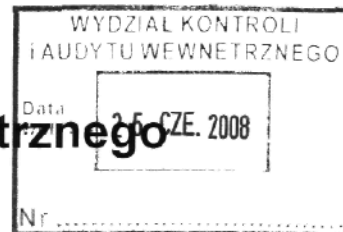




# Urząd Miejski w Gliwicach

## Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego



KAW.09145-38/08

Gliwice, dnia 16 06 2008

### PROTOKÓŁ Z KONTROLI

*przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym oraz wydatkowanie środków na stypendia uczniowskie w 2007 r.*

#### I. Charakterystyka jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 21** w Gliwicach, ul. Reymonta 18a.
2. Forma prawna podmiotu: jednostka budżetowa Miasta Gliwice.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: mgr Anna Krasowska.

#### II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
  - art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
  - zarządzenia organizacyjnego PM-30/06 z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
  - zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr KAW.09145-38/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od dnia 5 maja do 7 maja 2008 r.
3. Metodyka kontroli: kontrola wrywkowa i dokumentalna.
4. Osoba przeprowadzająca kontrolę: mgr Małgorzata Woźniak, mgr Mariola Stawarczyk.
5. Kontrolą objęto:
  - a) 51 wydatki i zaciągnięte zobowiązania w 2008 r. w wysokości 283.698,40 zł stanowiące 11,60% planowanych wydatków na 2008 r. pod kątem przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r. w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym.
  - b) wydatkowanie środków na stypendia uczniowskie w 2007 r. w wysokości 5.130,56 zł.

**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

**III. Ustalenia kontrolne**

**1. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 r.**

Gospodarka finansowa jednostki do dnia 30 kwietnia 2008 r. oparta została o plany finansowe (wraz ze zmianami) – 2.445.013,00 zł:

- a) dla działalności podstawowej - 2.347.615,00 zł (zał. nr 1),
- b) dla dochodów własnych jednostki z tytułu umów o praktyczną naukę zawodu; wpływy z organizacji kursów, szkoleń oraz egzaminów – 27,00 zł (zał. nr 2),
- c) dla dochodów własnych jednostki z tyt. darowizn – 3.407,00 zł (zał. nr 3),
- d) dla dochodów własnych jednostki z tyt. organizacji kolonii, obozów i innych form wypoczynku – 60.000,00 zł (zał. nr 4),
- e) dla dochodów własnych jednostki z tyt. wydawania legitymacji służbowych nauczycieli i druków szkolnych – 1.082,00 zł (zał. nr 5),
- f) dla dochodów własnych jednostki z tytułu umów dotyczących wynajmu pomieszczeń, zwrotu kosztów wykorzystanej energii elektrycznej, wody i kanalizacji oraz innych mediów z tyt. zawartych umów a także odsetki za nieterminowe zapłaty – 32.882,00 zł (zał. nr 6).

Łącznie na dzień 30 kwietnia 2008 r. jednostka w ramach konta 130 wydatkowała środki w wysokości 877.941,76 zł.

W celu zapewnienia, że zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków w jednostce będzie celowe kierownik jednostki wdrożył następujące procedury:

- a) zakres czynności głównego księgowego przewiduje czynności, o których mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) kierownik jednostki sam podejmuje decyzje o zaciąganiu zobowiązań, a pozostali pracownicy w ramach udzielonych zaliczek,
- c) ustalił odpowiednią kolejność dokonywania kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania operacji finansowych oraz przypisał określonym pracownikom obowiązki i odpowiedzialność w ww. zakresie,
- d) w procedurach określono na czym polegają poszczególne rodzaje kontroli,
- e) pracownicy odpowiedzialni za ww. czynności zostali poinformowani o ww. procedurach.

