

## ***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 16 i 20.11.2009r. przeprowadzono kontrolę w:

### ***Szkole Podstawowej w Kamienicy Śląskiej***

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.

*M. K. K.*

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.

Dyrektorem jednostki jest p. Małgorzata Urbanik, której powierzono stanowisko dyrektora w okresie od 1.09.2004-31.08.2009r. Dnia 1.10.2002r. 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.

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. 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.

 2

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 został zaktualizowany Zarządzeniem nr 1 Dyrektora SP w Kamienicy z dnia 30.10.2006r, o konta pozabilansowe i konta wykorzystywane do ewidencji dochodów i wydatków ze źródeł pomocowych (Załącznik nr 1).

Jednostka posiada:

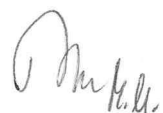
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (Załącznik nr 2), określające zasady obiegu dokumentów księgowych przekazywanych do ZEAS, zasady sporządzania i kontroli oraz wykaz dokumentów stosowanych w jednostce, zasady kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej,
- Instrukcję Inwentaryzacyjną, na podstawie 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 (Załącznik nr 3) określającą zasady obiegu dokumentów kasowych oraz zasady prowadzenia gospodarki kasowej .

Wymienione instrukcje nie zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora i nie zostały zatwierdzone podpisem dyrektora jednostki. Brak więc formalnego potwierdzenia przyjęcia i wprowadzenia wymienionych dokumentów do użytku. Na instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów umieszczono jedynie datę 30.09.2003r.

Jednostka wprowadziła Regulamin kontroli wewnętrznej, który zaczął obowiązywać dnia 5.12.2007r. (Załącznik nr 4). Regulamin w sposób bardzo ogólny określa zadania kontroli finansowej która sprowadzona zostaje do kontroli wstępnej o powykonawczej. Za całość kontroli finansowej, kontroli zaciągania zobowiązań, celowości wydatków, kontrolę planu finansowego odpowiada dyrektor. Regulacja nie precyzuje czynności kontrolnych oraz sposobu ich przeprowadzania. Szczegółowe procedury kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej znajdują się w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Regulamin kontroli wewnętrznej nie odsyła do poszczególnych dokumentów zawierających szczegółowe procedury kontroli, brak więc powiązania pomiędzy istniejącymi uregulowaniami. Jednostka nie określiła procedur wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań wynikających z art. 45 ustawy o finansach publicznych.

### ***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 wyznaczoną osobę, która nie została wskazana przez dyrektora jednostki . 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 stwierdzono, że kontrolę merytoryczną zobowiązania i wydatku przeprowadza dyrektor jednostki.

 3

### ***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 wyznaczoną osobę, która nie została wskazana przez dyrektora. 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 stwierdzono, że kontrolę powyższą realizuje główny księgowy.

### ***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 nie został określony w przyjętych uregulowaniach wewnętrznych. Brak zapisów mówiących o zasadach oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. 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.

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

|                |           |
|----------------|-----------|
| Rozdział 80101 | 517.037,- |
| Rozdział 80103 | 46.236,-  |

 4



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

- Zarządzeniem Burmistrza nr 16/2008 z dnia 28.02.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80103 o kwotę 800 zł -brak wniosku dyrektora ,
- Zarządzeniem Burmistrza nr 17/2008 z dnia 28.02.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80101 o kwotę łączną 29.070 zł i o kwotę 1.555 w rozdz. 85401, na podstawie wniosku dyrektora z dnia 3.03.2008r., data wniosku późniejsza niż data zmiany,
- Zarządzeniem Burmistrza nr 33/2008 z dnia 5.05.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80101 o kwotę łączną 4000 zł, na podstawie Uchwały Rady Sołeckiej w Kamienicy oraz zwiększenia w rozdz. 80101 o kwotę 6.580 – brak wniosku dyrektora,
- Zarządzeniem Burmistrza nr 37/2008 z dnia 26.05.2008r,- dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdz. 80146 o kwotę łączną 1.500 zł i przesunięcia kwoty 1.271 zł 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 2.982 zł oraz przesunięcia w planie wydatków rozdz. 80101 kwoty 2 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 5 i 6) 2008r., co ogółem stanowi kwotę 103.757 zł, tj. 13,88 % wydatków roku. Wydatki poszczególnych jednostek przedstawiono w poniższej tabeli:

