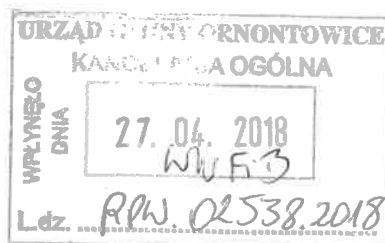


WKW.1711.6.2018.SG



Ornontowice, 26.04.2018 r.



PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr¹

1. Temat kontroli.

Kontrola gospodarowania w roku szkolnym 2017/2018 środkami funduszy Rad Rodziców działających w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Ornontowicach.

2. Imię, nazwisko kontrolującego.

Grzegorz Szymański wykonujący czynności kontrolne w oparciu o upoważnienie Wójta Gminy Ornontowice nr RUW.0052.025.2018 z dnia 04.04.2018 r.

3. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

Kontroli poddano całość dokumentacji dot. gromadzenia i wydatkowania w okresie od dnia 01.09.2017 r. do dnia 12.04.2018 r. środków funduszy Rad Rodziców działających w Zespole Szkolno-Przedszkolnym, tj. funduszu:

- Rady Rodziców w Szkole Podstawowej,
- Rady Rodziców w Przedszkolu,
- Rady Rodziców w Gimnazjum.

a) Fundusz Rady Rodziców w Szkole Podstawowej:

Do dysponowania środkami funduszu na rachunku bankowym upoważnione są trzy osoby – Dyrektor Zespołu oraz dwóch rodziców (Przewodniczący i Skarbnik Rady Rodziców).

Upoważnienie to stwierdzono na podstawie Regulaminu Rady Rodziców oraz Karty Wzorów Podpisów w/w osób stwierdzającej, iż osoby te na podstawie znajdujących się w tej Karcie wzorów podpisów upoważnione są do podpisywania wszelkich dyspozycji związanych z prowadzeniem rachunku funduszu, przy czym przy dokonywaniu wypłat z rachunku wymagany jest podpis jednej z tych osób.

Faktycznie operacje związane z gospodarowaniem środkami funduszu w postaci pobierania gotówki z rachunku bankowego funduszu na podstawie czeków wydanych przez bank, dokonywania zamówień ze środków funduszu i dokonywania płatności za te zakupy czy to gotówką, czy przelewem dokonywane były przez panią Dyrektor Zespołu.

Stan środków funduszu na dzień rozpoczęcia kontroli wynosił 2.779,03 zł, z tego 471,86 zł na wyodrębnionym rachunku bankowym funduszu i 2.307,17 zł w kasie funduszu, tj. w postaci gotówki przechowywanej w sejfie zamkniętym na szyfr.

Powyższy stan ustalono w oparciu o:

- wyciąg bankowy nr 12 z dnia 03.04.2018 r.,
- przeliczenie gotówki przechowywanej w sejfie.

Ustalono, iż stwierdzony wyżej faktyczny stan środków funduszu jest zgodny ze stanem ewidencyjnym, tj. comiesięczną ewidencją wpływów i wydatków funduszu prowadzoną przez p. Dyrektora Zespołu na podstawie źródłowych dowodów księgowych, czyli faktur, rachunków, poleceń przelewu i wyciągów bankowych.

Stwierdzono, iż do powyższej ewidencji dołączone są wszystkie źródłowe dowody księgowe stanowiące podstawę dokonywanych w niej zapisów dotyczące zarówno wpływów, jak i wydatków środków funduszu, co pozwala stwierdzić, iż ewidencja ta prowadzona jest rzetelnie i z należytą starannością.

Stan funduszu na dzień 01.09.2018 r. wynosił 1.535,44 zł.

W okresie objętym kontrolą (od 01.09.2018 r. do 12.04.2018 r.) wpływy funduszu wyniosły 16.707,29 zł. Wpływy pochodziły głównie z wpłat rodziców, kapitalizacji odsetek i dochodów z kiermaszy szkolnych.