W okresie objętym kontrolą jednostka zaciągnęła m. in. następujące zobowiązania i dokonała m. in. następujących wydatków:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
1 z 2.01.08	69583,81	Wynagrodzenia pedagogów za styczeń	Listy płac nr 1, 2, 3 za styczeń
15 z 29.01.08	12070,78	Wynagrodzenia administracji i obsługi	Listy płac nr 4, 5 za styczeń
17 z 1.02.08	70291,89	Wynagrodzenie pedagogów za luty	Listy płac nr 10, 11, 12 za luty
19 z 5.02.08	28970,62	Składki na ubezpieczenia społeczne za styczeń	Listy płac za styczeń
36 z 5.03.08	28137,20	Składki na ubezpieczenia społeczne za luty	Listy płac za luty
<b>razem</b>	<b>209054,30</b>		

Kontrolą objęto wynagrodzenia zasadnicze, dodatki motywacyjne oraz funkcyjne następujących pracowników: [redacted] – gł. księgowy, [redacted] – konserwator, [redacted] – nauczyciel, [redacted] – nauczyciel, [redacted] – nauczyciel, na podstawie umów o pracę wraz z aneksami za miesiące styczeń i luty. Nie stwierdzono różnic pomiędzy ww. dokumentami, a listami płac.

**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

<b>§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
1 z 2.01.08	141,45	Wypłata zasiłków dla pedagogów za styczeń	Listy płac nr 1, 2, 3 za styczeń
19 z 5.02.08	20562,77	Składki na ubezpieczenie społeczne za styczeń	Listy płac pedagogów, administracji i obsługi za styczeń
36 z 5.03.08	19851,90	Składki na ubezpieczenie społeczne za luty	Listy płac pedagogów, administracji i obsługi za luty
<b>Razem</b>	<b>40556,12</b>		

<b>§ 4120 – składki na Fundusz Pracy</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
19 z 5.02.08	3306,74	Składki na Fundusz Pracy za styczeń	Listy płac pedagogów, administracji i obsługi za styczeń
36 z 5.03.08	3170,59	Składki na Fundusz Pracy za luty	Listy płac pedagogów, administracji i obsługi za luty
<b>Razem</b>	<b>6477,33</b>		

<b>§ 4210 – zakup materiałów</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
9 z 21.01.08	297,80	Środki czystości	f-ra vat nr 00026/08 z 7.01.08 do 21.01.08
9 z 21.01.08	20,89	Środki czystości	f-ra vat nr 00027/08 z 7.01.08 do 21.01.08
9 z 21.01.08	306,22	Środki czystości	f-ra vat nr 00028/08 z 7.01.08 do 21.01.08
5 z 15.01.08	86,00	Toner do kserokopiarki	f-ra vat nr 10/01/2008 z 9.01.08 do 16.01.08
20 z 7.02.08	97,60	Walek czyszczący do kserokopiarki	f-ra vat nr 31/02/2008 z 1.02.08 do 8.02.08
26 z 19.02.08	179,32	Materiały biurowe	f-ra vat nr 00432/08 z 6.02.08 do 20.02.08
28 z 21.02.08	255,00	Tablica magnetyczna	f-ra vat nr 00489/08 z 8.02.08 do 22.02.08
21 z 8.02.08	107,80	Prenumerata czasopism do biblioteki	f-ra vat nr 644/PRE/2008 z 16.02.08 (przedpłata)
21 z 8.02.08	55,80	Prenumerata jw.	f-ra vat nr 645/PRE/2008 z 16.02.08 (przedpłata)
69 z 28.04.08	140,67	Materiały biurowe	f-ra vat nr 01329/08 z 15.04.08 do 29.04.08
69 z 28.04.08	169,70	Materiały biurowe	f-ra vat nr 01328/08 z 15.04.08 do 29.04.08
<b>Razem</b>	<b>1716,80</b>		

<b>§ 4260 - zakup energii</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
9 z 21.01.08	2008,20	Energia ciepła	f-ra vat nr 810514 z 2.01.08 do 21.01.08
25 z 16.02.08	246,90	Zużycie wody	f-ra vat nr 005/00221/2008 z 28.01.08 do 17.02.08
26 z 19.02.08	2008,20	Energia ciepła	f-ra vat nr 811117 z 1.02.08 do 20.02.08
28 z 21.02.08	4129,75	Energia elektryczna	f-ra vat nr U/01/05/70163/04/08R z 29.01.08 do 22.02.08
29 z 25.02.08	7470,45	Energia ciepła	f-ra vat nr 820483 z 7.02.08 do 26.02.08
43 z 18.03.08	507,72	Zużycie wody	f-ra vat nr 005/00/5269/2008 z 28.02.08 do 19.03.08
59 z 15.04.08	3947,77	Energia elektryczna	f-ra vat nr U/01/05/70163/05/08R z 20.03.08 do 16.04.08
<b>Razem</b>	<b>20318,99</b>		

