

**Żakiewicz Andrzej**

# Protokół z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków Gimnazjum poniesionych w roku 2008

Twardogóra, październik 2009

## Spis Treści:

1. Oznaczenie zadania kontrolnego .....	3
2. Zwięzły opis działania badanej jednostki .....	3
3. Organizacja rachunkowości Gimnazjum .....	4
4. Kontrola wydatków.....	5
5.1. Plan finansowy .....	5
5.2. Wydatki rzeczowe.....	6
5.3. Wynagrodzenia osobowe .....	7
6. Sprawozdawczość budżetowa.....	10
7. Kontrola delegacji .....	11
8. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym .....	12
9. Kontrola gospodarki kasowej.....	13
10. Kontrola wydatków ZFŚS.....	14

## 1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę RC Consulting Sp. z o.o. symbolem:

**K5/GIMNAZJUM/TWARDOGÓRA/2008**

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8 lipca 2009 pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaja – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzania kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do organu;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Beaty Kozyrskiej oraz kierownika jednostki Pani Anny Siwa. Kontrola została przeprowadzona w dniu 14 października 2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Szkoły, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądziańską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 20-23 września 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

## 2. Zwięzły opis działania badanej jednostki

Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze działa na podstawie Uchwały Nr IX/48/99 Rady Miejskiej z dnia 03 marca 1999 r. w sprawie założenia Gimnazjum w Twardogórze. Na mocy tego aktu Szkoła działa od dnia 01.09.1999 r. z siedzibą przy ul. Batorego 5. Ta sama Uchwała nadała akt założycielski jednostce organizacyjnej Gminy, zgodnie z którym placówka działa w formie publicznego gimnazjum obejmującego obszar administracyjny gminy Twardogóra. Organem prowadzącym jednostkę jest Gmina Twardogóra, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kurator Oświaty we Wrocławiu.

Dyrektorem Gimnazjum (kierownikiem jednostki budżetowej) jest Pani Anna Siwa, na podstawie Aktu Powierzenia stanowiska Dyrektora z dnia 22 czerwca 2007 r. Zgodnie z tym dokumentem powierzenie nastąpiło na okres od 01.09.2007 r. do 31.12.2012 r.

Główną księgową jest Pani Beata Kozyrska, która wykonuje swoje obowiązki na podstawie umowy o pracę z dnia 01 września 1999 r. w wymiarze ½ etatu (na mocy aneksu z dnia 01 września 2000 r. wymiar czasu pracy uległ zmianie na cały etat). Kontrolującym okazano dokument wypełniający zalecenia zapisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694). Ustalono

również, że Pani Kozyrka spełnia wymagania art. 45 pkt. 2 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, co dokumentują przedstawione dokumenty personalne. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

### 3. Organizacja rachunkowości Gimnazjum

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż każda jednostka, w tym Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze, jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście dokonano kontroli funkcjonującej w jednostce dokumentacji. Do kontroli przedstawiono:

- *Zarządzenie Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze z dnia 03.02.2009 r. w sprawie zasad rachunkowości w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze,*

#### Załączniki:

- Dokumentacja dotycząca zasad rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych;
- Wykaz pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych;
- Zakładowy Plan Kont,
- Instrukcja kasowa
  - Wykaz osób uprawnionych do dysponowania środkami pieniężnymi w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze i składania podpisów na dokumentach i czekach
- Procedury kontroli finansowej w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze – zidentyfikowano nieaktualne podstawy prawne w szczególności ustawa o zamówieniach publicznych i komunikat w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych;
- Zarządzenie Nr 5/06/07 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze z dnia 27.03.2007 w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

#### Ponadto do kontroli przedstawiono:

- Instrukcję inwentaryzacyjną Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze;
- System ochrony danych księgowych;
- Instrukcję określającą politykę bezpieczeństwa oraz zarządzanie systemem informatycznych służącym do przetwarzania danych osobowych.

#### Do skontrolowanej dokumentacji sformułowano dwie uwagi:

- Zaleca się zaktualizowanie procedur kontroli finansowej, szczególnie w części dotyczącej zamówień publicznych. Najlepszym rozwiązaniem wydaje się napisanie instrukcji dotyczącej zakupów o wartości poniżej 14.0000 €, opartej na aktualnych przepisach prawnych;
- Zaleca się rozszerzenie polityki rachunkowości o zagadnienia związane z przetwarzaniem danych w systemie komputerowym. W tym celu należy podjąć współpracę z dostawcą oprogramowania, gdyż zdaniem kontrolujących służby finansowo-księgowe Gimnazjum nie są w stanie samodzielnie stworzyć takiej dokumentacji.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki przy ul. Batorego 5 w Twardogórze, w technice mieszanej komputerowo-ręcznej, w technice komputerowej są prowadzone:

- Dzienniki;
- Księga główna;
- Księgi pomocnicze kont księgi głównej;
- Zestawienia obrotów i sald.

