

URZĄD MIASTA RUDA ŚLĄSKA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
pl. Jana Pawła II 6, 41-709 Ruda Śląska
tel. (0-32) 248 62 81 do 9, fax (0-32) 248 79 48

Ruda Śląska, dnia 08. PAŹ. 2007

PAK.Z-67/07.0914-69/07

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej przy ulicy Bujoczka 2.

Kontrolę przeprowadził pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Ruda Śląska, pani:

mgr Jolanta Cabaj – Inspektor Referatu Kontroli Wewnętrznej

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Ruda Śląska nr PC.0113-1522/07 z dnia 20 września 2007 roku.

Temat kontroli:

Realizacja procedur, o których mowa w art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz 5 % wydatków za 2007 rok.

Termin kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 - 28.09.2007 roku.

Cele kontroli:

1. Ocena funkcjonowania kontroli finansowej w jednostce.
2. Ocena dokonywania wydatków pod kątem celowości, przejrzystości i gospodarności.

Zakresem kontroli objęto:

1. Organizację i zasady funkcjonowania placówki.
2. Procedury kontroli finansowej.
3. Realizację 5 % wydatków za 2007 rok.

J. Cabaj
GA

1. Organizacja i zasady funkcjonowania placówki

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej istnieje od dnia 01.09.2004 roku i jest samodzielną placówką oświatową.

W skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych wchodzi:

- 1/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna nr 6
- 2/ Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy

Organem prowadzącym Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych i finansującym działalność statutową szkoły jest Miasto Ruda Śląska.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych jest Śląski Kurator Oświaty.

Szkoła jest jednostką budżetową. Podstawą gospodarki finansowej szkoły jest roczny plan finansowy. Gospodarka finansowa placówki jest podporządkowana przepisom przewidzianym dla prowadzenia jednostek budżetowych.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych organami szkoły są:

- Dyrektor Szkoły,
- Zastępca Dyrektora Szkoły,
- Kierownik Szkolenia Praktycznego,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd uczniowski /uczniowie Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy nie tworzą samorządu uczniowskiego/.

Funkcję Dyrektora ZSP nr 7 Specjalnych pełni od 01.09.2002 r. do nadal pani mgr Joanna Szwajnoch.

Zastępcą Dyrektora szkoły jest pani mgr Danuta Mysł, natomiast Kierownikiem Szkolenia Praktycznego w ZSP nr 7 jest pani mgr Zofia Wolna.

Główną Księgową ZSP nr 7 Specjalnych jest od 01.01.2006 r. pani mgr Sylwia Matuszczyk. Obowiązki kasjera szkoły pełni pani Magdalena Karpińska.

W aktach osobowych Głównej Księgowej oraz Kasjerki znajdują się: zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Sądowego i oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki finansowe.

2. Procedury kontroli finansowej obowiązujące w ZSP nr 7 Specjalnych

Działalność Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych regulują między innymi następujące procedury:

1. Statut placówki,
2. Regulamin Pracy,
3. Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS,
4. Regulamin wynagradzania,
5. Wykaz przyjętych zasad rachunkowości,
6. Zakładowy Plan Kont,
7. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
8. Instrukcja inwentaryzacyjna,
9. Zakładowa instrukcja kasowa.

Obowiązujące w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych przepisy wewnętrzne zostały wprowadzone Zarządzeniami Dyrektora szkoły.
Szczegółowej kontroli poddano Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów ZSP nr 7 Specjalnych.

Ustalenia kontroli:

Poddana kontroli Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów zawiera zapisy niezgodne z aktualnie obowiązującym stanem prawnym, a także zapisy nieczytelne /zbyt ogólne/ i mało precyzyjnie sformułowane.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów powinna w sposób precyzyjny opisywać techniczne kwestie związane z tworzeniem dokumentów finansowo-księgowych, tj. ich rodzaje, stanowiska odpowiedzialne za ich opracowanie oraz czynności związane z kontrolą i zatwierdzaniem dokumentów, a także terminy ich przekazania i ilość egzemplarzy. Powinna ona wymieniać czynności składające się na poszczególne rodzaje kontroli oraz określać postępowanie w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, jakie uprawnienia i obowiązki w zakresie tych czynności mają poszczególni pracownicy. Zakres obowiązków i odpowiedzialności musi mieć także odzwierciedlenie w innych procedurach kontroli oraz w zakresach czynności pracowników.