<b>§ 4270 – zakup usług remontowych</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
20 z 7.02.08	97,60	Konserwacja kserokopiarki	f-ra vat nr 31/02/2008 z 1.02.08 do 8.02.08
34 z 3.03.08	488,00	Przeгляд techniczny i konserwacja systemu alarmowego	f-ra vat nr 141/02.08 z 18.02.08 do 3.03.08
<b>Razem</b>	<b>585,60</b>		

<b>§ 4280 - zakup usług zdrowotnych</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
19 z 5.02.08	100,00	Badania lekarskie	Rach. nr 4/08 z 23.01.08 do 14 dni
20 z 7.02.08	109,00	Badania lekarskie - specjalistyczne	f-ra vat nr FS-65/08/ZOS/01 z 17.01.08 do 7.02.08
<b>Razem</b>	<b>209,00</b>		

*[Handwritten signatures and initials]*

**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

<b>§ 4300 - zakup usług pozostałych</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
22 z 11.02.08	60,00	Utrzymanie serwera wirtualnego	f-ra vat nr I-3/1/2008 z 21.01.08 do 11.02.08
23 z 13.02.08	109,80	Monitoring stały – abonament	f-ra vat nr 8000396 z 31.01.08 do 14.02.08
25 z 16.02.08	317,55	Odprowadzenie ścieków	f-ra vat nr 005/00221/2008 z 28.01.08 do 17.02.08
32 z 28.02.08	542,17	Wywóz odpadów komunalnych	f-ra vat nr 4210746105 z 7.02.08 do 28.02.08
43 z 18.03.08	653,00	Odprowadzenie ścieków	f-ra vat nr 005/00/5269/2008 z 28.02.08 do 19.03.08
40 z 12.03.08	800,00	Przegląd kominiarski	Rachunek nr 25/08 z 6.03.08 do 12.03.08
50 z 31.03.08	140,30	Programowanie centrali telefonicznej wraz z dojazdem	f-ra vat nr FA58/3/08/VAT z 25.03.08 do 1.04.08
57 z 10.04.08	364,05	Utylizacja sprzętu komputerowego	f-ra vat nr FS-105/08/Z9 z 28.03.08 do 11.04.08
<b>Razem</b>	<b>2986,87</b>		

<b>§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
11 z 23.01.08	120,78	Internet za styczeń	f-ra vat nr FGL30274983/001/08 z 10.01.08 do 24.01.08
32 z 28.02.08	120,78	Internet za luty	f-ra vat nr FGL30274983/002/08 z 11.02.08 do 25.02.08
<b>Razem</b>	<b>241,56</b>		

<b>§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
11 z 23.01.08	31,72	Usługi telekomunikacyjne	f-ra vat nr FGL30274983/001/08 z 10.01.08 do 24.01.08
32 z 28.02.08	33,49	Usługi telekomunikacyjne	f-ra vat nr FGL30274983/002/08 z 11.02.08 do 25.02.08
58 z 14.04.08	134,74	Usługi telekomunikacyjne	f-ra vat nr 19121359682 z 28.03.08 do 14.04.08
<b>Razem</b>	<b>199,95</b>		

Uwaga: f-ra vat nr FGL30274983/002/08 z 11.02.08 do 25.02.08 za usługi telekomunikacyjne i Internet wypłynęła do jednostki po wymaganym terminie zapłaty tj. 28.02.08; na tę okoliczność sporządzono notatkę służbową i dokonano zapłaty 28.02.08.

<b>§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
26 z 19.02.08	11,96	Zakup papieru	f-ra vat nr 00432/08 z 6.02.08 do 20.02.08
69 z 28.04.08	48,92	Zakup papieru	f-ra vat nr 01325/08 z 15.04.08 do 29.04.08
<b>Razem</b>	<b>60,88</b>		

<b>§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
33 z 29.02.08	638,00	Prawo do użytkowania pakietu Prawo - Optivum	f-ra vat nr 5324/08V z 12.02.08 do 26.02.08
<b>Razem</b>	<b>638,00</b>		

Uwaga: f-ra vat nr 5324/08V z 12.02.08 zapłacona trzy dni po terminie, z powodu dostarczenia faktury do jednostki po wymaganym terminie płatności (na tę okoliczność sporządzono notatkę służbową).