W technice ręcznej prowadzi się wybrane księgi pomocnicze:

- Ewidencji środków trwałych;
- Ewidencji środków pozostałych trwałych umarzanych jednorazowo (osobna ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa);
- Ewidencji zbiorów bibliotecznych.

Ustalono, że dane rachunkowości jednostki jest prowadzona wg systemu komputerowego pod nazwą QNT (QWANT – system finansowo-księgowy) wersja 17.00, autor: Systemy Informatyczne ul. Karola Miarki 12-14, 44-100 Gliwice. Zagadnienie płacowo-kadrowe są prowadzone w systemie informatycznym QWARK autorstwa tej samej firmy. Z systemu informatycznego, zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej na koniec miesiąca są sporządzane następujące wydruki:

- Zestawienie obrotów i sald, co jest zgodne z art. 18 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.)
- Dziennik;
- Zestawienie stanów kont.

Stwierdzono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone w sposób zgodny z zapisami art. 15 ustawy o rachunkowości (zachowanie systematyczności i chronologii) oraz art. 24 tej samej ustawy (są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco). W tym zakresie uwag nie sformułowano.

## 4. Kontrola wydatków

### 5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % wydatków, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach zadania dokonano kontroli planu finansowego Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze, w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Do kontroli przyjęto plan finansowy, ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 roku.

**Tab. 1**

Klasyfikacja budżetowa				Plan po zmianach
Dział	Rozdział	Paragraf		
801	80110	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 841,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 079 574,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	150 164,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	335 623,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	54 402,00
		4210	Zakup materiałów	80 522,00
		4240	Zakup pomocy dydaktycznych	30 476,00
		4260	Zakup energii	167 743,00
		4270	Zakup usług remontowych	25 620,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	4 110,00
		4300	Zakup usług pozostałych	20 938,00
		4350	Opłaty z tyt. zakupu usług dostępu do sieci Internet	4 484,00
		4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2 517,00
		4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	9 952,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	3 220,00

		4430	Różne opłaty i składki	6 131,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	116 398,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących czł. korpusu służby cywilnej	2 380,00
		4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograf.	3 601,00
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	7 831,00
801	80113	4300	Zakup usług pozostałych	4 841,00
801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	1 950,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 500,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących czł. korpusu służby cywilnej	6 300,00
801	80195	3250	Różne stypendia	4 100,00
		4210	Zakup materiałów	5 490,00
		4300	Zakup usług pozostałych	4 791,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 753,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 320,00
<b>Razem</b>				<b>3 142 572,00</b>

Ustalono, że w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 2006 Nr 116 poz. 783 ze zm.). Uwag w tej sprawie nie wniesiono.

## 5.2. Wydatki rzeczowe

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze za rok 2008. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- w kolumnie *Kontrole* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych na dokumentach przez osoby upoważnione, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

**Tab. 2.**

Lp.	Nr wew.	Klas. budż.	Przedmiot wydatku	Kontrole	Termin Płatności	Data płatności	Kwota brutto
1.	6	4210 4300	materiały diagnostyczne, wysyłka	M,FR,Z,D,C	2008-01-16	2008-01-03	1 153,28
2.	32	4370 4350	usługi telekomunikacyjne, Internet	M,FR,Z,D,C	2008-01-28	2008-01-21	1 014,71
3.	37	4210 4750	tonery, oprogramowanie	M,FR,Z,D,C	2008-01-22	2008-01-21	4 997,44
4.	58	4240	książki	M,FR,Z,D,C	2008-02-07	2008-02-04	526,16
5.	63	4210 4740	materiały biurowe, środki czystości, papier ksero	M,FR,Z,D,C	2008-02-07	2008-02-08	910,62
6.	76	4360	usługi telekomunikacyjne (kom.)	M,FR,Z,D,C	2008-02-15	2008-02-07	221,74
7.	87	4260	energia elektryczna	M,FR,Z,D,C	2008-02-21	2008-02-13	9 459,65
8.	150	4700	szkolenie	M,FR,Z,D,C	2008-03-10	2008-03-05	270,00

