

Protokół

Na podstawie art. 187 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r. (Dz.U. 249, poz. 2104 z 2005r.) oraz upoważnienia Burmistrza Woźnik z dnia 9.11.2009, w dniach 9.11 – 13.11.2009r. przeprowadzono kontrolę w:

Szkole Podstawowej w Psarach

przez mgr Sonię Moj – Rudzińską.

Kontrolą objęto procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków dotyczących:

- wynagrodzeń nauczycieli i pracowników obsługi i administracji,
- wydatków bieżących miesięcy V i VI 2008r.

Ponadto dokonano sprawdzenia:

- prawidłowości stosowania wprowadzonych zasad polityki rachunkowości,
- prawidłowości sporządzania projektu budżetu oraz dokonywania zmian w planie finansowym,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres II kwartału 2008r.,
- prawidłowości wprowadzonych zasad ewidencji składników majątkowych oraz ich stosowania,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.



Jednostką obsługującą pod względem finansowo-księgowym jest Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół powołany na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 27.12.1995r. nr 106/XII/95.

W okresie do dnia 31.08.2008r. Dyrektorem jednostki była p. Barbara Pogoda. Obecnie Dyrektorem jednostki jest p. Klaudia Sosnowska , której powierzono stanowisko po dyrektora w okresie od 1.09.2008-28.02.2009r. i stanowisko dyrektora od dnia 1.03.2009-31.08.2013r. Dnia 1.09.2008 r. dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy i zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego jednostki.

Głównym księgowym jednostki jest p.Beata Buchenfeld, której powierzono stanowisko z dniem 1.04.1998r. Posiada upoważnienia dyrektorów placówek do dokonywania wydatków w wysokości środków przewidzianych w planie finansowym.

I. Uregulowania wewnętrzne

Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości jednostka jest obowiązana posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w szczególności dotyczące sposobu:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia planu kont, zasad grupowania operacji gospodarczych,
- wyceny aktywów i pasywów, w tym dokonywania ich amortyzacji,
- ustalania wyniku finansowego,
- sporządzania sprawozdania finansowego.

Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości jednostka jest obowiązana posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w szczególności dotyczące sposobu:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia planu kont, zasad grupowania operacji gospodarczych,
- wyceny aktywów i pasywów, w tym dokonywania ich amortyzacji,
- ustalania wyniku finansowego,
- sporządzania sprawozdania finansowego.

Jednostka nie posiada własnych uregulowań dotyczących polityki rachunkowości. Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że jednostka opiera się na Zakładowym Planie Kont – wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika ZEAS z dnia 1.09.2003 r. Dyrektor jednostki nie wprowadził własnym Zarządzeniem polityki rachunkowości dla Szkoły Podstawowej. Z zapisów regulacji wynika, że jest ona dostosowana do potrzeb ZEAS i obsługiwanych jednostek. Zawiera on oprócz wykazu kont i zasad ewidencji określenie :

- roku budżetowego, jako okresu od 1.01-31.12,
- okresów sprawozdawczych - miesiąc, kwartał, półroczne i 31.12,
- zasad przetwarzania informacji zawartych w aplikacjach komputerowych (instrukcja oprogramowania stanowiąca załącznik nr 1 do planu)- brak załącznika,
- wykazu stosowanych programów (załącznik nr 2 do planu) brak załącznika,

- sposobu dokonywania zapisów księgowych - metodą ręczną dokonywane zapisy analityczne w księdze środków trwałych oraz księdze inwentarzowej dla wyposażenia oraz środki specjalne (zapis nieaktualny) i ZFŚS, metodą komputerową – księga główna i pozostałe analityki).

W trakcie analizy dokumentacji kontrolujący stwierdził, że plan kont nie określa jakie księgi rachunkowe prowadzone są dla jednostki.

Jednostka sporządza zestawienie obrotów i sald a zapisy księgowe drukowane są raz na koniec miesiąca. Ustalono ewidencję pozostałych środków trwałych ewidencji od wartości 500 zł do 3,5 tys zł. Plan kont nie został zaktualizowany konta pozabilansowe, między innymi „950” i konta wykorzystywane do ewidencji dochodów i wydatków ze źródeł pomocowych.

- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (Załącznik nr 1), określające zasady obiegu dokumentów księgowych przekazywanych do ZEAS, zasady sporządzania i kontroli oraz wykaz dokumentów stosowanych w jednostce, zasady kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej,
- Instrukcję Inwentaryzacyjną, na podstawie której: corocznie inwentaryzuje się środki na rachunkach bankowych, co dwa lata – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w ewidencji ilościowej i ilościowo wartościowej, co cztery lata – środki trwałe na terenie strzeżonym.
- Instrukcję Kasową określającą zasady obiegu dokumentów kasowych oraz zasady prowadzenia gospodarki kasowej.

Zarządzeniem nr 3/2008 z 29.02.2008r. ustalono i wprowadzono procedury kontroli finansowej w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Psarach.

Procedura kontroli merytorycznej

Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej określono w dziale Zasady Przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki a w przypadku jego nieobecności przez społecznego zastępcę. Sprawdzenie dowodu w podanym zakresie oznacza, że zawiera on rzetelne informacje, operacja jest celowa, gospodarna i legalna. Dowodem dokonania kontroli jest podpis pracownika upoważnionego oraz data dokonania kontroli. W wyniku kontroli prawidłowości stosowania procedury nie stwierdzono nieprawidłowości.

Procedura kontroli formalno-rachunkowej

Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej określono w dziale Zasady Przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez główną księgową ZEAS a w przypadku jego nieobecności przez kierownika ZEAS. Sprawdzenie dowodu w podanym zakresie oznacza, że: dowód zawiera cechy wymienione w ustawie o rachunkowości, został opatrzony właściwymi

pieczęciami stron biorących udział w operacji, został sprawdzony pod względem merytorycznym i jest wolny od błędów rachunkowych. Dowodem dokonania kontroli jest podpis pracownika upoważnionego oraz data dokonania kontroli. W wyniku kontroli prawidłowości stosowania procedury nie stwierdzono nieprawidłowości.

Procedura wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań

Zakres i sposób przeprowadzenia wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań został określony w Procedurach Kontroli Finansowej. Zapisy mówiące o zasadach oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym zawarte są w art. 45 ust 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art 45 ustawy o finansach publicznych dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, i oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Na podstawie kontroli realizowania zapisów art 45 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że na dokumentach księgowych brak podpisu głównego księgowego potwierdzającego dokonanie kontroli w wymienionym zakresie.

Gospodarka finansowa

Plany finansowe na rok 2008

Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki (brak daty). Założenia obejmowały jedynie wydatki rzeczowe jednostki. Wydatki związane z wynagrodzeniami zostały opracowane przez ZEAS, jednakże nie zostały dołączone do projektu i nie zostały zatwierdzone przez dyrektora, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783 z późn.zm.). Zgodnie z § 4 ust. 1-4 powołanego rozporządzenia, dyrektor w oparciu o informację o kwotach dochodów i wydatków ujętych w projekcie uchwały budżetowej opracowuje, zatwierdza i przekazuje jednostce samorządu terytorialnego projekt planów finansowych samorządowej jednostki budżetowej w terminie 30 dni od otrzymania informacji nie później jednak niż do 22 grudnia. Łącznie z planami finansowymi budżetu dyrektor przekazuje projekty planów dochodów i wydatków dla rachunku dochodów własnych. W przedstawionej dokumentacji brak projektu dochodów i wydatków dla rachunku dochodów własnych.

