

Protokół Nr 11/2007

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 14.05.do 31.05.2007 r.
w Szkole Podstawowej nr 3 w Czeladzi

Jednostka kontrolowana

Szkoła Podstawowa nr 3

im. Janusza Korczaka

w Czeladzi

ul. Staszica 47

Przedmiot kontroli

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzeganie procedur kontroli w 2006 r.
2. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5% wydatków za rok 2006.

Okres objęty kontrolą

ROK 2006

Kontrolujący

HALINA ŻAK - na podstawie Upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź

Nr B.0113-7-27/07 z dnia 7.05.2007.

Ad. 1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006 r.

Zalecenia pokontrolne ujęte w piśmie B-ZP.0913-13/06 z dnia 20.06.2006 r. udzielono Burmistrzowi Miasta zgodnie z terminem wyznaczonym w/w piśmie i wyeliminowano w następujący sposób.

Zalecenie Nr 1.

Uzupełnić przyjętą w jednostce dokumentację zasad rachunkowości o zapisy

- określenia roku obrotowego i przyjętych okresów sprawozdawczych,
- ustalenia zasad wyceny aktywów i pasywów,
- pełnego wykazu programów komputerowych używanych w księgowości.

Aneksiem Nr 1 z dnia 31.07.2006 r. uzupełniono w/w zapisy w dokumentacji zasad rachunkowości do Zarządzenia Nr 3/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Czeladzi.

Zalecenie Nr 2.

Doprowadzić do zgodności listy płac z Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

- Listy płac są podpisywane niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami wynikającymi z „Instrukcji obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych § 12 pkt 9.

Niezgodności dotyczące podpisu list płac pod względem merytorycznym zostały usunięte wprowadzonym Aneksiem Nr 1 z dnia 31.07.2006 r. do Zarządzenia nr 3/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3.

Zalecenie Nr 3.

Całość korespondencji wpływającej do jednostki należy rejestrować w dzienniku poczty zgodnie z Instrukcją kancelaryjną.

- Faktury za zakupiony sprzęt komputerowy zostały wpisane do rejestru poczty pod nr 314/05, 323/05, 324/05, posiadają znamiona sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym , merytorycznym oraz widnieją podpisy głównego księgowego i dyrektora szkoły.

Zalecenie Nr 4.

- Przed zaksięgowaniem wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania należy poddać kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej i opatrywać podpisem księgowej i kierownika jednostki.

Sprawdzono dokumenty księgowe: Faktury od Nr 170 – lp. 23 i widnieją podpisy osób upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, oraz podpis gł. księgowej i kierownika jednostki.

Zalecenie Nr 5.

- Wszelkie składniki mienia stanowiące wyposażenie biurowe (dot. środków ewidencjonowanych ilościowo i wartościowo) oznaczać indywidualnym numerem inwentarzowym trwale naniesionym na ten sprzęt, ujmować w „Spisie inwentarza” z zaznaczeniem osób, którym powierzono majątek.

Spisy winny być w każdym pomieszczeniu.

-Każdy element wyposażenia – komputer, monitor, drukarka zostały oznaczone indywidualnym numerem inwentarzowym, oraz wpisane do „Spisu inwentarza” umieszczonego w pomieszczeniach w których znajduje się to wyposażenie str. 58 poz. 60, 61 Książki inwentarzowej KS1 – IIIIF5.

Zalecenie Nr 6.

- Wszelkie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać z zachowaniem terminów określonych przepisami prawa.

Sprawdzono złożenie sprawozdania rocznego 2006.

Sprawozdanie Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r. zostało złożone w dniu 31 stycznia 2007 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczość budżetowa z dnia 31 marca 2001 r. potwierdzenie odbioru data przyjęcia na Kancelarii głównej Urzędu Miasta Czeladź na piśmie przewodnim do Sprawozdania Rb 28 S.

Zalecenie Nr 7.

- Korygować „Roczny Plan Zamówień Publicznych” w przypadku zmian w planie finansowym jednostki wprowadzając nie ujęte a konieczne do realizacji dostawy lub usługi.

Roczny Plan Zamówień Publicznych za 2006 r. jest zgodny z planem finansowym jednostki.

Zalecenie wymienione w punktach od 1 do 7 zostały wykonane – z zastrzeżeniem co do stosowania zapisów w instrukcjach aneksami.

Zmian Zarządzeń należy dokonywać w drodze zarządzenia zmieniającego a nie aneksami.

Ad. 2. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5% wydatków za 2006 r.

Ustalenia:

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące kontrolowanego zakresu spraw.

- 1) Aneks Nr 1 z dnia 31.07.2006 dotyczący uzupełnień dokumentacji zasad rachunkowości do Zarządzenia Nr 3/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Czeladzi.
- 2) Aneks Nr 1 z dnia 31.07.2006 do Zarządzenia Nr 2/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Czeladzi z dnia 11.01.2005.
- 3) Aneks Nr 1 z dnia 30.06.2006 do Zarządzenia Nr 15/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Czeladzi z dnia 16 czerwca 2005.
- 4) Zarządzenie Nr 15/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2006 wprowadzające zmianę w §1 i §2 Instrukcji wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi.
- 5) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2005 z dnia 10 stycznia 2005.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 3 jest Pani mgr Renata Paluch pełniąca tę funkcję od 1 września 2003 r. a zastępcą Pani mgr Małgorzata Głowacka.