3. Kontrola realizacji 5 % wydatków za 2007 rok

Podstawą gospodarki finansowej ZSP nr 7 Specjalnych jest roczny plan finansowy zatwierdzany przez Dyrektora. Zgodnie z zatwierdzonym planem i sporządzanymi sprawozdaniami Rb-28S plan i wydatki wykonane w ZSP nr 7 na dzień 31.08.2007 r. kształtują się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	% wykonania
dział	rozdział	paragraf			
801	80134	3020	3 000,00	0,00	0,00
		4010	1 243 767,00	841 235,30	67,64
		4040	98 715,00	98 714,54	100,00
		4110	234 195,00	165 815,21	70,80
		4120	31 894,00	22 808,03	71,51
		4170	0,00	0,00	0,00
		4210	44 440,00	28 550,26	64,24
		4220	10 000,00	5 439,00	54,39
		4240	5 330,00	2 906,27	54,53
		4260	19 600,00	10 830,99	55,26
		4270	3 000,00	63,44	2,11
		4280	3 000,00	375,00	12,50
		4300	17 000,00	9 931,26	58,42
		4350	1 600,00	895,46	55,97
		4360	480,00	313,58	65,33

		4370	6 600,00	3 407,21	51,62
		4390	500,00	79,30	15,86
		4410	1 000,00	204,94	20,49
		4430	4 000,00	0,00	0,00
		4440	70 935,00	53 201,25	75,00
		4700	1 500,00	392,50	26,17
		4740	1 530,00	644,27	42,11
		4750	3 500,00	2 243,27	64,09
		6060	7 000,00	7 000,00	100,00
801	80146	4410	500,00	0,00	0,00
		4700	4 000,00	325,00	8,13
854	85415	3240	3200,00	1599,00	49,97
854	85415	3240-1	6916,00	6799,41	98,31
854	85415	3260	1802,00	0,00	0,00
		Ogółem:	1 829 004,00	1 263 774,49	69,10

Łączna kwota planowanych wydatków ZSP nr 7 Specjalnych na dzień 31.08.2007 r. wynosiła: 1 829 004,00 zł. Szczegółowej kontroli poddano wydatki poszczególnych paragrafów na łączną kwotę: 121 496,55 zł., co stanowi 6,64% planu. -

Skontrolowano dowody źródłowe /faktury, rachunki, wyciągi bankowe/ oraz deklaracje ZUS DRA za miesiąc lipiec 2007 r. /przelew 01.08 2007 r. – WB nr 148 z dnia 01.08.2007 r./Kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach:

paragraf	kwota
4210	28 550,26
4220	5 439,00
4240	2 906,27
4260	10 830,99
4270	63,44
4280	375,00
4300	9 931,26
4350	895,46
4360	313,58
4370	3 407,21
4700	392,50
4740	644,27
4750	2 243,27
6060	7 000,00
3240	8 398,41
suma	81 390,92
4110, 4120	40 104,63
razem	121 495,55

ZUS ZA M -C
07/2007

P. Górecki

gf

Wydatki z paragrafu 4210
/zakup materiałów i wyposażenia/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	02.01.07	2006/00148555	Wydawnictwo Infor	57,00	aktualizacja Kodeks Pracy
2	10.01.08	1193/06/09	Technika	158,60	legitymacje -nauczyciele
3	16.01.07	03360/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	62,40	aktualizacja Kodeks Pracy
4	23.01.07	249/07/fa	Pracownia testów Psychologicznych	22,57	druki testów psychologicznych
5	18.01.07	fvdd/kskpph/342/07	Ruch S.A.	46,50	magazyn Chip, Komputer Świat
6	12.01.07	17/01/2007	Eko-Pro Pluta Andrzej	4 433,82	węgiel
7	15.01.07	33/0/07	Adamek BUD-CHEM PLUS	93,50	farba do malowania
8	15.01.07	235	U FULBIERA sklep meblowy	700,00	szafa sosnowa -księgowość
9	17.01.07	006170107075322	OBI	77,96	listwa kuchenna, podpórka
10	17.01.07	006170107012511	OBI	175,29	półki do szafy
11	17.01.07	4432	Praktiker	78,33	okleina
12	18.01.07	80/07	Instal-Met	8,31	piłki do wycinania otworów
13	24.01.07	24/0/2007	Elektron	78,14	mater. do drobnych remontów
14	23.01.07	55/2007	FHPU Zaluzja Piotr Ładoń	480,64	żaluzje do księgowości i kuchni
15	09.02.07	95/07/RU	Syntal Term Z.Jezierski	5 650,00	olej opałowy
16	12.02.07	09404/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,48	aktualizacja Kodeks Pracy
17	19.02.07	Fa00024010/07	Wydawnictwo RAABE	96,39	Nowa szkoła, Prawo i organizacja
18	19.02.07	FAWZ/000054/2007	IZO Zakład izolacji ogniowatych	1 396,17	regulator temperatury do pieca
19	02.02.07	107933	Tesco	35,95	płyn do płukania, ścierki
20	06.02.07	87/1/07	Red Box	96,00	tusze do drukarki
21	06.02.07	68/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	22,80	baterya do telefonu
22	07.02.07	64/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	30,00	kable do telewizora
23	08.02.07	f07/02/698	Jeronimo Martins- dystrybucja	55,33	płyny do mycia
24	12.02.07	70/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	39,80	farby gipsar
25	09.02.07	f00042/02/07j1	Jeronimo Martins- dystrybucja	20,00	strugarka elektryczna
26	15.02.07	12772	Praktiker	41,96	okleina
27	20.02.07	11/2007	P.W.SOMAR s.c.	57,25	elem. do remontu
28	16.02.07	13093	Praktiker	246,97	okleina na drzwi
29	20.02.07	006200207051115	OBI	115,36	okleina na drzwi
30	21.02.07	85/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	82,55	klamki do drzwi, pędzle ,emulsja
31	27.02.07	137/1/07	Red Box	195,00	tusze do drukarek
32	06.03.07	Fa2007/00025125	Wydawnictwo Infor	360,00	Poradnik Sfery Budżetowej
33	12.03.07	15962/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,96	aktualizacja Kodeks Pracy
34	06.03.07	13110/2007	Nenufar	33,25	mat. biurowe
35	13.03.07	fvkl/07/51	Gloster sp.zo.o	29,00	środek na chwasty
36	20.03.07	16/03/2007	Eko-Pro Pluta Andrzej	2 580,01	węgiel
37	22.03.07	16450/2007	Nenufar	35,87	antyrama
38	27.03.07	148/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	9,30	gwoździe i wkręty