Plany finansowe zachowujące zgodność z uchwałą budżetową zostały zatwierdzone przez dyrektora dnia 9.01.2008r. i przedstawiają się następująco:

Rozdział 80101	914.630,-
Rozdział 85401	14.926,-

W okresie I półrocza zmian w planach finansowych placówki dokonano na podstawie:

- Zarządzeniem Burmistrza nr 17/2008 z dnia 28.02.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80101 o kwotę łączną 98.700 zł, w rozdz. 85401 o kwotę 1178 zł na podstawie wniosku dyrektora z dnia 3.03.2008r.,
- Zarządzeniem Burmistrza nr 33/2008 z dnia 5.05.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80101 o kwotę łączną 4.290 zł,
- Zarządzeniem Burmistrza nr 37/2008 z dnia 26.05.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 85401 o kwotę łączną 1.000 zł, oraz przesunięcia kwoty 1.183 w ramach rozdz. 80101, na podstawie wniosku dyrektora z dnia 27.05.2008r. (data wniosku późniejsza niż data zmiany),
- Zarządzeniem Burmistrza nr 51/2008 z dnia 30.06.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80146 o kwotę łączną 3.784 zł, na podstawie wniosku dyrektora z dnia 30.06.2008r.

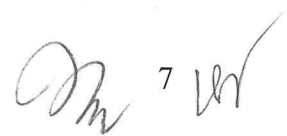
3. Kontrola wydatków oraz dokumentacji księgowej

Kontroli poddano wydatki jednostek wykonane w miesiącach maj i czerwiec (Załącznik nr 2 i 3) 2008r., co ogółem stanowi kwotę 149.689 zł, tj.14,51% wydatków roku. Wydatki poszczególnych jednostek przedstawiono w poniższej tabeli:

<i>Rozdział /paragraf</i>	<i>wykonanie 2008</i>	<i>wydatki maj</i>	<i>wydatki czerwiec</i>	<i>razem dwa miesiące</i>	<i>udział procentowy w wydatkach roku</i>
1.	2.	3.	4.	5.	6.
80101	1 029 867	89 084,32	61 404,79	149 396,43	14,51
3020		3 590,35	3 657,52	7 247,87	
4010		48 569,24	47 044,16	95 613,40	
4040		0,00	1 092,68		
4110		7 714,06	6 130,87	13 844,93	
4120		1 204,82	1 140,50	2 345,32	
4210		561,70	501,48	1 063,18	
4240		0,00	0,00	0,00	
4260		3 862,01	262,13	4 124,14	
4270		0,00	0,00	0,00	
4300		1 206,20	1 168,63	2 374,83	
4350		85,40	85,40	170,80	
4370		169,82	147,14	316,96	
4410		-6,28	54,28	48,00	
4430		2 725,00	0,00	2 725,00	
4440		19 552,00	0,00	19 552,00	
4700		-150,00	120,00	-30,00	
4750		0,00	0,00	0,00	
80146	2 071,80	173,00	119,28	292,28	14,11
4410		23,00	119,28	142,28	
4700		150,00	0,00	150,00	
80401	15 663	2 080,70	1 265,57	3 346,27	21,36
3020		103,20	97,87	201,07	
4010		846,66	851,99	1 698,65	
4110		144,57	251,44	396,01	
4120		23,27	64,27	87,54	
4210		963,00	0,00	963,00	
Razem	1 031 939	91 338	62 790	149 689	14,51

Na podstawie analizy ogólno-formalnej dokumentacji księgowej miesięcy V i VI roku 2008 r., stwierdzono:

