

Kontrolę przeprowadzono	zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Lublin z dnia 09.05.2008 r. nr 13/2008 znak: AK/K.0914/8-1/08 w dniach od 13 maja 2008 r. do 19 maja 2008 r.
Jednostka kontrolowana	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Romualda Traugutta w Lublinie, zwana dalej „SP nr 6” 20-045 Lublin, ul. Czwartaków 11
Zakres kontroli	sprawdzenie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w okresie od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 30 kwietnia 2008 r.
Kontrolę przeprowadziła	Janina Grzywacka – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin

I. Część ogólna.

1.

Dyrektorem SP nr 6 jest Danuta Nowakowska-Bartłomiejczyk.
Głównym księgowym kontrolowanej jednostki jest Danuta Krzysiak.

2.

Ustaleń kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

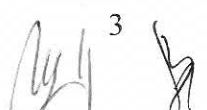
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. Nr 142, poz. 1020),

2

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. Nr 115, poz. 781),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. Nr 107, poz. 726),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.),
- Regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, dla nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Lublin, stanowiącego załącznik do uchwały nr 238/XVII/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r.,
- Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r.

3.

Dyrektor SP nr 6, stosownie do zapisów art. 47 ustawy o finansach publicznych, ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków: Zarządzeniem Nr 2/2006 z dnia 14 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 6 w Lublinie oraz Zarządzeniem Nr 5/2007 z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie wprowadzenia Aneksu do procedur kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 6 w Lublinie, Zarządzeniem Nr 3/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

W procedurach kontroli finansowej ustalono do potrzeb SP nr 6 mechanizmy kontroli, a w szczególności sposób dokumentowania przeprowadzania kontroli, stosownie do art. 47 ust. 3 w związku z art. 63 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Część szczegółowa.

Przedmiotem kontroli było: „Sprawdzenie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków”

Kontrolą objęto:

- sprawdzenie realizacji procedur wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2007 na podstawie wydatków: § 4270 - Zakup usług remontowych, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 – Zakup usług pozostałych oraz § 4300 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,
- sprawdzenie realizacji procedur wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 na podstawie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli,
- sprawdzenie realizacji wystąpień pokontrolnych: AK/DK.I.0913/17-6/06 z dnia 07.04.2006 r. oraz AK/DK.I.0913/72-2/07 z dnia 25.05.2007 r.

1.

Sprawdzenie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w roku 2007.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów udostępnionych kontrolującej:

- ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 - karty wydatków rozdziałów 80101, w paragrafie 4270, 4210, 4300, 4370
- ewidencji analitycznej rozrachunków prowadzonej do konta 201 dla kontrahentów objętych kontrolą
- RB – 28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r (z 21.01.2008 r.) – wydatki wykonane w wysokości 3.274.819,12 zł,
- faktur, na podstawie których poniesione zostały wydatki objęte szczegółową kontrolą,
- wyciągów bankowych potwierdzających zrealizowanie badanych wydatków.

Kontrolą objęto wydatki na ogólną kwotę **167.589,38 zł.** co stanowi **5,12 %** wydatków jednostki poniesionych w 2007 roku:

w rozdziale 80101

- § 4270 – wydatki na kwotę 135.388,51 zł,
- § 4210 – wydatki na kwotę 11.373,35 zł,
- § 4300 – wydatki na kwotę 9.599,31 zł,
- § 4370 – wydatki na kwotę 11.228,21 zł.

Kontrolę poniesionych wydatków przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych wymienionych:

◇ w załączniku nr 1 do protokołu kontroli (Lp. 1-10) oraz w załącznikach nr 2-9 do protokołu kontroli – dotyczy wydatków § 4270,

◇ w załączniku nr 10 do protokołu kontroli (Lp. 8, 30, 31, 37,67) oraz w załącznikach nr 11-12 do protokołu – dotyczy wydatków § 4210,

◇ w załączniku nr 13 do protokołu kontroli (Lp. 2, 13, 14, 15, 17, 32, 40, 41, 43, 50, 57, 58, 59, 71, 77, 78, 79, 95, 104, 114, 121,122, 123, 128) oraz w załącznikach nr 8-9, 14-15 do protokołu kontroli – dotyczy wydatków § 4300,

◇ w załączniku nr 16 do protokołu kontroli (Lp. 1-28) oraz w załączniku nr 17 do protokołu kontroli – dotyczy wydatków § 4370

Stwierdzono, że:

- wydatki dokonane zostały na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*,
- wydatki poniesione zostały w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do zapisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*,
- operacje związane z dokonywaniem wydatków zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
- poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane, zgodnie z klasyfikacją dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* w związku przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- dowody księgowe związane z dokonywaniem wydatków spełniały wymogi określone przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*,
- przy realizacji wydatków poddanych kontroli, przestrzegano ustalonych przez dyrektora SP nr 6 przepisów w zakresie kontroli finansowej.

• w stosowanej w SP nr 6 „Procedurze dokonywania wydatków na zakup materiałów i usług, w tym pomocy dydaktycznych i wydatków inwestycyjnych”, nie sprecyzowano sposobu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane zwolnione z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) na podstawie art. 4 pkt 8. Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, natomiast stosownie do art. 35 ust. 4 ww. ustawy, jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Na podstawie wykonanych w 2007 r. w SP nr 6 usług remontowych, np. umowa nr 1/XI/2007 z dnia 08.11.2007 r. z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego „STANDROG” na wykonanie modernizacji nawierzchni chodnika na dojeździe do placu przed budynkiem Szkoły Podstawowej nr 6 im. Romualda Traugutta w Lublinie o powierzchni około 200 m² wraz z niezbędnymi robotami towarzyszącymi określonymi w kosztorysie ofertowym, wyboru wykonawcy dokonywano na podstawie złożonych 3 ofert. W przepisach wewnętrznych nie określono takiego sposobu postępowania.