| <i>Rozdział<br/>/paragraf</i> | <i>wykonanie<br/>2008</i> | <i>wydatki<br/>maj</i> | <i>wydatki<br/>czerwiec</i> | <i>razem dwa<br/>miesiące</i> | <i>udział<br/>procentowy w<br/>wydatkach<br/>roku</i> |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1.                            | 2.                        | 3.                     | 4.                          | 5.                            | 6.                                                    |
| <b>80101</b>                  | <b>663 485</b>            | <b>53 656,88</b>       | <b>37 526,13</b>            | <b>89 912,21</b>              | <b>13,55</b>                                          |
| 3020                          |                           | 2 001,10               | 1 982,81                    | 3 983,91                      |                                                       |
| 4010                          |                           | 30 961,08              | 28 478,00                   | 59 439,08                     |                                                       |
| 4040                          |                           | 0,00                   | 1 270,80                    |                               |                                                       |
| 4110                          |                           | 4 977,52               | 3 489,06                    | 8 466,58                      |                                                       |
| 4120                          |                           | 757,85                 | 722,81                      | 1 480,66                      |                                                       |
| 4210                          |                           | 370,03                 | 685,59                      | 1 055,62                      |                                                       |
| 4240                          |                           | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                          |                                                       |
| 4260                          |                           | 713,38                 | 79,56                       | 792,94                        |                                                       |
| 4270                          |                           | 36,50                  | 0,00                        | 36,50                         |                                                       |
| 4300                          |                           | 0,00                   | -499,50                     | -499,50                       |                                                       |
| 4350                          |                           | 6,10                   | 6,10                        | 12,20                         |                                                       |
| 4370                          |                           | 139,32                 | 146,90                      | 286,22                        |                                                       |
| 4410                          |                           | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                          |                                                       |
| 4430                          |                           | 238,00                 | 1 164,00                    | 1 402,00                      |                                                       |
| 4440                          |                           | 13 456,00              | 0,00                        | 13 456,00                     |                                                       |
| 4750                          |                           | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                          |                                                       |
| <b>80103</b>                  | <b>54 576</b>             | <b>4 654,70</b>        | <b>2 753,58</b>             | <b>7 408,28</b>               | <b>13,57</b>                                          |
| 3020                          |                           | 187,00                 | 187,00                      | 374,00                        |                                                       |
| 4010                          |                           | 2 156,82               | 2 123,34                    | 4 280,16                      |                                                       |
| 4110                          |                           | 356,73                 | 351,64                      | 708,37                        |                                                       |
| 4120                          |                           | 57,42                  | 56,60                       | 114,02                        |                                                       |
| 4210                          |                           | 122,23                 | 35,00                       | 157,23                        |                                                       |
| 4440                          |                           | 1 774,50               | 0,00                        | 1 774,50                      |                                                       |
| <b>80146</b>                  | <b>3 904,04</b>           | <b>0,00</b>            | <b>1 490,00</b>             | <b>1 490,00</b>               | <b>38,17</b>                                          |
| 4170                          |                           | 0,00                   | 1 490,00                    | 1 490,00                      |                                                       |
| 4700                          |                           | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                          |                                                       |
| <b>80401</b>                  | <b>25 486</b>             | <b>3 127,92</b>        | <b>1 818,42</b>             | <b>4 946,34</b>               | <b>19,41</b>                                          |
| 3020                          |                           | 116,19                 | 116,19                      | 232,38                        |                                                       |
| 4010                          |                           | 1 429,16               | 1 429,16                    | 2 858,32                      |                                                       |
| 4110                          |                           | 235,21                 | 235,21                      | 470,42                        |                                                       |
| 4120                          |                           | 37,86                  | 37,86                       | 75,72                         |                                                       |
| 4440                          |                           | 1 309,50               | 0,00                        | 1 309,50                      |                                                       |
| <b>Razem</b>                  | <b>747 451</b>            | <b>61 440</b>          | <b>43 588</b>               | <b>103 757</b>                | <b>13,88</b>                                          |