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco – (art. 24, ust.5, o r.).
 - 2) Przyjęte dowody księgowe zawierają wskazanie miejsca oraz sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) – art. 21, ust.1, pkt.6 u o r.).
 - 3) Dowody są odpowiednio oznaczone, co zapewnia sprawdzalność poprzez identyfikację miejsca ich zapisania w księgach rachunkowych (pozycja do zaksięgowania) - art.24, ust.4, pkt1 u o r.
 - 4) Na dowodach księgowych są umieszczane daty dokonania zapłaty .
 - 5) Dokumenty księgowe są sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
 - 6) Jednostka nie księguje zobowiązań, których podstawą jest faktura, rachunek inny dokument, pod datą otrzymania dokumentu lecz dopiero pod datą dokonania płatności. Faktura jest załącznikiem do wyciągu bankowego, dekretacja zarówno kosztu jak i wydatku jest umieszczana na fakturze. Powyższy sposób ewidencjonowania zobowiązań nie daje rzeczywistego obrazu dotyczącego zaciąganych zobowiązań. Powyższe narusza art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, jak również zasady ewidencji księgowej na koncie „201” zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U nr 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm).
 - 7) Jednostka realizuje dochody z tytułu odsetek na rachunkach bankowych i klasyfikuje je w rozdz. 75814- Różne rozliczenia finansowe § 0970 .
 - 8) Wydatek związany z pobytem dzieci na „Zielonej Szkole „ został zaklasyfikowany do rozdz. 80101 zamiast do rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej.
 - 9) Na podstawie analizy prawidłowości ujęcia zobowiązań z tytułu delegacji stwierdzono, że nie księguje się zobowiązań z tego tytułu, i nie używa się konta „234” - pozostałe rozrachunki z pracownikami.
 - 10) Na podstawie analizy delegacji służbowych stwierdzono, że delegacje dla dyrektora zatwierdzane są przez Kierownika ZEAS na podstawie upoważnienia Burmistrza z dnia 1.09.2003, delegacje nauczycieli zatwierdzane są przez dyrektora jednostki. Przejazdy służbowe odbywają się środkami komunikacji publicznej oraz samochodami prywatnymi. Na używanie samochodów prywatnych zawierane są umowy. Zasady udzielania i rozliczania delegacji oraz ich obieg nie zostały ustalone w uregulowaniach wewnętrznych jednostki. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli, dla ewidencji przebiegu pojazdu stosowany jest druk „Ewidencji przebiegu pojazdu” wraz z wnioskiem o zgodę na użycie samochodu prywatnego - delegacja nr 35/2007//08 z dnia 16.06.2008r., gdzie dołączono wniosek o wyrażenie zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym (Załącznik nr 7). Stosowane zasady sporządzania i zatwierdzania ewidencji oraz składania wniosków nie wynikają z regulacji wewnętrznych. W dniu 27.05.2008r. dokonano wypłaty należności z tytułu delegacji nr 32/2007/2008 dla p. [REDAKTED] (Załącznik nr 4), nr 34/2007/2008 dla p. [REDAKTED] (Załącznik nr 5) , 33/2007/2008 dla p. [REDAKTED] (Załącznik nr 6). Wszystkie wymienione delegacje zrealizowano prywatnym środkiem lokomocji.
 - 11) Sprawdzono raporty kasowe:
- RK 6/2008 z dnia 12-13.06.2008r.
- Polecenie pobrania gotówki czekiem zatwierdzone przez głównego księgowego i kierownika ZEAS. Dokumenty kolejno numerowane i opisywane w zakresie merytorycznym,

 7

sprawdzone w zakresie formalno – księgowym a następnie zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora. Wypłaty gotówkowe kwitowane przez osobę odbierającą. Czekiem nr AE 6532800 pobrano gotówkę w kwocie 310,37 zł i wydatkowano kwotę 310,37 zł na podstawie przedstawionych rachunków. Stan kasy na zamknięciu raportu wyniósł 0. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- RK 7/2008 z dnia 30.06.2008r.

Polecenie pobrania gotówki czekiem zatwierdzone przez głównego księgowego i kierownika ZEAS. Dokumenty kolejno numerowane i opisywane w zakresie merytorycznym, sprawdzone w zakresie formalno – księgowym a następnie zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora. Na delegacji nr 36/2007/2008 brak zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora. Wypłaty gotówkowe kwitowane przez osobę odbierającą. Czekiem nr AE 6533202 pobrano gotówkę w kwocie 191,31 zł i wydatkowano kwotę 191,31 zł na podstawie przedstawionych rachunków. Stan kasy na zamknięciu raportu wyniósł 0. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Sprawozdawczość

Jednostka sporządza sprawozdania Rb-28S, Rb-27S Rb-Z, Rb-N. Kontrolą szczegółową objęto prawidłowość oraz zgodność z księgami rachunkowymi sprawozdań RB-27S i Rb-28S z okresu V i VI miesiący 2008r.