9.	160	4300	wywóz nieczystości stałych	M,FR,Z,D,C	2008-03-31	2008-03-18	357,47
10.	238	4240	pomoce dydaktyczne	M,FR,Z,D,C	2008-05-14	2008-04-18	1 197,00
11.	246	4270	naprawa płotu	M,FR,Z,D,C	2008-05-07	2008-04-24	886,94
12.	262	4260	woda, ścieki	M,FR,Z,D,C	2008-05-12	2008-04-30	801,93
13.	267	4260	zakup gazu	M,FR,Z,D,C	2008-05-20	2008-05-08	6 863,35
14.	310	4750 4300	lampa do projektora, koszt dostawy	M,FR,Z,D,C	2008-06-11	2008-05-28	1 183,40
15.	373	4210	statuetki na nagrody	M,FR,Z,D,C	2008-06-26	2008-06-24	401,00
16.	394	4210	kostiumy taneczne	M,FR,Z,D,C	2008-06-27	2008-06-25	2 979,24
17.	485	4210	meble biurowe	M,FR,Z,D,C	2008-09-03	2008-08-27	1 750,00
18.	501	4280	badania okresowe	M,FR,Z,D,C	2008-09-12	2008-09-03	260,00
19.	602	4210	materiały remontowe	M,FR,Z,D,C	2008-11-04	2008-10-21	514,50
20.	687	4740	papier ksero	M,FR,Z,D,C	2008-12-12	2008-12-05	1 000,00
<b>Razem</b>							<b>36 748,43</b>

Wszystkie zbadane dokumenty przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wszystkie zbadane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki, rozumianym jako limit kwot w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Kontrolę merytoryczną wydatków przeprowadza Pan Dominik Rypiński – kierownik gospodarczy Gimnazjum, kontrolę formalno-rachunkową przeprowadza główna księgowa, dekretację oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty potwierdzają łącznie główna księgowa oraz kierownik jednostki. Opis celowości wydatku jest wykonywany przez kierownika administracyjnego. Zdaniem kontrolujących opis celowości nie pozwala na faktycznie stwierdzenie, czy dany zakup był faktycznie celowy (uzasadniony). Opisy zastosowane na fakturach nie pozwalają na stwierdzenie ani w jakim celu, ani dla których pracowników lub komórek organizacyjnych zakup był dokonany. W związku z tym nie można stwierdzić, że zakupy są dokonywane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zaleca się zmianę sposobu opisywania celowości poniesienia wydatków, tak aby można było jednoznacznie stwierdzić w jakim konkretnym celu były poniesione oraz na potrzeby jakich przedsięwzięć lub pracowników Gimnazjum. Obecny sposób opisywania wydatków nie pozwala nie tylko na stwierdzenie celowości zakupów, ale powoduje wątpliwości również w zakresie gospodarności.

Zbadane dokumenty są opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych, tekst jednolity (Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655), z opisów wynika, że zakupy są dokonywane w trybie art. 4 ust. 8 ustawy. W tej kwestii uwag nie wniesiono. Niektóre dokumenty skontrolowano pod względem stosowania procedury zakupowej dla wydatków poniżej kwoty 14.000 €. Ustalono, że w Szkole nie obowiązują aktualne przepisy w zakresie zakupów poniżej tej kwoty, w związku z tym nie realizuje się żadnych procedur. W przyszłości zaleca się rozważenie konieczności wprowadzenia procedury dokonywania zakupów dla dostaw lub usług o wartości poniżej 14.000 €.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę **36.748,43 zł** (trzydzieści sześć tysięcy siedemset czterdzieści osiem złotych 43/100), co stanowi około 10 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym jednostki na wydatki w paragrafach od 4210 do 4375 oraz od 4700 do 4750 (uznanych przez kontrolujących jako tzw. wydatki rzeczowe). Kontrola objęła wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze.

### 5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze wypłaconych w roku 2008. Badaniem objęto wynagrodzenia nauczycieli, jak też pracowników administracyjno-obługowych. W zakresie wynagrodzeń w badanej jednostce obowiązywały następujące unormowania:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2003 Nr 118, poz. 1112 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 42 poz.257).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.);
- Uchwała Nr XVI/106/07 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28.12.2007 w sprawie ustalenia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokości i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego oraz szczegółowe zasady jego przyznawania i wypłacania;
- Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15.02.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy.

**Oraz następujące unormowania o charakterze wewnętrznym:**

- Regulamin wynagradzania i premiowania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze (brak daty obowiązywania) dokument zatwierdzony przez kierownika jednostki i przedstawiciela organizacji związkowej działającej na terenie jednostki;
- Regulamin premiowania pracowników oraz Wysokość i zasady przyznawania dodatku za pracę wykonywaną w warunkach szkodliwych dla zdrowia lub uciążliwych;

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaż), jak również list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników Gimnazjum. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. W szczególności zidentyfikowano aktualne angaże, jak również decyzje dotyczące wypłaty dodatków, w tym dodatków: motywacyjnego za wysługę lat, mieszkaniowego i innych oraz ewentualnych nagród.