<b>§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</b>			
<b>nr WB</b>	<b>kwota [zł]</b>	<b>rodzaj wydatku</b>	<b>podstawa wydatkowania środków</b>
43 z 18.03.08	288,00	Udział w szkoleniu	f-ra vat nr FVS-000172/08 z 4.03.08 do 18.03.08
49 z 28.03.08	250,00	Kurs dla sekretarza szkoły	Rachunek 01/03/2008 z 26.03.08 do 29.03.08
70 z 29.04.08	115,00	Udział w szkoleniu	Rachunek nr RA/652 z 16.04.07 do 30.04.08
<b>Razem</b>	<b>653,00</b>		

*[Podpis]*

**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

---

- ww. zaciągnięte zobowiązania oraz dokonane wydatki mieszczą się w planie finansowym jednostki i fakt ten jest potwierdzony przez głównego księgowego przed wydatkowaniem środków na dokumentach źródłowych, natomiast monitorowanie stopnia wykonania planu prowadzone jest w odrębnym zestawieniu (tabeli excel) (zał. nr 7),
- ww. wydatki zakwalifikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- wydatkowanie środków odbywa się na podstawie dokumentów objętych kontrolą merytoryczną i formalno-rachunkową przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby po przeprowadzeniu ww. kontroli,
- dokonane wydatki i zaciągnięte zobowiązania służą prawidłowemu funkcjonowaniu jednostki i realizowanym przez nią zadaniom.

**2. Wydatkowanie środków na stypendia szkolne w 2007 r.**

Planowane środki na stypendia szkolne w 2007 r. w kwocie -	19.851,00 zł
Wydatkowane środki na stypendia szkolne -	19.555,67 zł
Kwota nie wydatkowana -	295,33 zł

Powyższe ustalono na podstawie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. oraz kart kontowych: 130-854-85415-324W – pomoc materialna – środki wojewody i 130-854-85415-3245 – pomoc materialna – mundurki i wyprawki (zał. nr 8).

Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora i głównej księgowej na niewydatkowaną kwotę składały się następujące pozycje:

- 0,85 zł – niezrealizowane stypendium szkolne na rok 2006/2007,
- 294,48 zł – niezrealizowane stypendium szkolne na rok 2007/2008,

Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w dniu 4 stycznia 2008 r. – wyciąg bankowy nr 2.

Przyczyną niewydatkowania zaplanowanych środków w całości jest niezrealizowanie wydatków przez rodziców uczniów, którym stypendium przyznano (zał. nr 9).

Dyrektor jednostki wprowadził następujące procedury dot. realizacji stypendiów szkolnych (zał. nr 10):

- aneks z dnia 1 lipca 2005 r. do instrukcji kontroli i obiegu dokumentów wprowadzonej w dniu 4 maja 2004 r.; wraz ze Szkolnym Katalogiem Wydatków,
- aneks nr 6/06 do procedury PR-05/SP-21 kontroli finansowej z dnia 1 czerwca 2006 r.,
- aneks nr 8/1/07 – do procedury PR-05/SP-21 kontroli finansowej z dnia 13 marca 2007 r. – wraz ze Szkolnym Katalogiem Wydatków.

Skolne Katalogi Wydatków opracowane przez dyrektora określają zakup następujących pozycji:

- strój gimnastyczny: koszulki sportowe, skarpety, spodenki sportowe, tenisówki, nakolanniki,
- przybory szkolne: tornister/plecak, wyposażenie piórnika, piórniki, zeszyty, bloki, farby, kredki, mazaki, plastelina, okładki na książki i zeszyty, klej, nożyczki, kalkulator, liczydło, papier kolorowy, teczki, art. piśmiennicze itp.,
- podręczniki szkolne, słowniki, lektury szkolne,
- gry edukacyjne,
- buty sportowe,
- dres,
- bluza sportowa,
- spodnie sportowe,



**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

---

- całkowite i częściowe pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych i sportowych np.: nauka języka obcego, nauka gry na instrumencie itp.,
- częściowa refundacja kosztów pobytu dziecka na zielonych koloniach,
- pokrycie kosztów składki na ubezpieczenie dziecka od nieszczęśliwych wypadków.