39	02.04.07	23145/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,48	aktualizacja Kodeks Pracy
40	18.04.07	203/07/RU	Syntal Term Z.Jezierski	4 660,00	olej opałowy
41	19.04.07	f07/04/1944	PPUH Comex	477,70	środki czystości
42	13.04.07	32/2007	P.W.SOMAR s.c.	10,00	listwa wykończeniowa
43	17.04.07	179/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	20,00	przedłużacz
44	23.04.07	141/2007	Instal-Met	10,50	tarcza do ciecia
45	24.04.07	21913/2007	Nenufar	39,04	druki
46	25.04.07	602/07	Instal-Met	14,01	szczotka
47	25.04.07	153/2007	Instal-Met	4,00	wkręt do blachy
48	27.04.07	257/1/07	Red Box	212,02	tusze do drukarek
49	23.04.07	590/07	Instal-Met	12,80	uszczelniaacz
50	16.04.07	fvdd/kskpph/1506/07	Ruch S.A.	47,70	magazyn Chip, Komputer Świat
51	07.05.07	30597/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,96	aktualizacja Kodeks Pracy
52	09.05.07	170/0/2007	Elektron	84,25	żarówki
53	09.05.07	f07/05/2216	PPUH Comex	92,12	środki czystości
54	14.05.07	40/2007/fb	Polonus s.jawna	11,90	płyn odtłuszczający
55	15.05.07	226/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	10,50	zaprawa
56	17.05.07	3/05/07	PHU ROCK	18,00	koperły
57	18.05.07	233/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	10,50	zaprawa
58	28.05.07	432/2007	M.Paluch	9,76	druki do biblioteki
59	23.05.07	403/2007	M.Paluch	40,57	druki świadectwa
60	18.05.07	41/2007/fg	Polonus s.jawna	10,98	płyn odtłuszczający
61	21.05.07	711/07/nb	F.W.Procopy	112,80	poduszki do pieczętek
62	22.05.07	240/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	27,00	cement, rozp,
63	22.05.07	26299/2007	Nenufar	20,50	brystol
64	24.05.07	252/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	20,80	farba folia
65	29.05.07	3007000147889	Shell Polska	52,14	paliwo do kosiarki
66	31.05.07	0/0/0012/151085	Makro	21,15	taśma klejąca
67	04.06.07	37660/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,48	aktualizacja Kodeks Pracy
68	04.06.07	fa00090728/07	wydawnictwo rabbe	97,20	Nowa szkoła, Prawo i organizacja
69	18.06.07	91/mb/2007	EW MED. Sp.z.o.o	1 056,76	środki czystości
70	04.06.07	253/2007	Instal-Met	10,22	mat. budowlane
71	06.06.07	766/06/2007	Sklep Ogrodniczy ASTER	25,80	olej do kosiarki
72	12.06.07	29823/2007	Nenufar	16,47	koszulki biurowe
73	14.06.07	205/0/2007	Elektron	7,98	żarówki
74	12.06.07	07/2007	Jan Jarczyk	28,00	druki
75	14.06.07	30217/2007	Nenufar	16,47	koszulki biurowe
76	26.06.07	2599/2007	Nomax s.c.	162,99	mat. budowlane
77	29.06.07	fv/1077	Symex s.c.	110,00	tusze do drukarki
78	04.07.07	46754/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,96	aktualizacja Kodeks Pracy
79	25.07.07	365/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	14,50	unigrunt
80	19.07.07	30070000151585	Shell Polska	28,89	paliwo do kosiarki
81	19.07.07	987/07	Instal-Met	29,00	emulsja
82	20.07.07	893/skl/2007	Adamek BUD-CHEM PLUS	717,67	farby do malowania klas