**Tab. 3**

Nauczyciel dyplomowany, dyrektor								
	Angaż 09.04.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 380,00	2 195,00	2 195,00	2 380,00	2 380,00	2 380,00	2 380,00	13 910,00
Wysługa lat	476,00	439,00	439,00	476,00	476,00	476,00	476,00	2 782,00
Dodatek funkcyjny	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00	6 600,00
Dodatek motywacyjny	610,00	610,00	610,00	610,00	610,00	610,00	610,00	3 660,00
Nadgodziny pedagogiczne		321,93	175,60	349,07	349,07	412,53	380,80	1 989,00
Inne		4 717,18	898,34	0,00	0,00	1 506,61	0,00	7 122,13
Razem	4 566,00	9 383,11	5 417,94	4 915,07	4 915,07	6 485,14	4 946,80	36 063,13

Nauczyciel kontraktowy, j. polski								
	Angaż 18.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 644,00	1 444,00	1 444,00	1 644,00	1 644,00	1 644,00	1 644,00	9 464,00
Wysługa lat	3%	43,32	43,32	49,32	65,76	65,76	65,76	333,24
Dodatek za wychowawstwo	60,00	95,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	395,00
Dodatek motywacyjny	60,00	120,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	420,00



Poprawa zeszytów	18,07	18,07	18,07	18,07	18,07	18,07	18,07	108,42
Nadgodziny pedagogiczne		213,93	200,56	182,67	243,56	182,67	243,56	1 266,95
Zastępstwa		38,51	0,00	0,00	0,00	43,84	0,00	82,35
Kółka		57,76	38,51	87,68	43,84	65,76	43,84	337,39
Inne		2 110,36	766,24	0,00	0,00	906,61	0,00	3 783,21
Razem		4 140,95	2 630,70	2 101,74	2 135,23	3 046,71	2 135,23	16 190,56

Nauczyciel dyplomowany, matematyka								
	Angaż 18.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 380,00	2 195,00	2 195,00	2 380,00	2 380,00	2 380,00	2 380,00	13 910,00
Wysługa lat	20%	439,00	439,00	476,00	476,00	476,00	476,00	2 782,00
Dodatek za wychowawstwo	60,00	95,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	395,00
Dodatek motywacyjny	62,00	124,00	62,00	62,00	62,00	62,00	62,00	434,00
Nadgodziny pedagogiczne		673,13	409,73	825,07	729,87	983,73	888,53	4 510,06
Zastępstwa		351,20	58,53	222,13	222,13	222,13	158,67	1 234,79
Inne		0,00	1 267,80	0,00	0,00	906,61	0,00	2 174,41
Razem		3 877,33	4 492,06	4 025,20	3 930,00	5 090,47	4 025,20	25 440,26
Nauczyciel mianowany, informatyka								
	Angaż 18.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 014,00	1 829,00	1 829,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	11 714,00
Wysługa lat	10%	182,90	182,90	201,40	201,40	201,40	201,40	1 171,40
Dodatek za wychowawstwo	60,00	95,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	395,00
Dodatek motywacyjny	40,00	80,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	280,00
Nadgodziny pedagogiczne		463,35	341,41	644,48	617,63	725,04	751,89	3 543,80
Zastępstwa		48,77	0,00	0,00	0,00	0,00	80,56	129,33
Kółka		121,93	97,55	187,97	187,97	214,83	161,12	971,37
Inne		2 392,69	1 148,69	0,00	-207,40	906,61	0,00	4 240,59
Razem		5 213,64	3 699,55	3 147,85	2 913,60	4 161,88	3 308,97	22 445,49
Kierownik Administracyjny, kat. XIV								
	Angaż 18.03.2008	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 931,00	1 680,00	1 680,00	1 931,00	1 931,00	1 931,00	1 931,00	11 084,00
Wysługa lat		151,20	151,20	193,10	193,10	193,10	193,10	1 074,80
Dod. Funkcyjny gr. 3	495,00	457,00	457,00	495,00	495,00	495,00	495,00	2 894,00
Premia		336,00	336,00	386,20	386,20	386,20	386,20	2 216,80
Inne		0,00	0,00	723,58	0,00	0,00	760,00	1 483,58
Razem	4 zł /punkt	2 624,20	2 624,20	3 728,88	3 005,30	3 005,30	3 765,30	18 753,18

W badanym okresie nauczyciele otrzymali nowe warunki wynagrodzenia w dniu 18.03.2008 r. z wyrównaniem od stycznia. Dyrektor szkoły otrzymał zaktualizowany angaż wraz dodatkami od Burmistrza (9.04.2008 r.), nauczyciele otrzymali nowe warunki pismem kierownika jednostki. Dodatki za wychowawstwo i motywacyjny przyznano zgodnie z obowiązującą w tej sprawie uchwałą Rady Miejskiej. Zmiana warunków wynagrodzenia w marcu skutkowałą koniecznością naliczenia wyrównania wynagrodzeń, które zostało wykonane poprawnie, z uwzględnieniem nieobecności pracowników z powodu choroby. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Na podstawie dostępnej dokumentacji skontrolowano prawidłowość naliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych. Godziny ponadwymiarowe są naliczane w ten sposób, że każdy nauczyciel w okresach miesięcznych wypełnia dokument „indywidualne rozliczenie godzin ponadwymiarowych”, który jest zatwierdzany przez zastępcę dyrektora. Na tej

podstawie jest sporządzane zestawienie zbiorcze – zatwierdzone przez kierownika jednostki, będące podstawą dla głównej księgowej do sporządzenia list płac. Skontrolowano również księgę zastępstw, w kontekście wypłaconego wynagrodzenia z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych. W tym zakresie uwag nie wniesiono. Ustalono również, że prawidłowo naliczono średnią godzin za ferie zimowe i przerwę wakacyjną, na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzeń oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. 2001 Nr 71 poz. 737 ze zm.).