W sprawozdaniu miesięcznym Rb – 28S (Załącznik nr 8) za sześć miesięcy wykazano wydatki w następujących wysokościach:

	Wydatki	zobowiązania
80101	506.642,05	
80146	292,28	
80195	8.823,99	
Razem	515.758,32	0,00

- wykazane w sprawozdaniach plany zgodne ze zmianami wynikającymi z Zarządzeń Burmistrza
- wykazane wydatki odpowiadają wydatkom ewidencjonowanym na kartach wydatków,
- łączna kwota wydatków odpowiada obrotom strony Ma konta „130” pomniejszonej o dochody przekazane,
- w sprawozdaniu nie wykazano stanu zobowiązań, co jest zgodne z ewidencją na kontach rozrachunkowych.

W sprawozdaniu Rb – 27s (Załącznik nr 9) za sześć miesięcy wykazano :

	Dochody
75814	2.321,66
80101	4.195,58
Razem	6.517,24

co jest niezgodne z ewidencją księgową zrealizowanych dochodów. Ewidencja konta „221” wykazuje obroty Wn i Ma w łącznej kwocie 6.527,24 zł (Załącznik nr 10). Różnica pomiędzy kwotą wynikającą z ewidencji a wykazaną w sprawozdaniu wynosi 10 zł. Wykazanie w

 8 

sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 151, poz.781 z późn.zm.)

Sprawozdania zostały podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Sprawozdanie Rb-Z za II kwartał sporządzono negatywnie. W sprawozdaniu Rb-N za II kwartał w poz. N3.2 wykazano kwotę 145.385,84 zł, co jest zgodne ze stanem kont bankowych „130” - saldo Wn 140.513,08 i konto „132” - saldo Wn 4872,76.

Stany kont

Salda kont księgi głównej na dzień 30.06.2008r.:

*Konto „101” – Kasa
Saldo 0*

*Konto „130” – Rachunek bieżący
Saldo Wn 140.513,08
co jest zgodne z WB nr 64 na dzień 30.06.2008r.*

*Konto „135” – Rachunek ZFSS
Saldo Wn 27.594,61
co jest zgodne z WB nr 12 na dzień 30.06.2008r.*

*Konto „132” – Rachunek dochodów własnych
Saldo Wn 4872,76.
co jest zgodne z wyciągiem bankowym*

*Konto „201” – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
Saldo 0*

*Konto „222” – Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych
Saldo Wn 6.012,84*

*Konto „221” – Należności z tytułu dochodów budżetowych
Saldo 0*

*Konto „225” – Rozrachunki z budżetem
Saldo 0*

*Konto „229” – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
Saldo 0*

 98

Salda kont syntetycznych zgodne z saldami kont analitycznych.

Procedura udzielania zamówień publicznych

Zarządzeniem nr 2/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Psarach z dnia 15.01.2008r. wprowadzono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tys Euro i powyżej 14 tys. Euro (Załącznik nr 11).

Zamówienia o szacunkowej wartości poniżej 6 tys. Euro dokonywane są poprzez ustne zapytanie, zamówienia o wartości powyżej 6 tys. Euro dokonywane są poprzez pisemne zapytanie o cenę.

Zamówienia o wartości powyżej 14 tys. Euro dokonywane są w trybie zapytania o cenę.

W dniu 28.01.2008r. Dyrektor szkoły uruchomił postępowanie (Załącznik nr 12) prowadzone w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Z 2007r., nr 223, poz. 1655). Osobą upoważnioną do przygotowania i przeprowadzenia procedury przedmiotowego zamówienia była p. Beata Klyta.

Jednostka przygotowała zapytanie o cenę (Załącznik nr 13), które wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (Załącznik nr 15) zostało rozesłane do sześciu firm. Zapytania o cenę zostały rozesłane za potwierdzeniem nadania (potwierdzenia znajdują się w dokumentacji przetargowej – Załącznik nr 14). Szczegółowy zakres zamówienia został określony w SIWZ. Przedmiotem zamówienia była dostawa oleju opałowego wraz z transportem w ilości 12.000 litrów. Termin realizacji zamówienia został wyznaczony na 30 dni od daty podpisania umowy

Kryterium oceny ofert zostało podane w części „11.Kryteria oraz sposób oceny ofert”. Podstawowym kryterium oceny była najniższa cena . Podano również, że innym kryterium oceny jest 21 dniowy termin płatności. Nie podano jednakże ,w jaki sposób podane kryterium wpływa na dokonanie oceny ofert.