Wpłaty rodziców dokonywane były bezgotówkowo przelewami bezpośrednio na rachunek bankowy funduszu (a nie gotówkowo do kasy), co jest dobrym rozwiązaniem, gdyż gwarantuje, iż wszystkie faktycznie wpłacone środki trafią do funduszu.

W okresie objętym kontrolą wydatki funduszu wyniosły 15.463,70 zł.

Środki funduszu przeznaczano na następujące wydatki:

- usługi przewozu uczniów,
- bilety wstępu dla uczniów (kino, teatr),
- zakupy książek,
- realizacje programów edukacyjnych (np. „Żywa lekcja przyrody”, program zrealizowany przez Centrum Edukacji Filmowej).

Stwierdzono, iż środki funduszu wydatkowane były zgodnie z jego przeznaczeniem określonym w art. 84 ust. 6 ustawy – Prawo oświatowe, tj. na cele wspierania działalności statutowej szkoły.

b) Fundusz Rady Rodziców w Przedszkolu:

Zasady gospodarowania funduszem Rady Rodziców w Przedszkolu są identyczne jak Rady Rodziców w Szkole Podstawowej – Rady te posiadają ten sam Regulamin swojej działalności:

Do dysponowania środkami funduszu na rachunku bankowym upoważnione są trzy osoby – Dyrektor Zespołu oraz dwóch rodziców (Przewodniczący i Skarbnik Rady Rodziców).

Upoważnienie to stwierdzono na podstawie Regulaminu Rady Rodziców oraz Karty Wzorów Podpisów w/w osób stwierdzającej, iż osoby te na podstawie znajdujących się w tej Karcie wzorów podpisów upoważnione są do podpisywania wszelkich dyspozycji związanych z prowadzeniem rachunku funduszu, przy czym przy dokonywaniu wypłat z rachunku wymagany jest podpis jednej z tych osób (od dnia 12.04.2018 r. - dwóch osób).

Faktycznie operacje związane z gospodarowaniem środkami funduszu w postaci pobierania gotówki z rachunku bankowego funduszu na podstawie czeków wydanych przez bank, dokonywania zamówień ze środków funduszu i dokonywania płatności za te zakupy czy to gotówką, czy przelewem dokonywane były przez panią Dyrektora Zespołu.

Stan środków funduszu na dzień rozpoczęcia kontroli wynosił 650 zł, z tego 305,13 zł na wyodrębnionym rachunku bankowym funduszu i 344,87 zł w kasie funduszu, tj. w postaci gotówki przechowywanej w sejfie zamykanym na szyfr.

Powyższy stan ustalono w oparciu o:

- wyciąg bankowy nr 29 z dnia 06.04.2018 r.,
- przeliczenie gotówki przechowywanej w sejfie.

Ustalono, iż stwierdzony wyżej faktyczny stan środków funduszu jest zgodny ze stanem ewidencyjnym, tj. comiesięczną ewidencją wpływów i wydatków funduszu prowadzoną przez p. Dyrektora Zespołu na podstawie źródłowych dowodów księgowych, czyli faktur, rachunków, poleceń przelewu i wyciągów bankowych.

Stwierdzono, iż do powyższej ewidencji dołączone są wszystkie źródłowe dowody księgowe stanowiące podstawę dokonywanych w niej zapisów dotyczące zarówno wpływów, jak i wydatków środków funduszu, co pozwala stwierdzić, iż ewidencja ta prowadzona jest rzetelnie i z należytą starannością.

Stan funduszu na dzień 01.09.2018 r. wynosił 4.355,63 zł.

W okresie objętym kontrolą (od 01.09.2018 r. do 12.04.2018 r.) wpływy funduszu wyniosły 19.531,55 zł. Wpływy pochodziły głównie z wpłat rodziców, kapitalizacji odsetek i dochodów z kiermaszy przedszkolnych.

Wpłaty rodziców dokonywane były bezgotówkowo przelewami bezpośrednio na rachunek bankowy funduszu (a nie gotówkowo do kasy), co jest dobrym rozwiązaniem, gdyż gwarantuje, iż wszystkie faktycznie wpłacone środki trafią do funduszu.

W okresie objętym kontrolą wydatki funduszu wyniosły 23.237,18 zł.