Skontrolowane wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi były wypłacane zgodnie z aktualnymi warunkami wynagrodzenia, w szczególności są konstruowane zgodnie z obowiązującymi w roku 2008 Uchwałami Rady Miejskiej w Twardogórze Nr V/28/07 i Nr XVII/117/08 i mieszczą się w widełkach opisanych w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.). Premia jest wypłacana w każdym miesiącu na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Na podstawie stanu faktycznego i obowiązującej dokumentacji ustalono, że sprawy kadrowo-płacowe, w szczególności sporządzanie list płac jest wykonywane wg systemu komputerowego QWARK, producent systemu informatyczne z Gliwic. Listy płac są sporządzane i dekretowane przez główną księgową, sprawdzane przez sekretarza szkoły i zatwierdzone łącznie przez kierownika jednostki i główną księgową.

Tab. 4

Oznaczenie listy	Miesiąc	Razem wynagr.	Data	Kontrole	Wypłata	
					Data	Nr WB
36/2008 pedagodzy	wrzesień	149 479,49	2008-08-26	Sp, S, Kj, Gk	2008-09-01	115
44/2008 obsługa	październik	16 237,32	2008-10-24	Sp, S, Kj, Gk	2008-10-30	145
45/2008 pedagodzy	listopad	147 264,54	2008-10-29	Sp, S, Kj, Gk	2008-11-03	146
49/2008 administracja	grudzień	8 901,70	2008-12-27	Sp, S, Kj, Gk	2008-12-22	170
<b>Razem</b>		<b>321 883,05</b>				

Wypłaty wynagrodzeń odbywają się w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych, nauczyciele otrzymują wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę z góry, w pierwszym dniu miesiąca, pracownicy administracji i obsługi do 27 dnia każdego miesiąca, wynagrodzenie za nadgodziny za miesiąc poprzedni jest wypłacane łącznie w płacą podstawową za miesiąc następny. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym nadgodziny są wypłacane do ostatniego dnia miesiąca. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Skontrolowano wynagrodzenia łączną kwotę **118.892,62 zł** (sto osiemnaście tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt dwa złote 62/100) - bez uwzględnienia list płac - co stanowi około 5 % ogólnej sumy wynagrodzeń przeznaczonych w planie finansowym Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze.

## 6. Sprawozdawczość budżetowa

Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze, jako jednostka budżetowa składa (w szczególności) następujące sprawozdania budżetowe:

- Miesięczne sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Miesięczne Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- Kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;

Skontrolowano sprawozdawczość przekazywaną do Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze, w szczególności dokumenty Rb-28 S oraz Rb-Z i Rb-N. Kontrolą objęto sprawozdania składane na koniec każdego kwartału badanego okresu. Sprawozdania Rb-Z składano z wartościami zerowymi, tzw. negatywne, co było zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania RB-28 S wykazują w zakresie wydatków, zaangażowania i zobowiązań wartości zgodne z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie przedstawionych wydruków z systemu informatycznego. Zaangażowanie jest wykazywane zgodnie z zapisami strony Ma konta 998, gdzie ujmuje się zaangażowanie wydatków, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym. W przypadku tzw. paragrafów pozapłacowych zaangażowanie jest wykazywane w wysokości wydatków wykonanych, skorygowanych o ewentualne zobowiązania. Wykazywane w sprawozdaniu zobowiązania nie mają charakteru wymagalnego i dotyczą przede wszystkich pochodnych od wynagrodzeń. W tym zakresie uwag nie wniesiono. W ujęciu syntetycznym wartości prezentowane w kolejnych kwartałach w sprawozdaniu RB-28 S są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Plan po zmianach ogółem	3 091 649,00	3 102 103,00	3 132 383,00	3 142 572,00
Zaangażowanie ogółem	2 834 519,94	2 968 282,45	3 059 627,26	3 122 438,94
Wydatki wykonane ogółem	754 175,32	1 587 277,72	2 285 800,94	3 122 438,94
Zobowiązania ogółem	106 005,07	82 426,21	83 509,14	195 649,90
Data sporządzenia	2008-04-09	2008-07-10	2008-10-10	2009-01-16

