

**O C E N A**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY RODZICÓW**  
**XXVII L.O. imienia TADEUSZA CZACKIEGO W WARSZAWIE**  
**Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ,**  
**PRAWIDŁOWOŚCI PROWADZENIA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ**  
**I WYKONYWANIA UCHWAŁ**  
**W ROKU SZKOLNYM 2010/2011**

W skład Komisji Rewizyjnej Rady Rodziców XXVII Liceum Ogólnokształcącego imienia Tadeusza Czackiego w Warszawie, (zwanym w dalszej części oceny odpowiednio Rada Rodziców i Komisją Rewizyjną) w dniu 17 września 2010r., wybrano następujące osoby:

- *Pana Jaremę Andrzeja Rabińskiego* (III d) – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
- *Pana Andrzeja Musiała* (II b) – Członek Komisji Rewizyjnej
- *Pana Krzysztofa Kraszewskiego* (I d) – Członek Komisji Rewizyjnej

Obecna (to jest wybrana na rok szkolny 2010/2011) Rada Rodziców i Komisja Rewizyjna działała w okresie:

- od pierwszego posiedzenia Rady Rodziców odbytego w dniu 17 września 2010r.,
- do ostatniego posiedzenia Rady Rodziców w dniu dzisiejszym, to jest w dniu 03 października 2011r.

Funkcjonowanie obecnej Rady Rodziców i Komisji Rewizyjnej zapoczątkowane zostało:

- ***SPRAWOZDANIEM Z DZIAŁALNOŚCI USTĘPUJĄCEJ RADY RODZICÓW I JEJ PREZYDIUM***, które nie zostało przedstawione na posiedzeniu sprawozdawczo-wyborczym odbytym w dniu 17 września 2010r. przez Przewodniczącego Rady Rodziców, do czego był zobligowany mocą § 16 Regulaminu Rady Rodziców XXVII Liceum Ogólnokształcącego imienia Tadeusza Czackiego w Warszawie (zwanego w dalszej części oceny *REGULAMINEM RADY RODZICÓW*), lecz dopiero w dniu 06.10.2010r., przez Wiceprzewodniczącą Rady Rodziców Panią Iwonę Krupińską z powodu nie opracowania sprawozdania przez ówczesnego Przewodniczącego Rady Rodziców;
- ***OCENĄ DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ, PRAWIDŁOWOŚCI PROWADZENIA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ I WYKONYWANIA UCHWAŁ RADY RODZICÓW*** zaprezentowaną w imieniu Komisji Rewizyjnej, na ww. posiedzeniu w dniu 06.10.2010r., przez członka Komisji Rewizyjnej panią Ewę Kaczyńską działającą w zastępstwie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
- **wnioskiem** Komisji Rewizyjnej **o udzielenie absolutorium** ustępującemu Prezydium Rady Rodziców.

Z powodu wykrycia nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej przez ówczesnego Przewodniczącego Rady Rodziców Pana Waldemara Humięckiego, w szczególności realizacji wypłat bez wymaganych uchwał Rady Rodziców, poprzednia Komisja Rewizyjna w swym sprawozdaniu *wskazała na bezwzględną konieczność*:

- *sygnowania należnymi podpisami wszystkich dokumentów stanowiących efekt pracy Rady Rodziców i jej Prezydium, a w szczególności protokołów z zebrań;*
- *zaprotokółowywania wszelkich podjętych w trybie nadzwyczajnym poza regularnymi posiedzeniami RR (np. drogą mailową) Uchwał;*

