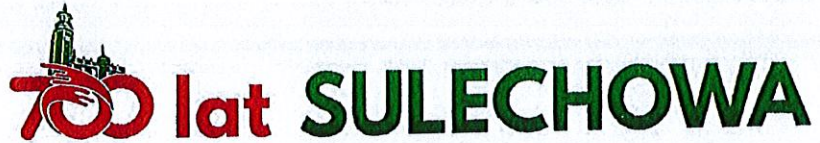




Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442

 70 lat SULECHOWA

Sulechów, dnia16.04..... 2019 r.

Znak: AW.1711.00003.2019

Protokół

z kontroli doraźnej za 2017 r. w zakresie odpowiedzi na pytania przekazane przez Biuro Rady Miejskiej (pismo: BR.0004.13.2019) do Burmistrza Sulechowa dotyczących Szkoły Podstawowej Nr 3, im. Janusza Kusocińskiego mieszczącej się, przy ulicy Piaskowej 52 w Sulechowie.

Kontrolę przeprowadził:

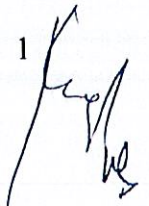
- Maciej Wieligor Główny Specjalista ds. kontroli wewnętrznej w okresie od dnia 10 kwietnia 2019 r. do dnia 16 kwietnia 2019 r. z przerwą w dniu 12 kwietnia 2019 r. na podstawie upoważnienia nr 0052.29.2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r. wydanego przez Burmistrza Sulechowa.

Pracownik Urzędu Miejskiego Sulechów przeprowadził na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) kontrolę doraźną dotyczącą wykorzystania środków pieniężnych Rady Rodziców przekazanych na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego, w roku 2016 i 2017.

Dyrektorem Szkoły w czasie trwania kontroli był Pan Romuald Modrzyk, któremu Zarządzeniem nr 0050.116.2015 z dnia 19 czerwca 2015 r. Burmistrz Sulechowa, powierzył stanowisko dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie (od dnia 1 września 2017 r. Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie), na okres pięciu lat szkolnych tj. od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. W dniu 3 sierpnia 2015 r., Burmistrz Sulechowa udzielił dyrektorowi Zespołu Szkół pełnomocnictwa do:

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

1




- 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie w zakresie działalności kierowanej jednostki organizacyjnej,
- 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy - Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie w granicach środków finansowych ujętych w planie finansowym jednostki organizacyjnej oraz do zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) reprezentowania Gminy Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- 4) udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom Zespołu Szkół w Sulechowie, radcom prawnym lub adwokatom,
- 5) udzielania zamówień publicznych i prowadzenia procedur w związku z zamówieniami publicznymi, zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz zarządzeniem Burmistrza Sulechowa w sprawie ustalania procedur udzielania zamówień publicznych.

W dniu 30 sierpnia 2017 r., w/w pełnomocnictwo zostało dostosowane do zmieniającej się formy prawnej jednostki, w związku ze zmieniającym się ustrojem szkolnictwa, na podstawie Uchwały Nr 0007.337.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego (przekształcenie Zespołu Szkół w Sulechowie w Szkołę Podstawową im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie). Niniejsze pełnomocnictwo jest ważne od dnia 1 września 2017 r., aż do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas pełnienia przez Pana Romualda Modrzyka obowiązków dyrektora Szkoły.

Głównym księgowym w Szkole jest pani mgr [REDAKTED] której w drodze awansu zawodowego z dniem 1 czerwca 2003 r., dyrektor Szkoły zmienił stanowisko pracy ze



starszej księgowej na głównego księgowego. Z akt osobowych pani [REDAKTED] wynika: w dniu 13 października 2000 r. ukończyła studia wyższe zawodowe w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu na Wydziale Finanse i Bankowość, kierunek – finanse i bankowość, w zakresie Rachunkowość i Finanse Przedsiębiorstw, uzyskując tytuł licencjata, a w dniu 6 grudnia 2002 r. ukończyła studia magisterskie w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu. Od dnia 1 stycznia 2003 r. pracowała w jednostce na stanowisku starszej księgowej, co oznacza, że w 2017 r. spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

I. STATUS JEDNOSTKI

Szkoła jest placówką oświatowo – wychowawczą działającą jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Sulechów. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubuski Kurator Oświaty.