Sprawozdania Rb-N są zatwierdzane przez kierownika jednostki i główną księgową i składane zasadniczo w obowiązujących terminach (w pierwszym kwartale złożono korektę). Dane wykazywane w sprawozdaniu dotyczą gotówki i środków zgromadzonych na rachunku bankowym, w tym rachunku dochodów własnych, jak również należności wynikających z gromadzenia dochodów własnych i mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruków z systemu informatycznego. W ujęciu szczegółowym dane zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-N są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka (kolumna 7)	2 328,21	2 150,00	2 000,00	0,00
Depozyty na żądanie (kolumna 10)	190 632,43	160 420,76	168 686,58	27 940,73
Pozostałe należności (kolumna 8)	3 238,48	772,51	67,35	0,00
Data sporządzenia	2008-04-29	2008-07-10	2008-10-10	2009-01-14

## 7. Kontrola delegacji

W ramach zlecenia dokonano kontroli wyjazdów służbowych realizowanych przez pracowników Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze. Wyjazdy służbowe (delegacje) skontrolowano w kontekście rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002 Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W jednostce obowiązuje *Zarządzenie Nr 05/07/08 z dnia 2.01.2008 r. Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Gimnazjum na obszarze kraju*. Zarządzenie uzależnia stawki za 1 km od liczby pracowników podróżujących jednym prywatnym środkiem transportu.

Delegacje dla pracowników są wystawiane przez kierownika jednostki. Kontrole na delegacjach są wykonywane zgodnie z następującymi zasadami: kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową

wykonuje główna księgowa, zatwierdzenie do wypłaty jest wykonywane łącznie przez kierownika jednostki i główną księgową. Skontrolowane delegacje opisano w Tab. 5.

Tab. 5

Lp.	Nr del.	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Śr. lok.	Kontrola	Kwota
1.	9/07/08	Dominik Rypiński	Bierutów - konferencja	2008-01-18	2008-01-18 9:00 - 12:50	2008-01-24	sam.os. Poj. 1,4	M,FR,Z	54,83
2.	12/08	Aleksandra Ilków	Krzyżowice - kurs	2008-01-21	od 2008-01-23 do 2008-01-24 7:00 - 18:00 2008-01-25 7:00 - 18:00	2008-01-31	sam.os. Poj. 0,8	M,FR,Z	260,42
3.	72/08	Monika Juszczyk	Milicz - konkurs	2008-03-11	2008-03-12 8:00 - 14:20	2008-03-17	sam.os. Poj. 1,9	M,FR,Z	41,79
4.	139/08	Robert Wolf	Wrocław - konkurs	2008-04-24	2008-04-25 8:00 - 14:50	2008-04-29	sam.os. Poj. 1,9	M,FR,Z	100,30
5.	198/08	Dominik Rypiński	Wrocław - kuratorium	2008-07-15	2008-07-15 8:00 - 15:00	2008-07-21	sam.os. Poj. 1,4	M,FR,Z	100,30
6.	239/08	Renata Gąsior	Wrocław - konferencja	2008-11-04	2008-11-05 13:30 - 19:30	2008-11-12	sam.os. Poj. 1,8	M,FR,Z	86,92
<b>Razem</b>									<b>644,56</b>

Stwierdzono, że delegacje są rozliczane zgodnie z przywołanym na wstępie rozporządzeniem oraz zasadami ustalonymi w *Zarządzeniu Nr 05/07/08 z dnia 2.01.2008 r.* w szczególności są rozliczane w obowiązujących terminach, a należne diety wypłaca się prawidłowo. Każda delegacja była poprzedzona złożeniem wniosku o zgodę na odbycie podróży służbowej, w której określone są osoby odbywające podróż wraz z właścicielem danego samochodu. Do delegacji załącza się ewidencję przebiegu pojazdu. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

## 8. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za wybrane miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono następujące terminy przekazania środków finansowych (Tab. 6). Uwag nie wniesiono.

Tab. 6

Urząd Skarbowy 2008					Urząd Skarbowy 2008				
Lp.	Miesiąc	Przelew			Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB			Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	8 989,00	2008-02-05	20	7.	lipiec	14 880,00	2008-08-04	105
2.	luty	26 415,00	2008-03-04	34	8.	sierpień	12 955,00	2008-09-04	117
3.	marzec	15 788,00	2008-04-03	52	9.	wrzesień	14 112,00	2008-10-03	129
4.	kwiecień	12 630,00	2008-05-05	66	10.	październik	14 239,00	2008-11-05	148
5.	maj	12 801,00	2008-06-04	80	11.	listopad	14 225,00	2008-12-03	160
6.	czerwiec	13 655,00	2008-07-04	96	12.	grudzień	17 833,00	2008-12-19	169

Skontrolowano również terminowość dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Podczas kontroli zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229. Szczegóły zawarto w Tab. 7. Podobnie jak w poprzednim wypadku uwag nie wniesiono