Zakres wydatków objętych ww. szkolnymi katalogami wydatków nie wykraczają poza zakres merytoryczny określony w:

- Uchwale nr XXXI/790/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Uchwale nr XXXV/895/2005 z dnia 15 września 2005 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Uchwale nr XLV/1162/2006 z dnia 14 września 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/790/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice (stanowiącym zał. do ww. uchwał).

Ewidencja księgową wydatków związanych ze stypendiami szkolnymi prowadzona jest na koncie 130-854-85415-324W – pomoc materialna – środki wojewody.

Analityka na poszczególnych uczniach prowadzona jest w odrębnym zestawieniu, zawierającym następujące dane:

- imię i nazwisko ucznia,
- kwotę przyznanego i zrealizowanego stypendium,
- numer, rodzaj, datę dokumentu stanowiącego podstawę wydatkowania oraz kwotę,
- datę przelewu środków na konto wnioskodawcy lub numer czeku,
- oznaczenie numeru ujęcia w księgach rachunkowych.

Kontrolą objęto przyznane i wydatkowane stypendia następującym uczniom określone w **załączniku nr 11**:

- a) wypłata stypendiów odbywała się na podstawie decyzji administracyjnych,
- b) dokumenty stanowiące podstawę wypłaty stypendium szkolnego były:
  - wystawione na odpowiednie osoby,
  - sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty zgodnie z procedurami obowiązującymi w jednostce procedurami,
  - zgodne ze Szkolnym Katalogiem Wydatków,
- c) stypendia szkolne były wypłacane w formie bezgotówkowej; przelewem na konto lub czekiem; odbiór czeku jest potwierdzany w dokumentacji finansowo-księgowej przez wnioskodawcę.

#### **IV. Uprawnienia jednostki kontrolowanej.**

Stwierdza się, że kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o:

- a) przysługujących mu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu uprawnieniach dotyczących możliwości złożenia:
  - pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień,
  - pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole,
  - odwołania do naczelnika wydziału KAW w przypadku nieuwzględnienia tych zastrzeżeń przez kontrolującego,
  - pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy podpisania protokołu.



**Protokół z kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

---

- b) skutkach nie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole lub pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu, polegających na uznaniu, iż zapisy protokołu stanowią podstawę do dokonania oceny kontrolowanego obszaru działania jednostki i wydania zaleceń pokontrolnych.

**V. Postanowienia końcowe.**

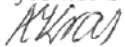
Wyniki kontroli ustalono na podstawie informacji zebranych w trakcie kontroli oraz dokumentacji stanowiącej załączniki do PROTOKOŁU KONTROLI. „Wykaz załączników do PROTOKOŁU KONTROLI” oraz załączniki stanowią integralną część protokołu. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach sprawy pozostających w wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

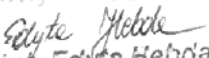
**Na tym protokół zakończono.**

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla jednostki kontrolowanej oraz Urzędu Miasta. Kontrola została odnotowana w księdze kontroli (zał. nr 12).


Naczelny Wydział  
mgr inż. Danuta Wiora  
16 06 2008

Gliwice, dnia 25.06.2008.....

Dyrektor Szkoły  
  
mgr inż. Anna Krasowska  
(podpis kierownika  
jednostki kontrolowanej)

Główny Księgowy  
  
mgr inż. Edyta Hebda  
(podpis głównego księgowego  
jednostki kontrolowanej)

Inspektor  
  
mgr Małgorzata Woźniak  
(podpis kontrolującego)

Podinspektor  
  
mgr Mariola Stawarczyk  
(podpis kontrolującego)