- nie realizowania faktur wystawianych na XXVII L.O. im. T. Czackiego ze środków Rady Rodziców;
- sygnowania stosowymi podpisami dokumentów księgowych przez każdą ze stron oraz każdorazowo wpisywanie na nich dat;
- wystawiania stosownych dokumentów księgowych przy każdym przepływie finansowym takich jak KP, KW, Wniosek o zaliczkę, Rozliczenie zaliczki itp.;
- wyraźnego i precyzyjnego określania we wszelkich dokumentach księgowych tytułem czego dokonywana jest dana płatność;
- terminowego opłacania zatwierdzonych przez Radę Rodziców faktur czy rachunków;
- dyscyplinowania wydatków w ramach danego okresu sprawozdawczego jakim jest rok szkolny (okres od września do czerwca) i nie "przerzucanie" płacenia zobowiązań na następny okres;
- konsultacji wydatków przez Przewodniczącego Rady z członkami Prezydium w trybie § 8 ust 3 Regulaminu Rady Rodziców i nie podejmowanie jednoosobowych decyzji w sprawach finansów RR, co miało miejsce w drugim kwartale 2010.
- nie przyjmowania od uczniów i rodziców wpłat na FA i RR w kasie, co niestety miało miejsce w II kwartale 2010 r. już po decyzji RR o zaniechaniu przyjmowania wpłat w gotówce.
- ograniczenia do niezbędnego minimum obrotu kasowego i bezwzględnego regulowania wszystkich zobowiązań RR w formie przelewu bankowego wyłączając tylko tych odbiorców, którzy za drobne wydatki nie wystawiają faktur .
- ograniczenie do niezbędnego minimum przelewów papierowych i telefonicznych na korzyść bezpłatnych przelewów internetowych. Przelewy poza internetowe generują niepotrzebne koszty bankowe w wysokości od 2 do 5 pln za pojedynczą transakcję.

W związku z powyższym obecna Komisja Rewizyjna rozpoczynając swe działania w pierwszej kolejności skupiła się na sprawdzeniu wdrożenia powyższych zaleceń naprawczych przez obecne Prezydium Rady Rodziców. Stwierdzono, iż w roku szkolnym 2010/2011 **nie dokonano ŻADNEJ wypłaty środków finansowych Rady Rodziców:**

- a. **jednoosobowo** przez **jakiegokolwiek członka Prezydium** Rady Rodziców, to jest z naruszeniem § 8 REGULAMINU RADY RODZICÓW;
- b. **bez uchwały** podjętej przez Rady Rodziców, to jest z naruszeniem § 9 ust 3 REGULAMINU RADY RODZICÓW;
- c. w drodze **jednoosobowego podpisania dokumentu bankowego** przez **jakiegokolwiek członka Prezydium** Rady Rodziców, to jest z naruszeniem § 14 ust 2 REGULAMINU RADY RODZICÓW.

Oprócz zawartych w sprawozdaniu powyżej przedstawionych merytorycznych i organizacyjnych zaleceń, przedstawiono również rozliczenie wykonania budżetu, wraz z stanem środków finansowych znajdujących się na koncie bankowym oraz gotówki zdeponowanej w Kasie Rady Rodziców na dzień 1 września 2010r.:

- **Volkswagen Bank** (lokata subkonto 0001) **27'000,00 zł.**
- **Kasa** (gotówka) **1'556,03 zł.**
- **Volkswagen Bank** (a' vista) **5'155,81 zł.**

W tym środki na poszczególnych subkontach:

✓ RADY RODZICÓW	subkonto 0001	5'151,15 zł.
✓ FUNDUSZU KLASOWY	subkonto 0002	0,04 zł.
✓ POLIGRAFIA	subkonto 0003	2,39 zł.
✓ STUDNIÓWKA	subkonto 0004 użyczone organizatorom	0,00 zł.

✓ STOŻEK	subkonto 0005 użyczone organizatorom	2,22 zł.
✓ CERN	subkonto 0006	0,01 zł.
✓ SECOND STAGE	subkonto 0008	0,00 zł.

Na posiedzeniu Rady Rodziców odbytego w dniu 6 października 2010r., omówiono przedstawione prowizorium (projekt), a w dniu 15.12.2010r, Uchwałą nr 2 przyjęto *PLAN FINANSOWY RADY RODZICÓW XXVII Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Czackiego w Warszawie - NA ROK SZKOLNY 2010/2011.*

Jego zdyscyplinowana realizacja skutkowała dodatnim saldem wpłat i wydatków, co szczegółowo, w rozbiciu na poszczególne pozycje ujęte jest w Sprawozdaniu Finansowym na dzień 31 sierpnia 2011r., sporządzonym przez księgową Rady Rodziców Panią Małgorzatę Machalską.