II. PRZEDMIOT KONTROLI

Pytanie nr 1: Czy przelew kwoty 16.410,00 zł (08.06.2016 r.) nastąpił z konta osoby fizycznej, osoby prawnej, jednostki organizacyjnej gminy lub jej organu?

Jak wskazuje wyciąg bankowy (załącznik nr 1) przelewu dokonano z rachunku podpisanego Pani [REDAKTED] i jest opisany w tytule jako: darowizna Rady Rodziców zgodnie z porozumieniem o przekazaniu darowizny celowej zawartym w dn. 8.06.2016. Przelew opiewa na kwotę 16.410,00 zł. Rachunek wymieniony na wyciągu nie należy do jednostki organizacyjnej Gminy Sulechów, Urzędu Miejskiego Sulechów.

Pytanie nr 2: Czy przelew kwoty 3.350,00 zł (15.03.2017 r.) nastąpił z konta osoby fizycznej, osoby prawnej, jednostki organizacyjnej gminy lub jej organu?

Jak wskazuje wyciąg bankowy (załącznik nr 2) przelewu dokonano z rachunku podpisanego [REDAKTED] i jest opisany w tytule jako: darowizna rodziców kl.VD na zakup instr.



perkusyjnych. Przelew opiewa na kwotę 3.350,00 zł. Rachunek wymieniony na wyciągu nie należy do jednostki organizacyjnej Gminy Sulechów, Urzędu Miejskiego Sulechów.

Banki nie udostępniają informacji dotyczącej statusu podmiotu posiadającego rachunek ze względu na stosowanie Prawa Bankowego

Pytanie 3: Kto jest właścicielem zakupionego sprzętu: Rada rodziców, szkoła, gmina?- na to pytanie otrzymałem odpowiedź z tym, że przy sprzęcie muzycznym nie wyodrębniono kwoty darowizny w wysokości 3 350,00 zł.

Zgodnie z wpisem do księgi inwentarzowej Szkoły sprzęt zakupiony zarówno w roku 2016 jak i 2017 znajduje się na stanie szkoły. Powyższy sprzęt ujęto w księgach inwentarzowych i zeszycie materiałowym jednostki:

księga inwentarzowa:

- SP3/9/204b poz. 67 obejmujący 25 szt. stanowisk komputerowych (opis na fakturze)
- SP3/15A/208A od poz. 36 do poz. 55 (opis na fakturze)

zeszyt materiałowy:

- SP3/15A/208A od poz. 32 do poz. 52 (opis na fakturze)

Ponieważ jednostki budżetowe finansowane są zgodnie z art. 11 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych bezpośrednio z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego kontrolujący nie znalazł powodów, dla których kwota darowizny musiałaby być wyodrębniona w jakikolwiek sposób.

W ocenie kontrolującego szkoła dochowała procedury wynikającej z przepisów prawa i dokonała zakupu przeznaczając na ten cel środki z planów finansowych wydatków szkoły na rok 2016 i 2017 tj.:

- wpływ darowizny na rachunek jednostki: kwota 16.410,00 w dniu 08.06.2016 r. (załącznik nr 1) i kwota 3.350,00 zł w dniu 15.03.2017 r. (załącznik nr 2)



- przekazanie darowizny na rachunek Gminy Sulechów: kwota 16.410,00 zł w dniu 09.06.2016 r. (załącznik nr 3) kwota 3.350,00 w dniu 20.03.2017 r. wyodrębniona z klasyfikacją 80101-960 z ogólnej wpłaty (w tym dniu) dochodów na rachunek gminy (załącznik nr 4)
- pismo o zwiększenie planu dochodów i wydatków szkoły pismo ZS.FK.032.19.2016 z dnia 08.06.2016 r. (załącznik nr 5), pismo SP3.FK.032.8.2017 z dnia 31.10.2017 r. (załącznik nr 6)
- zwiększenie dochodów i wydatków budżetowych uchwałą Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.230.2016 z dnia 21 czerwca 2016 r. (załącznik nr 7) oraz uchwałą Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.458.2017 z dnia 29 listopada 2017 r. (załącznik nr 8)

Pytanie 4: Z czyjego konta bankowego następowały zapłaty na podstawie wystawionych faktur: szkoły, gminy?