**WYKAZ ZAŁACZNIKÓW.**

1. Plany finansowe wraz ze zmianami dla działalności podstawowej do dnia 30 kwietnia 2008 r.
2. Plany finansowe dla dochodów własnych jednostki z tytułu umów o praktyczną naukę zawodu; wpływ z organizacji kursów, szkoleń oraz egzaminów jednostki do dnia 30 kwietnia 2008 r.
3. Plany finansowe wraz ze zmianami dla dochodów własnych jednostki z tyt. darowizn do dnia 30 kwietnia 2008 r.
4. Plany finansowe dla dochodów własnych jednostki z tyt. organizacji kolonii, obozów i innych form wypoczynku do dnia 30 kwietnia 2008 r.
5. Plany finansowe dla dochodów własnych jednostki z tyt. wydawania legitymacji służbowych nauczycieli i druków szkolnych do dnia 30 kwietnia 2008 r.
6. Plany finansowe wraz ze zmianami dla dochodów własnych jednostki z tytułu umów dotyczących wynajmu pomieszczeń, zwrotu kosztów wykorzystanej energii elektrycznej, wody i kanalizacji oraz innych mediów z tyt. zawartych umów a także odsetki za nieterminowe zapłaty do dnia 30 kwietnia 2008 r.
7. Tabela służąca do monitorowania stopnia wykorzystania planu finansowego.
8. Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 r. wraz z wydrukami kart kontowych 130-854-85415-324W
9. Wyjaśnienie dyrektora i głównej księgowej dot. niewydatkowanych stypendiów za 2007 r.
10. Procedury dot. realizacji stypendiów szkolnych.
11. Wykaz skontrolowanych stypendiów.
12. Wyciąg z księgi kontroli potwierdzający dokonanie wpisu.





# Prezydent Miasta Gliwice



KAW.09145- 38/08  
2008- 37 3 00 3

Gliwice, dnia 2008 -06- 27

Prezydent Miasta  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 (32) 230-6951  
Fax +48 (32) 231-2725  
pm@um.gliwice.pl

Urząd Miejski  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 (32) 231-3041  
Fax +48 (32) 231-2725  
Biuro Obsługi Interesantów  
+48 (32) 239-1165  
+48 (32) 239-1254

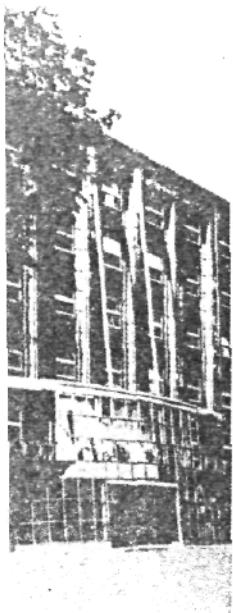
[www.um.gliwice.pl](http://www.um.gliwice.pl)

Urząd Miejski  
w Gliwicach  
posiada systemy:

zarządzania jakością  
wg ISO 9001

zarządzania BHP  
wg PN-N-18001

zarządzania  
środowiskowego  
wg ISO 14001



Pani

**mgr Anna Krasowska**

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 21

w Gliwicach

ul. Reymonta 18a

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 5 do 7 maja 2008 r. w **Szkole Podstawowej nr 21** w Gliwicach przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr KAW.09145- 38/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 17 czerwca 2008 r.

### Przedmiot kontroli

Kontrola dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r. w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym oraz wydatkowanie środków na stypendia uczniowskie w 2007 r.

### Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatkowanie w jednostce w 2008 r. środków odbywało się zgodnie z obowiązującymi procedurami. Wszystkie objęte kontrolą wydatki były celowe z punktu widzenia funkcjonowania jednostki. Jednostka przestrzegała ustalonych planów finansowych. Wdrożono niezbędne procedury wydatkowania środków na stypendia. Środki na stypendia wydatkowane były zgodnie wydanymi decyzjami Prezydenta Miasta, obowiązującymi przepisami i procedurami. W związku z powyższym ww. obszary funkcjonowania jednostki nie wymagają poprawy.

**Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr KAW.09145-38/08  
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

---

Z uwagi na nie wydatkowanie wszystkich przyznanych środków na stypendia, zintensyfikować działania na rzecz mobilizacji stypendystów do korzystania z przyznanej im pomocy.

Do oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, w **terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Przewodniczący Rady Miasta  
Prezydent Miasta  
*A. Karasiński*  
Andrzej Karasiński