

Cieszyn, dnia 8 lutego 2010 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **I Liceum Ogólnokształcącym im. A. Osuchowskiego**
Plac Słowackiego 2, nazywanym w dalszej części Liceum lub Jednostką,
w dniach od 25 do 28 stycznia 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 2/2010** Starosty Cieszyńskiego z dnia 22.01.2010 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 I Liceum zajmuje od dnia 1 września 2002 r. **Pan Janusz Łukomski Prajzner**.

Obowiązki Głównego Księgowego do dnia 30.09.2009 r. wykonywała Pani Teresa Lewandowska, od dnia 1 października 2009 r. obowiązki te pełni **Pani Renata Budzińska**.

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

I Liceum Ogólnokształcące im. A. Osuchowskiego 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 uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 06 września 2002 r. (tekst jednolity z dnia 26.02.2009 r.) Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Jednostka posiada następujące przepisy wewnętrzne:

- *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2008/2009 z dnia 20.02.2009 r.*

- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2009 z dnia 01.11.2009 r.,
- *Regulamin kontroli wewnętrznej gromadzenia środków publicznych* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2009 z dnia 01.11.2009 r.
- *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2009 z dnia 01.11.2009 r.
- *Instrukcja dotycząca ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z zakładowym planem kont* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2009 z dnia 01.01.2009 r.
- *Instrukcja Inwentaryzacyjna* wprowadzona Zarządzeniem Wewnętrznym nr 7/2007 z dnia 14.12.2007 r.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2007 z dnia 14.12.2007 r.
- *Regulamin szczegółowych zasad rachunkowości* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2007 z dnia 14.12.2007 r.
- *Regulamin szczegółowych zasad gospodarki finansowej* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2007 z dnia 14.12.2007 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem Wewnętrznym nr 3/2005/2006 z dnia 12.10.2005 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 komórce księgowości w wymiarze 2 etatów.

Obowiązki głównego Księgowego powierzono Pani Renacie Budzińskiej pismem z dnia 01.10.2009 r. w oparciu o art. 28a i 35 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych z późn. zm. – (nieaktualna podstawa prawna w aktach osobowych oraz w załączniku do Regulaminu kontroli wewnętrznej)

Od 01.10.2007 r. stanowisko specjalisty do spraw finansowo - księgowych zajmuje Pani Anna Niciecka. Przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 01.10.2007 r.

Księgowość prowadzona jest za pomocą programu *Optivum Vulcan* wprowadzonego do użytku zarządzeniem Dyrektora nr 8/2006 z dnia 15.12.2006 r.

W związku ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej na stanowisku głównej księgowej w dniu 15.10.2009 r. został sporządzony *Protokół zdawczo-odbiorczy* zgodnie z §3 pkt 4

Instrukcji Inwentaryzacyjnej I L.O. w Cieszynie. Protokół został podpisany przez wszystkie wymagane osoby.

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:

- w rozdziale 80120 *Licea Ogólnokształcące* 2 451 083,00 zł
- w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* 1 344,00 zł
- w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* 8 239,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego jednostki wprowadzono następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej: 80195 *Pozostała działalność* w wysokości 24 063,00 zł, Uchwała nr 484/ZP/III/09 z dnia 04.03.2010 r.,

Pan Janusz Łukomski-Prajzner Dyrektor I L.O. w Cieszynie został upoważniony Uchwałą nr 493/ZP/III/2009 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18.03.2009 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy I L.O. w Cieszynie na 31.12.2009 r. wyniósł:

- w rozdziale 80120 – 2 666 152,00 zł
- w rozdziale 85415 - 1 344,00 zł
- w rozdziale 80146 - 10 446,00 zł
- w rozdziale 80195 - 34 740,00 zł

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

- w rozdziale 80120 – 2 665 763,41 zł
- w rozdziale 85415 - 1 344,00 zł
- w rozdziale 80146 - 10 445,48 zł
- w rozdziale 80195 - 34 724,60 zł

3. Wydatki budżetowe w 2009 roku.

Wydatki w I LO w Cieszynie w 2009 r. wyniosły 2 712 277,49 zł
z czego 5% stanowi 135 613,87zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną sumę 142 362,80 zł w następujących paragrafach:

- §4210 R80120 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 24 043,39 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 18 654,20 zł)
- §4270 R80120 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 11 112,52 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 8 976,30 zł)

- §4300 R80120 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 23 309,31 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wryrkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 20 550,00 zł)
- §4440 R80120 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 111 289,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wryrkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 90 562,00 zł)
- §4750 R.80120 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* (kwota wydatków wykonanych 4 596,08 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wryrkowo dowodów źródłowych w 2009 roku wyniosła 3 620,30 zł)

W ramach sprawdzonych paragrafów klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono żadnych uchybień czy też nieprawidłowości.

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie SK.0913-01/09 z dnia 12.02.2009 r.

- *Zalecenie nr 1 – wykonano*
- *Zalecenie nr 2 – wykonano*
- *Zalecenie nr 3 – w 2009 r. nie zawarto żadnej umowy z wykonawcami zamówień publicznych poniżej 14 000 euro.*
- *Zalecenie nr 4 - wykonano*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Czesław Gluza

Nr 2. – Pan Janusz Łukomski - Prajzner

Starosta, a/a SK

Dyrektor I LO w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

I Liceum Ogólnokształcące

im. Antoniego Gmachowskiego

43-400 CIESZYN, Pl. Skowronkowskiego 2

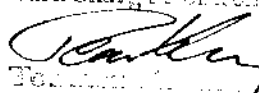
Tel. (0-33) 85-27-139, 85-27-140

DYREKTOR

mgr Janusz Łukomski - Prajzner

KIEROWNIK

Biura Skarg i Kontrol



MEMBER OF THE

Biura Skarg i Kontrol