Tab. 7

ZUS 2008						
Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Data	Kwota	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	2008-02-04	44 614,12	44 614,12	2008-02-04	19
2.	luty	2008-03-04	118 413,55	118 413,55	2008-03-04	34
3.	marzec	2008-04-02	75 886,83	75 886,83	2008-04-03	52

4.	kwiecień	2008-05-05	64 909,66	64 909,66	2008-05-05	66
5.	maj	2008-05-29	64 713,34	64 713,34	2008-06-04	80
6.	czerwiec	2008-07-04	66 656,97	66 656,97	2008-07-04	96
7.	lipiec	2008-08-01	64 849,33	64 849,33	2008-08-04	105
8.	sierpień	2008-09-02	64 823,72	64 823,72	2008-09-04	117
9.	wrzesień	2008-09-29	62 956,27	62 956,27	2008-10-03	129
10.	październik	2008-11-03	65 419,44	65 419,44	2008-11-05	148
11.	listopad	2008-12-03	62 456,46	62 456,46	2008-12-03	160
12.	grudzień	2008-12-19	74 686,79	74 686,79	2008-12-19	169

## 9. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa jest prowadzona na podstawie Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze z dnia 03.02.2009 r. w sprawie zasad rachunkowości. Zgodnie z tym dokumentem pogotowie kasowe wynosi 2.000 zł, a maksymalna kwota zapasu gotówki w szczególnie uzasadnionych przypadkach może wynosić 200% pogotowia kasowego.

Obowiązki kasjera pełni Pan Dominik Rypiński, zatrudniony na stanowisku kierownika gospodarczego, na podstawie umowy o pracę z dnia 1.09.2000 r. oraz na podstawie przydziału czynności dla kierownika gospodarczego przyjętego do wiadomości przez dnia 1.09.2000 r. W dniu 1.09.2000 r. kasjer złożył oświadczenie o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone mienie. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Szczegółowa kontrola gospodarki kasowej przybrała formę kontroli dokumentacji tj. raportów kasowych sporządzanych przez kasjera i zatwierdzanych przez główną księgową. Skontrolowano jedynie kasę budżetu – główną, nie poddają kontroli ani kasy dochodów własnych, ani kasy ZFŚS (operacje związane z dochodami własnymi i ZFŚS są ewidencjonowane prawidłowo na oddzielnych raportach kasowych). Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 8. Zgodnie z instrukcją raporty sporządza się dekadowo i obowiązkowo na koniec miesiąca. Szczegółowej kontroli poddano dokumenty sporządzane w II połowie roku 2008.

**Tab. 8**

Numer raportu	Okres	Liczba dok.	Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	stan kasy wg 101
			<b>67 350,44</b>	<b>63 240,90</b>	<b>63 240,90</b>	<b>67 350,44</b>	
19/2008	02-06 czerwiec 2008	23	2 000,00	11 309,22	11 309,22	2 000,00	
20/2008	09-13 czerwiec 2008	14	2 000,00	1 802,37	1 802,37	2 000,00	
21/2008	16-20 czerwiec 2008	12	2 000,00	1 742,62	1 592,62	2 150,00	2 150,00
22/2008	01-04 lipiec 2008	9	2 150,00	602,99	752,99	2 000,00	
23/2008	28-31 lipiec 2008	7	2 000,00	406,38	406,38	2 000,00	2 000,00
24/2008	18-22 sierpień 2008	6	2 000,00	400,33	400,33	2 000,00	
25/2008	25-29 sierpień 2008	5	2 000,00	439,57	439,57	2 000,00	2 000,00
26/2008	01-04 wrzesień 2008	10	2 000,00	3 193,71	3 193,71	2 000,00	
27/2008	08-12 wrzesień 2008	3	2 000,00	133,49	133,49	2 000,00	
28/2008	22-26 wrzesień 2008	4	2 000,00	1 149,06	1 149,06	2 000,00	2 000,00
29/2008	01-03 październik 2008	7	2 000,00	2 877,65	2 877,65	2 000,00	
30/2008	13-17 październik 2008	11	2 000,00	1 146,39	1 185,77	1 960,62	1 960,62
31/2008	12-13 listopad 2008	14	1 960,62	1 480,59	1 441,21	2 000,00	
32/2008	24-27 listopad 2008	14	2 000,00	1 401,83	1 401,83	2 000,00	2 000,00
33/2008	15-19 grudzień 2008	16	2 000,00	1 045,69	1 045,69	2 000,00	
34/2008	22-23 grudzień 2008	11	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00

Raporty kasowe są sporządzane w technice ręcznej. Skontrolowano poprawność rachunkową raportów oraz kompletność załączanej do nich dokumentacji (szczegółowo dla raportów 19,22,25,29,30,31,34). Ustalono również zgodność sum raportów kasowych ze stanem konta 101

„kasa” na koniec każdego miesiąca badanego okresu. Zidentyfikowano dwukrotnie nie zachowanie ustalonej wysokości pogotowia kasowego w raportach kasowe 21/2008 i 30/2008). Innych uwag nie wniesiono.