83	25.07.07	365/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	29,90	peędzle wałki
84	09.08.07	3007000152987	Shell Polska	28,64	zakup paliwa
85	09.08.07	39310/2007	Nenufar	2,31	marker
86	09.08.07	1188/08/2007	Sklep Ogrodniczy ASTER	10,50	żyłka do kosiarki
87	10.08.07	1096/07	Instal-Met	7,81	rozpuszczalniki
88	10.08.07	f07/08/3750	PPUH Comex	460,07	środkii czystości
89	06.08.07	54170/07	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno Ekonomicznej	55,48	aktualizacja Kodeksu Pracy
90	20.08.07	1421/07/M	Goniec Górnośląski	120,00	Magazyn Szkolny
91	20.08.07	607/2007	M.Paluch	424,56	druki-dzienniki
92	24.08.07	620070824039342	OBI	253,94	farby, zlewozmywak
93	27.08.07	417/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	27,90	farba emulsyjna
94	30.08.07	1382	Apteka Wawelska	194,74	lekarstwa do apteczki
95	31.08.07	424/2007	Sklep Wielobranż. Grabka D.	7,45	farba olejna
Ogółem:				28 550,26	

Wydatki z paragrafu 4210 były prawidłowo klasyfikowane, a dowody źródłowe opisywane pod względem merytorycznym przez kierownika administracyjno-gospodarczego panią Magdalenę Karpińską, poddawane kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora ZSP nr 7 Specjalnych.

Wydatki z paragrafu 4220 /zakup środków żywności/

lp	data	rachunek	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	31.01.07r	1/07	Restauracja Pianka	1 186,50	Wyżywienie uczniów
2	28.02.07	6/07	Restauracja PIANKA	525,00	Wyżywienie uczniów
3	30.03.07	7/07	Restauracja PIANKA	1 155,00	Wyżywienie uczniów
4	07.05.07	8/07	Restauracja PIANKA	892,50	Wyżywienie uczniów
5	31.05.07	9/07	Restauracja PIANKA	1 050,00	Wyżywienie uczniów
6	20.06.07	10/07	Restauracja PIANKA	630,00	Wyżywienie uczniów
OGÓLEM:				5 439,00	

W ramach żywienia uczniów zawarto umowę zlecenie na przygotowywanie i wydawanie posiłków z właścicielem restauracji „Pianka”. Środki przeznaczone na żywienie były prawidłowo wykorzystywane i ewidencjonowane. Raporty żywieniowe były weryfikowane przez Dyrektora szkoły na podstawie list prowadzonych przez Zleceniobiorcę i sekretariat szkoły. W celu kontroli tychże wydatków zaprojektowano tzw. taloniki obiadowe wydawane uczniom codziennie w sekretariacie szkoły, co zapewnia prawidłowe rozliczenie środków przeznaczonych na żywienie.

Ze zleceniobiorcą zawierane są umowy obowiązujące w danym roku szkolnym na wykonanie usługi w zakresie sporządzania i wydawania obiadów uczniom ZSP nr 7 Specjalnych.

Wydatki z paragrafu 4240

/zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek/

lp	data	fatura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	09.02.07	00042/02/07J1	Jeronimo Matins	400,00	telewizory
2	06.03.07	2007/fv/kmg/6396	Operon- Wyd.Pedag.	137,28	podręczniki PO
3	25.05.07	99740	Media Markt	2348,99	kamera
4	25.05.07	2760	Media Markt	-49,99	korekta do kamery
5	30.05.07	100174	Media Markt	69,99	torba do kamery
Ogółem:				2 906,27	

Zakupione pomoce naukowe są wpisywane w zależności od wartości do ewidencji ilościowej bądź wartościowej. Ewidencja prowadzona jest przez Kierownika administracyjno-gospodarczego panią Magdalenę Karpińską.

Wydatki z paragrafu 4260

/zakup energii/

lp	data	rachunek	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	12.2006	09/7003501/1506	vatenfall	64,13	energia
2	09.01.2007	wod/20775/2006	PWiK Ruda Śl.	173,32	woda i ścieki
3	18.01.2007	wod/201/01/2007	PWiK Ruda Śl.	88,89	woda i ścieki
4	16.02.2007	wod/208/02/2007	PWiK Ruda Śl.	376,37	woda i ścieki
5	28.02.2007	09/7003501/1607R	vatenfall	580,00	energia
6	28.02.2007	09/7003260/1607R	vatenfall	2 807,26	energia
7	16.03.2007	wod/273/03/2007	PWiK Ruda Śl.	247,75	woda i ścieki
8	17.04.2007	wod/286/04/2007	PWiK Ruda Śl.	361,23	woda i ścieki
9	26.04.2007	09/7003260/1707R	vatenfall	2 252,80	energia
10	26.04.2007	09/7003501/1707R	vatenfall	504,19	energia
11	15.05.2007	wod/253/05/2007	PWiK Ruda Śl.	293,15	woda i ścieki
12	18.06.2007	wod/371/06/2007	PWiK Ruda Śl.	293,15	woda i ścieki
13	26.06.2007	09/7003501/1807R	vatenfall	596,37	energia
14	26.06.2007	09/7003260/1807R	vatenfall	1 802,79	energia
15	17.07.2007	wod/356/07/2007	PWiK Ruda Śl.	262,88	woda i ścieki
16	20.08.2007	wod/295/08/2007	PWiK Ruda Śl.	126,71	woda i ścieki
Ogółem:				10 830,99	

