

Do użytku służbowego

SK.0913-33/2010

Strona 1 z 4

Cieszyn, 22 październik 2010 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ogólnokształcących w Wiśle im. Pawła Stalmacha**, Plac Bogumiła Hoffa 5, 43-460 Wisła
nazywanej w dalszej części ZSO lub Jednostką
w dniach od 12 do 15 października 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 33/2010** Starosty Cieszyńskiego z 08.10.2010 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 ZSO w Wiśle zajmuje od dnia 01.09.1989 r. **Pani Danuta Kozyra**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od 01.07.1999 r. **Pani Bożena Krzok**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

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

1. Ustalenia ogólne

ZSO w Wiśle realizuje cele i zadania określone w *ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.

Jednostka posiada statut ostatnio zmieniony uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 26.09.2006 r.

Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty.

Do użytku służbowego

SK.0913-33/2010

Strona 2 z 4

W trakcie kontroli wykorzystywano następujące regulacje wewnętrzne:

- *Zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych w ZSO w Wiśle* wprowadzone zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 29.01.2010 r.
- *Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w ZSO w Wiśle* wprowadzone zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 15.01.2010 r.
- *Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 1/2009 z dnia 16.06.2009 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 4 z dnia 15.07.2008 r.
- *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej kwoty 14 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 1 z dnia 19.03.2008 r.
- *Zakładowy Plan Kont* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2007 z dnia 16.11.2007 r. z późn. zm.
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 2 z dnia 11.08.2000 r.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr 3/2002 z dnia 05.12.2002 r.
- *Przyjęte zasady rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 1/2002 z dnia 25.01.2002 r.

Organizacja rachunkowości

Zadania w zakresie rachunkowości wykonują 2 osoby zatrudnione w wymiarze 2 etatów. Obowiązki w zakresie księgowości, określone *ustawą o rachunkowości* powierzono Pani Bożenie Krzok odrębnym dokumentem z dnia 02.01.2002 r., zgodnie z art. 28a. i 35 *ustawy o finansach publicznych*.

Pani Edyta Szarzec (specjalista) zajmuje się gospodarką kasową. Przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 01.01.2001 r.

Rachunkowość w ZSO w Wiśle prowadzona jest za pomocą programu *Qwant*, który został wprowadzony do użytkowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2003 z dnia 10.01.2003 r.

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 następujący rozdział klasyfikacji budżetowej:

rozdział 80120 <i>Licea Ogólnokształcące</i>	1 405 666,00 zł
rozdział 85415 <i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	672,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego jednostki wprowadzono nowe rozdziały klasyfikacji budżetowej: 80195 *Pozostała działalność* w wysokość 5 915,00 zł Uchwałą nr 484/ZP/III/09 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 4 marca 2009 r. 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 10 393,00 zł, Uchwałą nr 495/ZP/III/09 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18.03.2009 r.

Do użytku służbowego

SK.0913-33/2010

Strona 3 z 4

Pani Danuta Kozyra Dyrektor ZSO w Wiśle została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 493/ZP/III/09 z dnia 18.03.2009 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSO w Wiśle na 31.12.2009 r. wyniósł:

- w rozdziale 80120 - 1 540 336,00 zł
- w rozdziale 80146 - 4 065,00 zł
- w rozdziale 80195 - 10 857,00 zł
- w rozdziale 85415 - 672,00 zł

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

- w rozdziale 80120 - 1 536 028,90 zł
- w rozdziale 80195 - 10 842,19 zł
- w rozdziale 80146 - 3 884,20 zł
- w rozdziale 85415 - 672,00 zł

3. Wydatki budżetowe w 2009 roku

Wydatki ZSO w Wiśle w 2009 roku wyniosły 1 551 427,29 zł
z czego 5% stanowi 77 571,36 zł

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną sumę 86 121,30 zł w następujących paragrafach:

- § 4210 R.80120 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 20 313,92 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 16 457,90 zł)
- § 4270 R.80120 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 4 334,01 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 2 935,00 zł)
- § 4300 R.80120 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 34 662,52 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 27 628,40 zł)
- § 4440 R.80120 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 63 670,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 33 570,00 zł)
- § 4750 R.80130 *Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji* (kwota wydatków wykonanych 7 473,68 zł, kwota wydatków sprawdzonych na podstawie dowodów źródłowych w 2009 r. wyniosła 5 530,00 zł).

Do użytku służbowego

SK.0913-33/2010

Strona 4 z 4

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

1. Niewłaściwe ujęcie na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zakupionego oprogramowania. Dotyczy to: Faktura VAT nr 281/03/2009/FA z dnia 09.03.2009 r. na kwotę 717,36 zł (program kaspersky z licencją na 1 rok)
2. Brak ujęcia na koncie 013 pozostałe środki trwale zakupionego wyposażenia. Dotyczy to: Faktura VAT nr 96/SN/2009 z dnia 26.06.2009 r. na kwotę 2200,00 zł (notebook)

Sprawdzono ponadto wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie znak SK.0913-12/09 z dnia 22 maja 2009 r.

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

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

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Czesław Gluza
Nr 2. – Pani Danuta Kozyra

Starosta, a/a SK
Dyrektor ZSO w Wiśle

Do wiadomości Pani Marii Pindur – Naczelnik Wydziału Edukacji

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
Wiśle
mgr Danuta Kozyra

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
Beata Małec