Pisemne oferty należało składać do dnia 12.02.2008r. do godz. 10.00 na adres Szkoła Podstawowa w Psarach , ul.Główna nr 91 42-287 Lubsza. Zgodnie z ogłoszeniem otwarcie ofert z nastąpiło dnia 12.02.2008r. o godz. 12.00. Oferty które wpłynęły nie zostały oznaczone co do daty wpływu.

W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły następujące oferty:

- 1) oferta Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „Placzyński” ul. Żyzna 42-200 Częstochowa z ceną 2,10 zł netto za litr oleju opałowego,
- 2) oferta Zakładu Usługowo-Handlowego Mixpol ul.Kasztanowa 33, 34-325 Łodygowice – z ceną 2.12 zł netto za litr oleju opałowego,
- 3) oferta Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego „PAK” sp. z o.o. - z ceną 2.08 zł netto za litr oleju opałowego.

Osoby uczestniczące w wyborze oferty najkorzystniejszej (dyrektor i osoba przez niego upoważniona) złożyły stosowne oświadczenia wymagane przepisami prawa zamówień publicznych. Z postępowania sporządzono protokół (Załącznik nr16), w którym zamieszczono następujące informacje dotyczące:

– wartości zamówienia – 30.451,20 zł ustalona przez dyrektora w dniu 12.02.2008r. Ustalona wartość zamówienia jest faktycznie wartością najkorzystniejszej oferty. Wartość zamówienia należało ustalić zgodnie z art. prawa zamówień publicznych .

- terminu składania ofert,
- otwarcia ofert,
- informacji o spełnieniu warunków udziału,
- wykonawców wykluczonych ,
- ofercie najkorzystniejszej,

–zawarciu umowy.

W dniu 12.02.2008r. Dyrektor Szkoły Podstawowej powiadomił oferenta o wyborze oferty najkorzystniejszej (Załącznik nr 17), tj. oferty Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Uslugowego „PAK” sp. z o.o. - z ceną 2.08 zł netto za litr oleju opałowego i wartością 30.451,20 zł brutto za całość dostawy. Powiadomienia zostały wysłane do pozostałych oferentów.

Umowa została zawarta dnia 13.02.2008r. Pomiedzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Uslugowym „PAK” sp. z o.o. Koszęcin (Załącznik nr 18) na dostawę oleju opałowego o wartości 30.451,20 zł w okresie 1.02.2008-29.02.2008r. Umowa nie określa ilości dostarczanego oleju. Realizacja zamówienia nastąpiła dnia 14.02.2008r. Poprzez dostawę 12.000 l oleju opałowego w cenie 30.451,20 zł brutto . Zakupu dokonano na podstawie faktury nr 430/MAG/08 z dnia 14.02.2008r. na kwotę 30.451,10 zł (Załącznik nr 19).

Kontrolujący dokonał weryfikacji złożonych ofert pod kontem spełniania warunków udziału w postępowaniu. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że oferenci złożyli wymagane specyfikacją dokumenty:

- orzeczenie laboratoryjne o jakości produktu,
- oświadczenie o terminie płatności stanowiące załącznik nr 4 do specyfikacji,
- oświadczenie w trybie art. 22,24 ustawy o finansach publicznych - stanowiące załącznik nr 1 do specyfikacji,
- ofertę złożoną na załączniku nr 3 do specyfikacji.

Oferty zostały podpisane przez osobę upoważnioną a strony ponumerowano.

Wynagrodzenia osobowe

Podstawą naliczania wynagrodzeń nauczycieli są:

- Rozporządzenie MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm),
- Uchwała nr 157/XIII/2007 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 13.12.2007r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli na rok 2008, dla których gmina Woźniki jest organem prowadzącym.
- Uchwała nr 189/XVI/2008 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28.02.2008r. w sprawie zmiany Uchwały nr 157/XIII/2007 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 13.12.2007r w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli na rok 2008, dla których gmina Woźniki jest organem prowadzącym.