Badaniu poddano również procedury kontroli kasy, kontrolującym przedstawiono 5 protokołów z inwentaryzacji gotówki w kasie, które każdorazowo były przeprowadzane przez Panią Beatę Kozyrską GK oraz Panią Annę Siwą - Dyrektora w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pana Dominika Rypińskiego. Szczegółowej kontroli poddano dwa z nich:

1. Protokół z dnia 27.11.2008 r. w którym stwierdzono stan gotówki w kasie w kwocie 2.000 zł. zgodny z zapisem w ostatnim RK nr 32/2008 z dnia 27.11.2008 r. Ponadto w protokole stwierdzono stan gotówki w raportach kasowych dotyczących innych kas, tj.
  - > Darowizny: RK 7/2008 z 31.10.2008 r. – zero złotych
  - > ZFŚS: RK 3/2008 z 27.11.2008 r. – zero złotych
  - > Dochody własne: RK 3/2008 r. z 31.10.2008 r. – zero złotych
2. Protokół z dnia 31.12.2008 r. w którym stwierdzono stan gotówki w kasie w kwocie zero złotych, zgodny z RK 34/2008 z dnia 23.12.2008 r. Ponadto w protokole stwierdzono stan gotówki w raportach kasowych dotyczących innych kas, tj.
  - > Darowizny: RK 9/2008 z 19.12.2008 r. – zero złotych
  - > ZFŚS: RK 3/2008 z 27.11.2008 r. – zero złotych
  - > Dochody własne: RK 4/2008 r. z 19.12.2008 r. – zero złotych

Do procedur kontroli kasy uwag nie wniesiono.

## 10. Kontrola wydatków ZFŚS

Fundusz działa na podstawie Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze. Dokument wszedł w życie z dniem 1.06.2008 r. i został zatwierdzony przez kierownika jednostki i przedstawiciela organizacji związkowej działającej na terenie Szkoły. Regulamin został zaktualizowany na podstawie Zarządzenia Nr 3/2009/K Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze z dnia 01.01.2009 r. Do treści dokumentu uwag nie wniesiono.

Zgodnie z pierwotnym planem finansowym łączna kwota odpisu na ZFŚS wynosiła 108.715,00 zł. Ustalono, że w maju 2008 r., na podstawie aktualnych stawek ogłoszonych przez Prezesa GUS (z 19.02.2008 r.) w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2007 r. zaktualizowano odpis na ZFŚS do kwoty 116.991,00 zł. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w grudniu, na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43 poz. 168). Ostateczna kwota odpisu na rok 2008 wyniosła **118.718,00 zł**.

Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS zostały wykonane w terminach i kwotach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.), co dokumentuje poniższe zestawienie:

Data	Nr WB	Kwota
2008-05-30	WB 077	87 744,00
2008-09-30	WB 126	29 247,00
2008-12-05	WB 162	1 727,00
<b>RAZEM</b>		<b>118 718,00</b>

### Skontrolowano wypłatę niektórych świadczeń ZFŚS

Do kontroli wybrano pożyczkę wypłaconą w grudniu 2008 r. dla Pani Renaty Gąsior. Wniosek o pożyczkę został złożony w dniu 1.12.2008 r. (pożyczka na remont domu w kwocie 7.000 zł). Na wniosku zostało potwierdzone zatrudnienie Pani Gąsior na czas nieokreślony, natomiast brak jest informacji potwierdzającej spłatę poprzednio zaciągniętej pożyczki. Na wniosku znajduje się

również decyzja komisji ds. pożyczek mieszkaniowych przyznająca pożyczkę we wnioskowanej kwocie na okres 4 lat. Ustalono:

- > Rozpoczęcie spłaty od 1.01.2009 r.
- > Kwota odsetek: 210 zł
- > I rata: 160 zł
- > Kolejne raty 150 zł

W sprawie udzielenia pożyczki podpisano umowę w dniu 01.12.2008 r. Umowę asygnował kierownik jednostki (przy kontrasygnacie głównego księgowego) oraz pożyczkobiorca i dwóch poręczycieli. Umowa potwierdza decyzję komisji, tj. czteroletni okres spłaty rozpoczynające się od dnia 1.01.2009 r.

W celu wypłaty pożyczki sporządzono listę płac Nr 9/2008 r. z dnia 03.12.2008 r. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 03.12.2008 r. co potwierdza wyciąg bankowy Nr 55. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Na tym kontrolę zakończono.

**Audit & Consulting**  
**Żakiewicz Andrzej**  
ul. Mielczarskiego 19/51-663 Wrocław  
tel./fax 071 347 88 65 ; kom / 605 999 200  
NIP 898-149-43-41 ; REGON 1432773829

---

Audit & Consulting  
Żakiewicz Andrzej

---

Dyrektor Gimnazjum  
Nr 1 w Twardogórze