ZSP nr 7 Specjalnych prowadzi ewidencję odczytu liczników, na podstawie której szkoła jest rozliczana za zakupioną i zużytą energię, dostawę wody i odprowadzanie ścieków. Ewidencja prowadzona jest w formie rejestru, w którym dokonywane są wpisy odczytu liczników. Pracownik firmy dokonujący odczytu potwierdza podpisem bieżący stan licznika. Ewidencję prowadzi Kierownik administracyjno - gospodarczy pani Magdalena Karpińska. Wydatki ZSP nr 7 Specjalnych związane z dostawą wody i odbiorem ścieków są nieprawidłowo klasyfikowane, wyłącznie w § 4260 – jako zakup energii, zamiast rozbić na paragrafy: 4260 (dostawa wody) oraz 4300 (opłata abonamentowa i odprowadzanie

ścieków). Wskazany powyżej pożądan sposób księgowania wyniku m.in. z udzielonej przez Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów interpretacji z dnia 03.10.2004 r. Pozostałe dowody źródłowe poddane kontroli były prawidłowo klasyfikowane, a faktury i rachunki szczegółowo opisywane i sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i każdorazowo zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora placówki.

Wydatki z paragrafu 4270
/zakup usług remontowych/

lp	data	fatura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	13.02.07	40/2007	Płomyk	63,44	naprawa gaśnicy
			Ogółem:	63,44	

Wydatki z paragrafu 4280
/zakup usług zdrowotnych/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	03.01..07	0671/06/fvs	Medycyna Pracy	85,00	badania prac
2	01.02.07	0055/07/fvs	Medycyna Pracy	37,00	badania prac
3	07.03.07	0120/07/fvs	Medycyna Pracy	59,00	badania prac
4	02.04..07	0168/07/fvs	Medycyna Pracy	52,00	badania prac
5	09.05.07	0232/07/fvs	Medycyna Pracy	55,00	badania prac
6	30.08.07	0466/07fvs	Medycyna Pracy	87,00	badania prac
			Ogółem:	375,00	

Wydatki z paragrafu 4300
/zakup usług pozostałych/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	04.01.2007	10055/06	Esta	128,40	wywóz nieczystości
2	03.02.07	fas/268/01/2007	Nova System	183,00	monitoring
3	15.01.07	09102480	Urząd Dozoru Techn	109,50	dozór techn.
4	23.01.07	249/07/fa	Pracownia testów Psychologicznych	10,98	przesyłka
5	29.01.07	04/01/2007	BHP Ozimina	300,00	usługi BHP
6	29.01.07	4015/07	Vulcan	349,99	dostęp do witryny
7	02.0.207	393/07	Esta	160,50	wywóz nieczystości
8	07.02.07	fas/532/02/2007	Nova System	183,00	monitoring
9	13.02.07	40/2007	Płomyk	102,48	przeгляд P/poż
10	23.02.07	10/02/07	BHP Ozimina	300,00	usługi BHP
11	23.02.07	00024010/07	Wydawnictwo RAABE	8,90	przesyłka

12	15.02.07	00033/214/rud1-1/07	Poczta Polska	100,25	znaczki
13	01.03.07	1006/07	Esta	128,40	wywóz nieczystości
14	05.03.07	fas/839/03/2007	Nova System	183,00	monitoring
15	15.03.07	fs530/07	Silnet	305,00	Utrzymanie serwera
16	01.0.307	00001/214/rud1-1/07	Poczta Polska	29,45	znaczki
17	21.03.07	ons/dg/12/1321/359/2007	Sanepid	108,75	kontrola sanitarna
18	26.03.07	04/03/07	Bhp-Ozimina	300,00	usługi BHP
19	02.04.07	2733/07	Esta	128,40	wywóz nieczystości
20	03.04.07	fas/1145/04/2007	Nova System	183,00	monitoring
21	23.04.07	08/04/2007	BHP-Ozimina	300,00	usługi BHP
22	02.04.07	00067/214/rud1-1/07	Poczta Polska	40,50	znaczki
23	04.06.07	3389/07	Esta	128,40	wywóz nieczystości
24	07.05.07	fas/1432/05/07	Nova System	183,00	monitoring
25	09.05.07	27/05/2007	Maxis	1 281,00	przeгляд kotłowni
26	05.06.07	fv/t/67	Symex	244,00	abonament informat.
27	14.05.07	fv/92/2007/ODZ	Zespół Kształcenia Zawodowego	540,00	szkolenie uczniów
28	14.05.07	46/05/2007	Michna Zakład Stolarski	201,30	szklenie okna
29	17.05.07	00092/214/rud1-1/07	Poczta Polska	150,00	znaczki
30	28.05.2007	06/05/2007	Bhp-Ozimina	300,00	usługi BHP
31	03.07.07	4012/07	Esta	160,50	wywóz nieczystości
32	29.06.07	fv/t/99	Symex	244,00	abonament informat.
33	05.06.07	fas/1634/06/2007	Nova System	183,00	monitoring
34	04.06.07	fa00090728/07	Wydawnictwo RAABE	9,00	przesyłka
35	22.06.07.	fv/126/2007/ODZ	Zespół Kształcenia Zawodowego	540,00	szkolenie uczniów
36	25.06.07	08/06/2007	BHP Ozimina	300,00	usługi BHP
37	03.07.07	5909/07	Esta	96,30	wywóz nieczystości
38	30.06.07	wn/9752/07	Przedsięb. Usług Komunalnych	123,26	wywóz osadnika
39	05.07.07	fas/1963/07/2007	Nova System	183,00	monitoring
40	10.07.07	fv/t/120	Symex	244,00	abonament informat.
41	19.07.07	968/07/nb	Firma Wielonranż Procopy	23,00	wykonanie pieczętki
42	30.07.07	08/07/2007	BHP Ozimina	300,00	usługi BHP
43	03.08.07	fas/2271/08/2007	Nova System	183,00	monitoring
44	08.08.07	fv/t/151	Symex	244,00	abonament informat.
45	28.08.07	394/07	Serwis Elektroniki biurowej	427,00	przeгляд i wymiana bębna do ksero
			Ogółem:	9 931,26	