Dyrektor szkoły i zastępca posiadają upoważnienia Burmistrza Miasta z dnia 31.03.2005 roku do dysponowania środkami publicznymi do wysokości określonej w planie finansowym wydane na czas nieokreślony.

Upoważnienie Burmistrza Miasta Czeladź – dla Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 – upoważnienie do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności – których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 1.000.- zł. Główną Księgową jest Pani Ewa Tomaszewska, zatrudniona na tym stanowisku od 1.04.2003 r. posiada umowę o pracę na czas nieokreślony i zakres obowiązków z dnia 1.04.2003 r.

- Obowiązujący Statut jednostki został przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 6/ 2005/06 z dnia 04 maja 2006 r.

Wg sprawozdania rocznego Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych – poniesione wydatki w 2006 roku wyniosły:

		PLAN	Wykonanie
SP3	dz.801 rozdz. 80101	1.311.175	1.278.993
	dz.801 rozdz. 80146	5.670	5.518
	dz.854 rozdz. 85412	28.299	28.299
światlica	dz.854 rozdz. 85401	219.724	213.663
oddz. zerowy	dz.801 rozdz. 80103	68.980	67.558
Ogółem		1.633.848	1.594.031
			98 %

Łącznie w ciągu roku 2006 dokonano 9 korekt planu finansowego.

Kontrolą objęto 5,71 % wydatków za 2006 r. co stanowi kwotę 91.044,27 wymagane minimum 79.701,55 .

1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych SP nr 3	64.374.-
2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych światlica	8.586.-
3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oddział zerowy	3.036.-
	RAZEM 75.996.-
4. Odprawa emerytalna nauczycieli	15.048,27
	Łącznie 91.044,27

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych :

Wydatki w tym zakresie mieszczą się na § 4440.

Działalność socjalna w Szkole Podstawowej nr 3 prowadzona jest w oparciu o Zakładowy Regulamin funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2005 z dnia 10 stycznia 2005 r.

Z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych finansowane są następujące formy działalności socjalnej:

- świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
- dopłaty do indywidualnego wypoczynku wakacyjnego „wczasy pod gruszą”,
- dopłaty do zielonej szkoły (dla uczniów kl. III)
- dopłaty do wypoczynku letniego dzieci i młodzieży,
- pomoc finansowana dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej,
- organizacje imprez okolicznościowych.

Podstawą prawną do wypłacania świadczeń urlopowych dla nauczycieli stanowi art. 53 Karty Nauczyciela (Dz.U. Dz 2003 r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.).

Podstawą naliczenia odpisu dla pracowników administracji i obsługi jest liczba pracowników w etatach pomnożone przez średnie wynagrodzenie x wskaźnik 37,5% Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2005 r.

- 5 % pobieranej emerytury i renty przez emerytów i rencistów nauczycieli,

-6,25 % przeciętnego wynagrodzenia dla emerytów i rencistów administracji i obsługi.

Zgodnie z rocznym planem rzeczowo-finansowym ZFŚS dla Szkoły Podstawowej nr 3, fundusz przeznacza się w 70% na działalność socjalną i 30% fundusz mieszkaniowy.

Zgodnie z art. 6 ust. 22 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o ZFŚS pracodawca przekazał na rachunek bankowy I część odpisu 75% równowartości rocznego odpisu:

Wyciąg bankowy nr 34 z dnia 31.05.2006	46.100.-	SP nr 3
Wyciąg bankowy nr 34 z dnia 31.05.2006	6.400.-	światlica
Wyciąg bankowy nr 34 z dnia 31.05.2006	2.010.-	oddz. zerowy

Pozostałe 25% przekazano w dniu 29.09.2006

Wyciąg bankowy nr 67	II transza	15.411,00	SP nr 3
		2.064.-	światlica
		669.-	oddz. zerowy

W dniu 15 grudnia 2006 wyciąg bankowy nr 96 dokonano korekty planu odpisu:

Szkoła Podstawowa nr 3	2.863.- zł.
Światlica	122.- zł.
Oddział zerowy	357.- zł.
Łącznie	3.342.- zł.

W 2006 r. odpis na ZFŚS po korektach łącznie ze światlicą i oddziałem zerowym wyniósł 75.996.-

PLAN wydatków środków funduszu na 2006 i jego wykonanie przedstawia się następująco:

Lp.	Rodzaj wydatku	PLAN	Wykonanie
1.	Wydatki na cele mieszkaniowe	30.000.-	25.000.-
2.	Zapomogi losowe	6.000.-	3.750.-
3.	Pomoc materialno-rzeczowa	10.000.-	3.800.-
4.	Formy wypoczynku	50.069,15	42.236,64
5.	Działalność kulturalno-oświatowa	4.200.-	3.000.-
	Pomoc świąteczna	-	22.620.-
R a z e m :		100.369,15	100.406,64

Dokumentacja ZFŚS zawiera:

- Wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego,
- Wnioski o świadczenie świąteczne,
- Wnioski o przyznanie dofinansowania do wypoczynku,
- Wnioski o zapomogi,
- Wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej,
- Umowy o przyznanych pożyczkach mieszkaniowych,
- Oświadczenia o dochodach,
- Karty wypłat świadczeń z ZFŚS,
- Protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej działającej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Czeladzi.