Środki funduszu przeznaczano na następujące wydatki:

- usługi przewozu dzieci,
- zakupy słodczy,
- zakupy zabawek, artykułów biurowych, pomocy dydaktycznych, dyplomów, książek,
- bilety wstępu dla dzieci (sala zabaw),

Stwierdzono, iż środki funduszu wydatkowane były zgodnie z jego przeznaczeniem określonym w art. 84 ust. 6 ustawy – Prawo oświatowe, tj. na cele wspierania działalności statutowej szkoły.

c) Fundusz Rady Rodziców w Gimnazjum:

Do kontroli przedstawiono:

- Regulamin Rady Rodziców,
- księgę przychodów i rozchodów środków funduszu,
- źródłowe dowody księgowe dot. przychodów i rozchodów środków funduszu.

Zgodnie z Regulaminem Rady Rodziców w Gimnazjum: „Środkami zgromadzonym na koncie dysponuje Rada poprzez dwie z upoważnionych osób: przewodniczącego, skarbnika i dyrektora szkoły”.

Stan środków funduszu na dzień rozpoczęcia kontroli wynosił 3.539,68 zł, z tego 2.204,41 zł na wyodrębnionym rachunku bankowym funduszu i 1.335,27 zł w kasie funduszu, tj. w postaci gotówki przechowywanej w sejfie zamkniętym na szyfr.

Powyższy stan ustalono w oparciu o:

- wyciąg bankowy nr 2 z dnia 27.03.2018 r.,
- przeliczenie gotówki przechowywanej w sejfie.

Ustalono, iż stwierdzony wyżej faktyczny stan środków funduszu jest zgodny ze stanem ewidencyjnym, tj. ewidencją prowadzoną przez przedstawiciela Rady (jednego z rodziców) w postaci książki przychodów i rozchodów uwzględniającej wszystkie operacje, zarówno kasowe, jak i na rachunkach bankowych.

Stwierdzono, iż do powyższej ewidencji dołączone są wszystkie źródłowe dowody księgowe stanowiące podstawę dokonywanych w niej zapisów dotyczące zarówno wpływów, jak i wydatków środków funduszu, co pozwala stwierdzić, iż ewidencja ta prowadzona jest rzetelnie i z należytą starannością.

Stan funduszu na dzień 01.09.2018 r. wynosił 2.490,16 zł.

W okresie objętym kontrolą (od 01.09.2018 r. do 12.04.2018 r.) wpływy funduszu wyniosły 4.164,21 zł. Wpływy pochodziły z wpłat rodziców, organizowanych imprez, darowizn i odsetek bankowych.

Wpłaty rodziców dokonywane były gotówkowo i przyjmowane były do kasy funduszu.

Nie dokonywano wypłat środków z rachunku bankowego za pomocą czeków. Na rachunku bankowym przeprowadzano jedynie operacje bezgotówkowe za pomocą przelewów środków.

W okresie objętym kontrolą wydatki funduszu wyniosły 3.114,69 zł.

Środki funduszu przeznaczano na następujące wydatki:

- usługi przewozu uczniów,
- zakupy materiałów biurowych, artykułów dekoracyjnych, książek, kwiatów i drobnego wyposażenia.

Stwierdzono, iż środki funduszu wydatkowane były zgodnie z jego przeznaczeniem określonym w art. 84 ust. 6 ustawy – Prawo oświatowe, tj. na cele wspierania działalności statutowej szkoły.

Podsumowując, kontrolujący nie wnosi uwag w zakresie gospodarowania środkami funduszy Rad Rodziców działających w Zespole Szkolno-Przedszkolnym.

Gromadzenie i wydatkowanie w/w środków jest należycie dokumentowane i ewidencjonowane, co pozwala stwierdzić, iż dysponowanie tymi środkami nie jest dowolne i pozostawione bez nadzoru.

Ponadto środki te wydatkowane są zgodnie z celem, dla których są gromadzone, tj. na rzecz wspierania działalności placówek oświatowych.

Kontrolujący:

..... *Grzegorz Szymański*
(Grzegorz Szymański)