Wydatki z paragrafu 4350
/zakup usług dostępu do sieci Internet/

lp	data	rachunek	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	22.01.07	34645277/001/07	Telekomunikacja	120,78	internet
2	21.02.07.	34645277/002/07	Telekomunikacja	120,78	internet

3	18.04.07	34645277/003/07	Telekomunikacja	120,78	internet
4	19.04.07	34645277/004/07	Telekomunikacja	120,78	internet
5	15.05.07	34645277/005/07	Telekomunikacja	120,78	internet
6	13.06.07	34645277/006/07	Telekomunikacja	120,78	internet
7	17.07.07	34645277/007/07	Telekomunikacja	120,78	internet
8	20.08.07.	34645277/008/07	Telekomunikacja	50,00	internet
			Ogółem:	895,46	

Wydatki z paragrafu 4360

/opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	03.01.07	06120827030791	PTK Centertel	36,60	abonament telef.komórk
2	02.02.07	07010855222376	PTK Centertel	99,54	abonament telef.komórk
3	09.03.07	07020884461639	PTK Centertel	37,60	abonament telef.komórk
4	04.04.07	07030913682584	PTK Centertel	37,60	abonament telef.komórk
5	07.05.07	07040943269693	PTK Centertel	1,20	abonament telef.komórk
6	01.06.07	07050972558767	PTK Centertel	33,94	abonament telef.komórk
7	03.07.07	07060001985716	PTK Centertel	33,55	abonament telef.komórk
8	01.08.07	07070031960485	PTK Centertel	33,55	abonament telef.komórk
			Ogółem:	313,58	

Wydatki z paragrafu 4370

/opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej/

lp	data	rachunek	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	22.01.07	34645277/001/07	TPSA	50,00	abonament
2	21.02.07.	34645277/002/07	TPSA	50,00	abonament
3	18.04.07	34645277/003/07	TPSA	50,00	abonament
4	19.04.07	34645277/004/07	TPSA	50,00	abonament
5	15.05.07	34645277/005/07	TPSA	50,00	abonament
6	13.06.07	34645277/006/07	TPSA	50,00	abonament
7	17.07.07	34645277/007/07	TPSA	50,00	abonament
8	20.08.07.	34645277/008/07	TPSA	120,78	abon+rozm.telef.
9	22.01.07	33663364/001/07	TPSA	384,65	abon+rozm.telef.
10	21.02.07.	33663364/002/07	TPSA	349,98	abon+rozm.telef.
11	19.04.07	33663364/003/07	TPSA	288,07	abon+rozm.telef.
12	18.04.07	33663364/004/07	TPSA	472,40	abon+rozm.telef.
13	15.05.07	33663364/005/07	TPSA	331,23	abon+rozm.telef.
14	12.06.07	33663364/006/07	TPSA	485,49	abon+rozm.telef.
15	17.07.07	33663364/007/07	TPSA	385,01	abon+rozm.telef.
16	13.08.07	33663364/008/07	TPSA	239,60	abon+rozm.telef.
			Ogółem:	3 407,21	

Wydatki z paragrafu 4700/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu
służby cywilnej/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	23.04.2007	00073/2007	Robert Solga	199,00	szkolenie -zamówienia publiczne
2	11.05.2007	236/g/07	EKOTUR	193,50	szkolenie - instrukcje kontroli
Ogółem:				392,50	

Wydatki z paragrafu 4740/zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i
urządzeń kserograficznych/

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	06.03.07	13110/2007	Nenufar	17,56	papier do druk. i ksero
2	22.03.07	16450/2004	Nenufar	54,07	papier do druk. i ksero
3	31.05.07	0/0/0012/151085	Makro	446,21	papier do druk. i ksero
4	14.04.07	30217/2007	Nenufar	126,43	papier do druk. i ksero
Ogółem:				644,27	