Przedstawiona do kontroli faktura o numerze 3290/06/2016 z dnia 29.06.2016 r. na łączną kwotę do zapłaty 16.410,00 zł (załącznik nr 9) została w całości opłacona z planu finansowego wydatków szkoły w dniu 13 lipca 2016 r. (załącznik nr 10).

Przedstawiona do kontroli faktura o numerze 2/11/2017 z dnia 02.11.2017 r. na łączną kwotę do zapłaty 15.990,77 zł (załącznik nr 11) została w całości opłacona z planu finansowego wydatków szkoły w dniu 1 grudnia 2017 r. (załącznik nr 12).

Pytanie 5: W jakich księgach rachunkowych zaksięgowane przedstawione zakupy: szkoły, Rady Rodziców, gminy?

Z przedstawionych do kontroli materiałów dotyczących zakupów o których mowa w pytaniu wynika, że zostały one sfinansowane z planu finansowego wydatków szkoły (z uwzględnieniem zmian w planie finansowym jednostki) zgodnie z odpowiedziami na



pytania 3 i 4. Powyższe zakupy zostały ujęte w księgach rachunkowych szkoły na koncie bilansowym 013 „Pozostałe środki trwałe”:

- 013-01 w kwocie 16.410,00 zł dokument RZ-000776/16 (załącznik nr 13)
- 013-01 w kwocie 13.882,08 zł dokument RZ-001202/17 (załącznik nr 14).

Równocześnie zakupiony sprzęt i materiały zostały ujęte w księgach inwentarzowych szkoły (sprzęt ujęty na koncie 013-01) (załącznik nr 15 i załącznik nr 16) oraz w zeszycie materiałowo ilościowym dla sali muzycznej w szkole (załącznik nr 17)

Pytanie 6: Z jakich środków i kto dokonał zapłaty pozostałej części faktury nr 2/11/2017 z dnia 02.11.2017 roku, która wystawiona została na kwotę brutto 15.990,77 zł?

Jak wykazano w odpowiedzi na pytanie 4 z przedstawionych dokumentów (załącznik nr 12) faktura została opłacona w całości z rachunku i ze środków wynikających z planu finansowego wydatków szkoły.

Pan dyrektor Romuald Modrzyk został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do faktów zawartych w protokole i złożenia dodatkowych wyjaśnień do protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 42.

Integralną częścią protokołu stanowią poniższe załączniki:

Załącznik nr 1	Wyciąg bankowy nr 106/2016
Załącznik nr 2	Wyciąg bankowy nr 47/2017
Załącznik nr 3	Wyciąg bankowy nr 107/2016
Załącznik nr 4	Wyciąg bankowy nr 50/2017



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442

70 lat SULECHOWA

Załącznik nr 5	Pismo ZS.FK.032.19.2016
Załącznik nr 6	Pismo SP3.FK.032.8.2017
Załącznik nr 7	Uchwała nr 0007.230.2016
Załącznik nr 8	Uchwała nr 0007.458.2017
Załącznik nr 9	Faktura 3290/06/2016
Załącznik nr 10	Wyciąg bankowy 128/2016
Załącznik nr 11	Faktura 2/11/2017
Załącznik nr 12	Wyciąg bankowy 59/2017 strona 9/10
Załącznik nr 13	Obroty na koncie 013-01 Pozostałe środki trwałe 30.06.2016
Załącznik nr 14	Obroty na koncie 013-01 Pozostałe środki trwałe 13.11.2017
Załącznik nr 15	KS. Nr 15 sala muzyczna 208A
Załącznik nr 16	KS nr 9 sala komputerowa 204b
Załącznik nr 17	Zeszyt materiałowo ilościowy sala muzyczna 208A

KONTROLUJĄCY
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli wewnętrznej

Maciej Wieligor

.....*Maciej Wieligor*.....

DYREKTOR
DYREKTOR SZKOŁY

mgr Roman Andrzyk

Szkoła Podstawowa nr 3
im. Janusza Kusocińskiego
w Sulechowie
66-100 Sulechów, ul. Piastów 32
tel. 68 385 27 69, 68 385 27 63
NIP 9731044620, Reg. 978003144

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

[Handwritten signature]