Podstawą naliczania wynagrodzeń pracowników obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych oraz ZEAS są:

1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222).
2. Uchwała nr 188/XVII/2008 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28.02.2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz ustalenia wartości



punktu dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (stawka 8 zł), najniższe wynagrodzenie 800 zł.

Na podstawie analizy dokumentów osobowych oraz list płac z V i VI, sprawdzono zgodność naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pracowników administracji i obsługi.

Losowo wybrano trzy teczki osobowe pracowników administracji i obsługi. W badanym okresie w szkole zatrudnionych było 4 pracowników obsługi: sekretarka, 2 sprzątaczkę, woźny w wymiarze 1 etatu. Naliczenia wynagrodzenia sekretarki p. [REDAKTOWANO] zatrudnionej w wymiarze 0,6 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 3.03.2005 ustalającego wynagrodzenie w kat. VIII w wysokości [REDAKTOWANO] zł. Naliczenia wynagrodzenia woźnego p. [REDAKTOWANO] zatrudnionego w wymiarze 1 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 3.03.2005 ustalającego wynagrodzenie w kat. IV w wysokości [REDAKTOWANO] zł. Naliczenia wynagrodzenia sprzątaczkę p. [REDAKTOWANO] zatrudnionej w wymiarze 1 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 3.03.2005 ustalającego wynagrodzenie w kat. III w wysokości [REDAKTOWANO] zł. W miesiącu czerwcu pracownikom potrącono wynagrodzenie z tytułu nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy (pismo dyrektora - Załącznik nr 20.

W roku szkolnym 2007/2008 zatrudnionych było 25 nauczycieli. Kontroli poddano wybraną losowo próbę nauczycieli:

- wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] nauczyciela mianowanego jednostki zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm). W badanym okresie nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim. Na liście płac ujęto jedynie wysługę i dodatek wiejski.
- wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] nauczyciela mianowanego jednostki zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości ([REDAKTOWANO]) zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm), dodatki do wynagrodzenia zostały ustalone pismem z dnia 18.03.2008r. (dodatek motywacyjny). Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.
- wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] nauczyciela dyplomowanego jednostki zatrudnionego w wymiarze 9/18, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości ([REDAKTOWANO]) zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm), dodatki do wynagrodzenia zostały ustalone pismem z dnia 18.03.2008r. (dodatek motywacyjny). Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.
- wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] nauczyciela dyplomowanego jednostki zatrudnionego w wymiarze 18/18, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm), dodatki do wynagrodzenia zostały ustalone pismem z dnia 18.03.2008r. (dodatek motywacyjny), dodatek za wychowawstwo pismo z dnia 18.03.2008r. . Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.
- wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] nauczyciela mianowanego jednostki zatrudnionego w wymiarze 18/18, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych

stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm), dodatki do wynagrodzenia zostały ustalone pismem z dnia 18.03.2008r. (dodatek motywacyjny). Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.

- wysokość wynagrodzenia p. [REDACTED] nauczyciela dyplomowanego jednostki zatrudnionego w wymiarze 18/18, została ustalona pismem z dnia 18.03.2008r. w wysokości zgodnej z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego (Dz.U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm), dodatki do wynagrodzenia zostały ustalone pismem z dnia 18.03.2008r. (dodatek motywacyjny), dodatek za wychowawstwo pismo z dnia 18.03.2008r. . Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

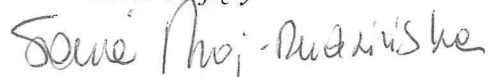
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poinformowano kierownictwo jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami.

Powyższy protokół strony omówiły w dniu 08.12.2008 w siedzibie jednostki.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Psarach


Dyrektor Szkoły
Mgr Klaudia Sosnowska
mgr Klaudia Sosnowska

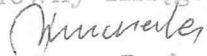
Kontrolujący


mgr Sonia Moj-Rudzińska

SZKOŁA PODSTAWOWA

im. Jana Pawła II
Psary, ul. Główna 91
42-287 LUBSZA
tel./fax 034 357 90 39
NIP 575-17-10-443

Główny Księgowy


mgr Beata Buchenfeld