**Wydatki z paragrafu 4750 /zakup akcesoriów
komputerowych, w tym programów i licencji/**

lp	data	faktura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	22.01.07.	fv/168	Symex	32,00	kabel do drukarki
2	19.01.07	18/s6/2007	Vidikom	753,96	akces. do projektora
3	22.01.07	3711/07v	vulcan	720,00	licencja Organizacja Optivum
4	31.01.07	fv/254	symex	88,00	kable do projektora
5	02.02.07	0601/fa /3s1/07	NTT system	33,67	kabel USB
6	07.02.07	92/1/07	Red Box	15,01	kabel do monitora
7	20.02.07	12/1/07	Red Box	50,00	zasilacz do komputera
8	10.05.07	1382/s/05/2007	Librus	492,00	program- do św. szkolnych
9	09.08.07	39310/2007	Nenufar	58,63	CDR płyty
Ogółem:				2 243,27	

P. Kubiak

gf

DEWD: Z-67/07

Wydatki z paragrafu 6060
/wydatki na zakupy inwestycyjne/

lp	data	fatura	kontrahent	kwota	rodzaj wydatku
1	24.05.200	200727	Vitrologika	7 000,00	zakup szklarni zgodnie z inwestycja
			Ogółem:	7 000,00	

Wydatki z § 4270, § 4280, § 4300, § 4350, § 4360, § 4370, § 4700, § 4740, § 4750, § 6060, § 3240, były prawidłowo klasyfikowane, a dowody źródłowe opisywane pod względem merytorycznym przez kierownika administracyjno-gospodarczego panią Magdalenę Karpińską, poddawane kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora ZSP nr 7 Specjalnych.

Wydatki z paragrafu 3240
/stypendia dla uczniów/

lp	data	rachunek	kwota	rodzaj wydatku
1	18.02.07	wykaz do RK	492,00	stypendia dla uczniów
2	31.03.07	wykaz do RK	1 107,00	stypendia dla uczniów
3	18.05.07	wykaz do RK	3 915,00	stypendia dla uczniów
4	31.05.07	wykaz do RK	1 831,75	stypendia dla uczniów
5	29.06.07	wykaz do RK	1 052,66	stypendia dla uczniów
		Ogółem:	8 398,41	

Stypendia wypłacane są uczniom na podstawie decyzji wydawanych przez Dyrektora MZOPO w Rudzie Śląskiej, po przedłożeniu przez rodzica /opiekuna/ faktur/rachunków potwierdzających dokonanie zakupu. Wypłaty dokumentowane są każdorazowo na KW /z potwierdzeniem wypłaty gotówki/ i wraz z rozliczeniem wypłaconej kwoty i listą dokonanych wypłat załączane do raportu kasowego.

W zakresie kontroli realizacji 5% wydatków za 2007 rok kontroli poddano terminowość odprowadzenia składek z tytułu ZUS za miesiąc lipiec 2007 roku oraz ich zgodność z deklaracją ZUS DRA.

W toku kontroli ustalono, iż składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc lipiec 2007 zostały odprowadzone terminowo, a kwota dokonanego przelewu była zgodna z deklaracją ZUS DRA. Przelewu na łączną kwotę: 40 104, 63 zł. dokonano 01.08.2007 r. /WB nr 148 z dnia 01.08.2007 r./.

F. Cichoci
a
q

WYNIKI KONTROLI:

W zakresie procedur kontroli finansowej obowiązujących w ZSP nr 7 Specjalnych stwierdzono:

Poddana kontroli Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów zawiera zapisy niezgodne z aktualnie obowiązującym stanem prawnym, a także zapisy nieczytelne /zbyt ogólne/ i mało precyzyjnie sformułowane.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów powinna w sposób precyzyjny opisywać techniczne kwestie związane z tworzeniem dokumentów finansowo-księgowych, tj. ich rodzaje, stanowiska odpowiedzialne za ich opracowanie oraz czynności związane z kontrolą i zatwierdzaniem dokumentów, a także terminy ich przekazania i ilość egzemplarzy. Powinna ona wymieniać czynności składające się na poszczególne rodzaje kontroli oraz określać postępowanie w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, jakie uprawnienia i obowiązki w zakresie tych czynności mają poszczególni pracownicy. Zakres obowiązków i odpowiedzialności musi mieć także odzwierciedlenie w innych procedurach kontroli oraz w zakresach czynności pracowników.

W zakresie kontroli realizacji 5 % wydatków za 2007 rok stwierdzono:

- Wydatki dokonywane z § 4210, § 4270, § 4280, § 4300, § 4350, § 4360, § 4370, § 4700, § 4740, § 4750, § 6060, § 3240, były prawidłowo klasyfikowane, a dowody źródłowe opisywane pod względem merytorycznym przez kierownika administracyjno-gospodarczego panią Magdalenę Karpińską, poddawane kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora ZSP nr 7 Specjalnych.

Wydatki ZSP nr 7 Specjalnych związane z dostawą wody i odbiorem ścieków są nieprawidłowo klasyfikowane, wyłącznie w § 4260 – jako zakup energii, zamiast rozbitcia na paragrafy: 4260 (dostawa wody) oraz 4300 (opłata abonamentowa i odprowadzanie ścieków). Wskazany powyżej pożądany sposób księgowania wynika m.in. z udzielonej przez Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów interpretacji z dnia 03.10.2004 r.

