 186 km x 0,3 zł = 55,80 zł

Polecenie wyjazdu służbowego nr 174/08 z dnia 16.10.2008 r. Pani Ewa Matuszyńska - Dyrektor
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Zespół Szkół Samochodowo- Ogólnokształcących w Bielsku Białej,
trasa przejazdu: Ustroń – Bielsko Biała –Ustroń,
wyliczenie: 58 km x 0,3 zł = 17,40 zł

Polecenie wyjazdu służbowego nr 185/08 z dnia 12.11.2008 r. Pan Marek Sikora - nauczyciel
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Zespół Szkół im. Tuwima w Bielsku Białej
trasa przejazdu: Ustroń – Wapienica –Ustroń,
wyliczenie: 60 km x 0,5 zł = 30,00 zł

Polecenie wyjazdu służbowego nr 193/08 z dnia 14.11.2008 r. Pani Ewa Matuszyńska - Dyrektor
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Centrum Szkoleniowo-Doradcze w Katowicach
trasa przejazdu: Ustroń – Katowice –Ustroń,
wyliczenie: 146 km x 0,5 zł = 73,00 zł

Zamówienia publiczne

Jednostka posiada regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane z dnia 20.10.2008 r. Osobą zajmującą się prowadzeniem ewidencji zamówień publicznych oraz dokumentacją dotyczącą zamówień publicznych jest Pani Urszula Boruta, potwierdzenie powierzenia obowiązków z dnia 01.09.2007r.

W 2008 roku zostało dokonane zamówienie dotyczące oświetlenia w sali gimnastycznej. Zgodnie z fakturą VAT nr 00017/12/2008 zamówienie wykonał Zakład Instalacyjno Budowlany ZEB ul. Świerkowa 30, ustroń na kwotę 5 465,62 zł. Zamówienia dokonano zgodnie z §3 ust 3b w/w regulaminu. W przeprowadzonym zamówieniu nie stwierdzono uchybień.

W jednostce sprawdzono też wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie znak SK.0913-20/07 z dnia 06.07.2007 r.

- Zalecenie nr 1 –*wykonano*
- Zalecenie nr 2 –*wykonano*
- Zalecenie nr 3 –*wykonano*

SK.0913-05/09

Strona 6 z 6

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:

REKTOR
zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych
w Ustroniu
E.M.
mgr inż. Ewa Matuszyńska

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
T.K.
Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
B.M.
Bogdan Milec

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. ZARZĄDZENIA
PŁACAMI
G.S.
Gabriela Sztuchlik