W sumarycznym ujęciu stan środków finansowych na dzień 31 sierpnia 2011r., przedstawiał się następująco:

- **Volkswagen Bank** (lokata z subkonta 0002) **25'000,00 zł.**
- **Kasa** (gotówka) **2'315,70 zł.**

W tym środki na poszczególnych subkontach:

✓ RADY RODZICÓW	subkonto 0001	1'735,46 zł.
✓ STUDNIÓWKA	subkonto 0004 użyczone organizatorom	580,23 zł.
✓ SECOND STAGE	subkonto 0008	0,01 zł.

Wskazać należy, że przytoczone powyżej dane są zgodne z ustaleniami zawartymi *PROTOKOLE Z KONTROLI STANU ŚRODKÓW FINANSOWYCH W KASIE RADY RODZICÓW PRZY XXVII L.O. imienia TADEUSZA CZACKIEGO W WARSZAWIE* przeprowadzonej przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i Dyrektora XXVII L.O. im T. Czackiego w W-wie, który stanowi integralna część przedmiotowej oceny.

- **Volkswagen Bank** (a'vista) **60'249,98 zł.**

W tym środki na poszczególnych subkontach:

✓ RADY RODZICÓW	subkonto 0001	42'745,04 zł.
✓ FUNDUSZU KLASOWY	subkonto 0002	10'776,77 zł.
✓ POLIGRAFIA	subkonto 0003	6'726,88 zł.
✓ STUDNIÓWKA	subkonto 0004 użyczone organizatorom	0,15 zł.
✓ STOŻEK	subkonto 0005 użyczone organizatorom	1,05 zł.
✓ CERN	subkonto 0006	0,01 zł.
✓ ZAJĘCIA FINANSOWANE PRZEZ POSZCZEGÓLNYCH RODZICÓW	subkonto 0007	4'671,80 zł.
✓ SECOND STAGE	subkonto 0008	0,09 zł.

Komisja Rewizyjna sprawdziła zgromadzone dokumenty finansowe za rok szkolny 2010/2011 pod względem między innymi:

- kompletności dokumentacji;
- prawidłowości realizacji wydatków z treścią poszczególnych protokołów z obrad Rady Rodziców a w szczególności uchwał Rady Rodziców;

W toku przeprowadzonej szczegółowej analiz stwierdzono, kompletność kontrolowanej dokumentacji finansowej (poza wskazanymi poniżej brakami) oraz, iż wszystkie wypłaty w tym między innymi dla nauczycieli, dofinansowanie uczniów, jak również zakupy materiałów poligraficznych i sprzętu są udokumentowane i zgodne z podejmowanymi uchwałami Rady Rodziców, zamieszczonymi w protokołach z posiedzeń Rady Rodziców.

Uchwalone postanowienia dotyczące gospodarki finansowej Rady Rodziców oceniamy z merytorycznego punktu widzenia jako właściwe, a od strony formalnej jako zgodne z aktualnym *REGULAMINEM RADY RODZICÓW*.

Podkreślić należy, że w wyniku podjętych działań przez Prezydium Rady Rodziców, a w szczególności doprowadzenia do wypowiedzenia umowy (zawartej w dniu 31 stycznia 2005r):

- niekorzystnej finansowo,
- opłacanej ze środków Rady Rodziców,
- pomimo, iż Rada Rodziców nie była jej formalną stroną,

doprowadzono do istotnych (ca 60%) oszczędności środków finansowych przeznaczanych na POLIGRAFIĘ, z 5 groszy netto na 2 grosze netto za odbitkę formatu A-4.

Drobiazgowa kontrola i optymalizacja zakupów papieru i tonerów pozwoliła nadto na zaoszczędzenie w roku szkolnym 2010/2011 (kolejnej) kwoty w wysokości **6'726,88 zł**.