- Środki przeznaczone na żywienie były prawidłowo wykorzystywane i ewidencjonowane. Raporty żywieniowe były weryfikowane przez Dyrektora szkoły na podstawie list prowadzonych przez Zleceniobiorcę i sekretariat szkoły. W celu kontroli tychże wydatków zaprojektowano tzw. taloniki obiadowe wydawane uczniom codziennie w sekretariacie szkoły, co zapewnia prawidłowe rozliczenie środków przeznaczonych na żywienie.

- Składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc lipiec 2007 zostały odprowadzone terminowo, a kwota dokonanego przelewu była zgodna z deklaracją ZUS DRA. Przelewu na łączną kwotę: 40 104, 63 zł. dokonano 01.08.2007 r. /WB nr 148 z dnia 01.08.2007 r./.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

[Handwritten signature]
1
4

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano go po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce oświatowej.

Dyrektor ZSP nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu może wnieść zastrzeżenia oraz dodatkowe wyjaśnienia co do treści jego ustaleń.

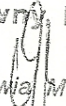
Dyrektor

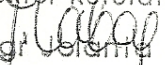
Główna Księgowa

Kontrolująca

DYREKTOR

mgr Joanna Szwałnoch

Główny Księgowy

Sylwia Matuszczyk

Wydział Audytu
i Kontroli Wewnętrznej
Inspektor Referatu Kontroli

mgr Jolanta Cabaj

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7
Specjalnych
41-700 Ruda Śląska, ul. Bujoczek 2
NIP 641-23-21-432, Regon 278265289
tel. 243-12-24

Ruda Śląska, dnia 8.10.2007r.....

Wykonano w 4 egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Prezydent Miasta Ruda Śląska - inż. Andrzej Stania
Egz. Nr 2 – Zastępca Prezydenta Miasta Ruda Śląska ds. oświaty - mgr Aleksandra Skowronek
Egz. Nr 3 - Dyrektor ZSP nr &7 Specjalnych – mgr Joanna Szwałnoch
Egz. Nr 4 – a/a

Wykonała: mgr Jolanta Cabaj
Sporządziła: mgr Jolanta Cabaj

PREZYDENT MIASTA RUDA ŚLĄSKA

pl. Jana Pawła II 6, 41-709 Ruda Śląska
tel. (0-32) 248 62 81 do 9, fax (0-32) 248 73 48

Ruda Śląska, dnia

29. PAŹ. 2007

PAK.0914-69/07

Pani
mgr Joanna Sz wajnoch
Dyrektor
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7
Specjalnych
w Rudzie Śląskiej

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Ruda Śląska:

mgr Jolanta Cabaj – Inspektor

przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej placówce oświatowej.

Zakresem kontroli objęto:

Realizację procedur, o których mowa w art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz 5% wydatków za 2007 rok.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1. Zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów nie są wystarczająco dostosowane do specyfiki placówki, jej struktury organizacyjnej, poziomu zatrudnienia oraz wykonywanych zadań.
2. Wydatki związane z dostawą wody i odprowadzaniem ścieków były nieprawidłowo klasyfikowane, wyłącznie w § 4260 – jako zakup energii, zamiast rozbitcia na paragrafy: 4260 (dostawa wody) oraz 4300 (opłata abonamentowa i odprowadzanie ścieków).

Informując o powyższym, zobowiązuję Dyrektora ZSP nr 7 Specjalnych do:

Ad. 1. Podjęcia działań zmierzających do dostosowania treści Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów do aktualnie obowiązujących przepisów prawnych, specyfiki i struktury organizacyjnej jednostki, poziomu zatrudnienia oraz wykonywanych zadań.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów powinna dokładnie opisywać funkcjonujące w jednostce rodzaje dokumentów, techniczne czynności składające się na ich kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową, określać stanowiska odpowiedzialne za sporządzenie, sprawdzenie zatwierdzanie dokumentów oraz ilość sporządzanych egzemplarzy i terminy przekazywania na poszczególne stanowiska.

Zapisy Instrukcji powinny również określać:

- postępowanie w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości,
- uprawnienia i obowiązki na poszczególnych stanowiskach pracy.

Ponadto zapisy Instrukcji powinny być spójne z innymi procedurami kontroli oraz powinny mieć odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników.

Zgodnie z art. 47 ustawy o finansach publicznych Dyrektor zobowiązany jest także do zapewnienia przestrzegania ustalonych procedur.

Ad. 2. Przestrzegania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie zobowiązuję do stosowania w prowadzonej przez Panią jednostce Standardów kontroli finansowej ogłoszonych komunikatem Ministra Finansów nr 13 z dnia 30.06.2006 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Ruda Śląska w terminie 30 dni od daty jego otrzymania.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7
Specjalnych
41-700 Ruda Śląska, ul. Bujoczka 2
NIP 641-23-21-432, Regon 278265289
tel. 243-12-24

05.11.2007
Księgowy

Sylvia Matuszczyk

PREZYDENT MIASTA

Andrzej Stania

Otrzymują:

- Dyrektor ZSP nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej – mgr Joanna Sz wajnoch,
- a/a.