Na posiedzeniach Komisji socjalnej w dniach :

18.03.2006 r.

- zatwierdzono Roczny plan finansowy ZFŚS na 2006 r.
- pozytywnie rozpatrzyła wnioski o przesunięciu terminu spłat pożyczek mieszkaniowych oraz przyjęto rezygnację z pracy w komisji p. Barbary Bieli i w to miejsce powołano inną osobę p. Annę Barańską.

01.06.2006

- Komisja socjalna zgodnie z posiadanymi środkami przyznała pożyczki mieszkaniowe 4 osobom - 25.000.- zł. ,
- przyznano zapomogi losowe i materialno-rzeczowe,
- przyznano dofinansowanie do wypoczynku letniego w oparciu o ustalone progi uzyskiwanych dochodów brutto.

05.12.2006 r.

- komisja socjalna przyznała pracownikom i emerytom świadczenie socjalne przeznaczone jako pomoc świąteczną – uwzględniając sytuację materialną osób składających wnioski.

Komisja przeznaczyła również 3.000.- na organizację Wigilii szkolnej dla pracowników i emerytów.

Fundusz świadczeń socjalnych jest przeznaczony wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej w myśl art. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r .

Celem funduszu jest udzielanie pomocy socjalnej osobom uprawnionym, których sytuacja życiowa wymaga pomocy ze środków społecznych – organizowanie poczęstunku nie ma nic wspólnego z udzielaniem pomocy socjalnej.

Prowizja bankowa na koncie 135 – Rachunek bankowy socjalny – są to koszty pracodawcy. Główna księgowa przedłożyła Aneks do umowy w zakresie zmian opłaty związane z prowadzeniem rachunku socjalnego będą pobierane z rachunku bieżącego Szkoły Podstawowej nr 3 od miesiąca maja 2007 .

Odprawy emerytalne – wypłacone w 2006 r. § 4010

Na podstawie teczki akt osobowych nr NE-52235/25 stwierdza się, że stosunek pracy zakończył się 31 sierpnia 2006 r. za ustawowym wypowiedzeniem przez pracownika, w związku z posiadaniem uprawnień emerytalnych na podstawie art. 88 ust.1 Karty Nauczyciela i przejście na emeryturę od 1 września 2006 r. – przyznano jednorazowa odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego lista płacy z dnia 18.08.2006 r. , data wypłaty 31.08.2006 r. , podpisy pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym – podpisane przez gł. księgową i dyrektora jednostki - zł. 6.010,95.

Na podstawie teczki akt osobowych NE -523726/25 stwierdza się, że z art. 87 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela tekst jednolity (Dz.U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.) przyznano jednorazowa odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego.

Nauczyciele urodzeni po dniu 31.12.1948 r. a przed dniem 01.01.1969 r. mogą rozwiązać na swój wniosek stosunek pracy, przejść na emeryturę jeżeli mają 30 – letni okres zatrudnienia, w tym 20 lat wykonywania w szczególnym charakterze, nie przystąpili do otwartego funduszu emerytalnego, warunki te spełniają do dnia 31.12.2007 r.

Prawo do emerytury nabył również w/w nauczyciel zatrudniony na podstawie umowy o pracę. Stosunek pracy zakończył się 31 grudnia 2006 r.

Wypłaty dokonano w dniu 18.12.2006 r. data wydruku 15.12.2006 r. – zł. 9.037,32
Lista jest podpisana przez osobę sporządzającą pod względem merytorycznym gł. księgowy, dyrektor jednostki – zgodnie ze sporządzonym Aneksem do Instrukcji obiegu dokumentów.

Księgowania dokonano na następujących kontach:

Koszty	400 - 231	Rozrachunek z tytułu wynagrodzeń		
Płace	231 - 240	Rachunek Oszczędnościowo-rozliczeniowy		
	231 / 225	Rozrachunek z tytułu wynagrodzeń		
	240 / 130	Wypłata na konto		
	225 / 130	Podatek od wynagrodzeń		
<u>Wn. 400</u>	<u>231</u>	<u>240</u>	<u>225</u>	<u>130</u>
1 /	2 / 1	4 / 2	5 / 3	5 / 4
	3 /			

Na tym kontrolę zakończono i wpisano do książki kontroli pod pozycją 89.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach jednobrzmiących i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki i poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Czeladź, dnia 31 maja 2007 r.

Kontrolujący

**Podinspektor
Halina Żak**

Dyrektor kontrolowanej jednostki

**Dyrektor Szkoły
mgr Renata Paluch**

**Główny Księgowy
Ewa Tomaszewska**

Do wiadomości :

Burmistrz Miasta Czeladź

Burmistrz

mgr inż. Marek Mrozowski