Rozliczenia STUDNIÓWKI oraz wyjazdów na STOŻEK zawierają stosowne rachunki, faktury i oświadczenia o wydatkach. Wskazać jednak należy, że Rada Rodziców nie była organizatorem tych wydarzeń szkolnych, lecz jedynie użyczyła organizatorom swe subkonta.

Wykazano **brak następujących dokumentów dokonanych operacji finansowych**:

- rozliczenia zaliczek na kwotę **3'558,00 zł** przeznaczonej na dofinansowanie Second Stage, pobranej w formie gotówki przez Pana Piotra Serdyńskiego:
  - ✓ 1'558,00 zł w dniu 07.06.2011r.;
  - ✓ 2'000,00 zł w dniu 17.06.2011r.;

KOMISJA REWIZYJNA WNIOSKUJE:

1. o dopilnowanie bezzwłocznego uzupełnienia brakujących rozliczeń ze stosowną informacją do Rady Rodziców i odnotowanie tego faktu w protokole z najbliższego posiedzenia Rady Rodziców.
2. wobec wskazania w ubiegłorocznym Sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej wielu uchybień, w szczególności niezgodnego z *REGULAMINEM RADY RODZICÓW* jednoosobowego podejmowania decyzji (w tym finansowych) przez byłego Przewodniczącego Rady Rodziców pana Waldemara Humięckiego oraz nieprawidłowego opisu dokumentów należy stwierdzić, iż zalecenia przywrócenia właściwych metod pracy i trybu weryfikacji prawidłowości podejmowania decyzji w tym finansowych, przyjęte przez obecne Prezydium Rady Rodziców działające pod przewodnictwem pani Ewy Kaczyńskiej, wpłynęło na osiągnięcie stanu, który gwarantuje uniknięcie, zaistniałych w roku ubiegłym, patologii, niemniej Komisja Rewizyjna postuluje kontynuowanie zarówno rygorystycznego przestrzegania jak i kontroli procedur zarządzania pieniędzmi wpłacanymi przez rodziców.

3. w nawiązaniu do ubiegłorocznego wniosku Komisji Rewizyjnej podjęcia działań celem doprowadzenia do synchronizacji *PLANÓW FINANSOWYCH* (budżetów) Rady Rodziców, Szkoły oraz Fundacji im. Tadeusza Czackiego.

4. do Rady Rodziców o udzielenie absolutorium ustępującemu Prezydium Rady Rodziców z wykonania obowiązków w roku szkolnym 2010/2011.

\*

Kończąc, Komisja Rewizyjna pragnie podziękować i podkreślić, iż dbałość Przewodniczącej Rady Rodziców pani Ewy Kaczyńskiej oraz Sekretarza Rady Rodziców pani Ewy Bojar w prowadzeniu dokumentacji prac Rady Rodziców wydatnie usprawniła przedmiotowy wielogodzinny, żmudny audyt.

Warszawa, dnia 03 października 2011r.



**Jarema A. Rabiński**  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



**Krzysztof Kraszewski**  
Członek Komisji Rewizyjnej



**Andrzej Musiał**  
Członek Komisji Rewizyjnej

Warszawa dnia 27.09.2011 r.

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI STANU ŚRODKÓW FINANSOWYCH W KASIE  
RADY RODZICÓW PRZY XXVII LO IM. T. CZACKIEGO**

W dniu 27 września 2011 r. dokonano kontroli środków finansowych zgromadzonych w kasie Rady Rodziców.

**W kasie znajdowało się:**

2315,70 (słownie: Dwa tysiące trzysta piętnaście zł. 70/100)

w rozbiciu na subkonta odpowiednio:

subkonto 0001 - 1735,46,

subkonto 0004 - 580,23,

subkonto 0008 - 0,01.

Stan zgodny z raportami kasowymi na dzień 31.08.2011 r.

Nadym protokół zakończono i po odczytaniu jego treści podpisano:


Małgorzata Machalska

  
.....

Anna Koszycka

  
.....

Jarema Rabiński

  
.....