2.

Sprawdzenie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w roku 2008.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów udostępnionych kontrolującej:

- BT-1 – plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008 (zatwierdzony przez dyrektora SP nr 6 dnia 14.12.2007 r.) - plan wydatków (po zmianach) – 3.157.459,00 zł
- RB – 28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.04.2008 r. (z 05.05.2008 r.) - wydatki wykonane w wysokości 1.154.281,53 zł,
- kart wynagrodzeń pracowników pedagogicznych,
- akt osobowych pracowników pedagogicznych,
- list płac.

Kontrolą objęto wydatki na ogólną kwotę **183.472,74 zł.** co stanowi **5,80 %** planu wydatków jednostki na 2008 rok oraz **15,89 %** wydatków jednostki poniesionych w okresie od 01.01.2008 r. do 30.04.2008 r.

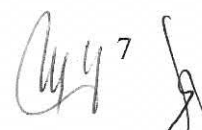


Kontrolę poniesionych wydatków na wynagradzania pracowników pedagogicznych przeprowadzono na bazie wynagrodzeń pracowników wymienionych w załączniku nr 18 do protokołu kontroli w zakresie:

- wynagrodzenie zasadnicze (poz. 1-16) w wysokości 144.268,00 zł,
- dodatek za wysługę lat (poz. 1-16) w wysokości 23.489,30 zł,
- dodatki funkcyjne:
 - z tytułu pełnienia funkcji wicedyrektora szkoły (poz. 10) w wysokości 4.081,92 zł
 - z tytułu powierzenia wychowawstwa klasy (poz. 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 12, 14, 15, 16) w wysokości 4.753,65 zł,
 - z tytułu sprawowania opiekuna stażu (poz. 13) w wysokości 136,08 zł,
 - z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego (poz. 9) w wysokości 2.160,00 zł,
- dodatek za I stopień specjalizacji (poz. 8) w wysokości 120,00 zł,
- dodatek motywacyjny (poz. 3, 4, 8, 10) w wysokości 2.321,52 zł,
- nagroda jubileuszowa (poz. 8) w wysokości 2.142,27 zł.

Stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się dokumenty potwierdzające stopień awansu zawodowego i kwalifikacje nauczycieli, stosownie do zapisu § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. *w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy,*
- prawidłowo wypłacono poszczególne składniki wynagrodzenia,
- poszczególne składniki wynagrodzenia ustalone zostały w sposób prawidłowy, w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy zostały prawidłowo wyrównane od dnia 1 stycznia 2008 r., stosownie do art. 30 ust. 11 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela,*
- prawidłowo ustalono dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, stosownie do § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. *w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania,*
- nagrodę jubileuszową wypłacono w prawidłowej wysokości oraz w dniu nabycia prawa do nagrody (§ 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r.)
- przy realizacji wydatków poddanych kontroli, przestrzegano ustalonych przez dyrektora SP nr 6 przepisów w zakresie kontroli finansowej.



3.

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie postępowania kontrolnego sprawdzono, czy w SP nr 6 wyeliminowane zostały nieprawidłowości stwierdzone w latach 2005 i 2006 przez inspektorów Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania zostały przekazane dyrektorowi jednostki w wystąpieniach pokontrolnych: AK/DK.I.0913/17-6/06 z dnia 07.04.2006 r. i AK/DK.I.0913/72-2/07 z dnia 25.05.2007 r.

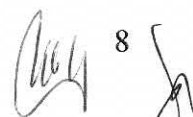
W trakcie postępowania kontrolnego, stwierdzono, że wszystkie wymienione w wystąpieniach pokontrolnych nieprawidłowości zostały wyeliminowane.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnianej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej związanej z dokumentowaniem funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Romualda Traugutta w Lublinie:

- poinformowano o przysługującym mu prawie wnoszenia umotywowanych zastrzeżeń i pisemnych wyjaśnień, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli w okresie 7 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.
- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnienia w formie pisemnej, dotyczącego przyczyn odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli w okresie 7 dni od jego przedłożenia do podpisu.
- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.
- poinformowano, że może on zgłosić zarządzającemu kontrolę, czyli Prezydentowi Miasta Lublina w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie, co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół kontroli zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.



Protokół niniejszy, który służy tylko do użytku służbowego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod numerem 23.

Podpis kontrolującej:

Inspektor
Janina Grzywacka

INSPEKTOR
[Signature]
.....Janina Grzywacka.....

Podpisy:

Dyrektora
Szkoły Podstawowej nr 6
w Lublinie

DYREKTOR SZKOŁY
[Signature]
.....mgr Danuta Nowakowska-Bartłomiejczyk.....

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 6
im. Romualda Traugutta
20-045 Lublin
ul. Czwartaków 11, tel. 53-302-35

Głównego Księgowego
Szkoły Podstawowej nr 6
w Lublinie

Główna Księgowa
[Signature]
.....Danuta Krzyśiak.....

Lublin, dnia 19 maja 2008 r.

[Signature] 9