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 sposób 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) Brak kontroli dokumentów w trybie art. 45 ustawy o finansach publicznych. Główny księgowy dokonuje tylko kontroli formalno-rachunkowej (Załącznik nr 6a).
- 7) 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).
- 8) Jednostka stosuje dokument polecenia księgowania, którego obieg i kontrola nie zostały określone w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów . Na podstawie kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dowód PK z dnia 30.06.2008r. (Załącznik nr 7) został podpisany przez osobę sporządzającą , brak natomiast zatwierdzenia przez dyrektora jednostki.
- 9) Na podstawie analizy prawidłowości ujęcia zobowiązań z tytułu delegacji stwierdzono, że w trakcie miesiąca nie księguje się zobowiązań z tego tytułu, i nie używa się konta „234” - pozostałe rozrachunki z pracownikami, co jest sprzeczne z zasadami wynikającymi z rozporządzenia 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). Powyższe stwierdzono na podstawie analizy polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2008 z dnia 25.02.2008r. (Załącznik nr 8) i 3/2008 z dnia 3.03.2008r. (Załącznik nr 8) udzielonych p. [REDAKTED], które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych zapisem Wn 400/Ma130. Na podstawie analizy delegacji służbowych stwierdzono, że delegacje nauczycieli zatwierdzane są przez dyrektora jednostki. Przejazdy służbowe odbywają się środkami komunikacji publicznej oraz samochodami prywatnymi. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli, dla ewidencji przebiegu pojazdu powinien być stosowany druk „Ewidencji przebiegu pojazdu” . Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że stosuje się ewidencje przebiegu pojazdu prowadzoną przez dyrektora oraz wnioski o wyrażenie zgody na przejazd prywatnym środkiem transportu. Zasady sporządzania ewidencji i składania wniosków nie wynikają z regulacji wewnętrznych. W dniu

 7

17.03.2008r. dokonano wypłaty należności z tytułu delegacji nr 2/2008 dla p. [REDAKTED] [REDAKTED] w kwocie 16,72 zł i delegacji nr 1/2008 dla p. [REDAKTED] w kwocie 16,72 zł (Załącznik nr 8). Delegacja została przedstawiona do rozliczenia 29.02.2008r. Natomiast wypłaty dokonano dopiero 17.03.2008r., powyższa kwota powinna być zaewidencjonowana jako zobowiązania wobec pracownika na koncie „234”- pozostałe rozrachunki z pracownikami..

10) Jednostka nie wprowadziła procedur dotyczących ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.

11) Sprawdzono raporty kasowe:

- RK 6/2008 z dnia 27-31.05.2008r. -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. Wypłaty gotówkowe kwitowane przez osobę odbierającą. Czekiem nr AE 6532646 pobrano gotówkę w kwocie 370,03 zł i wydatkowano kwotę 370,03 zł na podstawie przedstawionego rachunku. Stan kasy na zamknięciu raportu wyniósł 0.

12) W badanym okresie w jednostce nie wprowadzono procedur dotyczących ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych. Procedury wprowadzono w roku 2009.

13) Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki z tytułu zakupu materiałów dydaktycznych zakupionych na podstawie faktury nr 3099/04/2008 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 52,49 zł (załącznik nr 9) zaklasyfikowano do § 4210 zamiast do § 4240,

- wydatki z tytułu zakupu materiałów dydaktycznych zakupionych na podstawie faktury nr 3954/06/2008 z dnia 9.06.2008r. na kwotę 35 zł (załącznik nr 10) zaklasyfikowano do § 4210 zamiast do § 4240.

## 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 miesięcy 2008r.

W sprawozdaniu miesięcznym Rb – 28S za sześć miesięcy (Załącznik nr 11). wykazano wydatki w następujących wysokościach:

|       | Wydatki    | zobowiązania |
|-------|------------|--------------|
| 80101 | 293.164,65 | 480,53       |
| 80103 | 22.388,89  |              |
| 80146 | 1.490,00   |              |
| 85401 | 14.375,24  |              |
| Razem | 331.418,78 | 480,53       |

co jest zgodne z ewidencją wydatków prowadzoną na kartach wydatków księgi głównej programu komputerowego.

 8

- 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 analitycznych kont „130” pomniejszonej o dochody przekazane,
- wykazany na dzień 30.06.2008r. stan zobowiązań w wysokości 480,53 zł jest zgodny z saldem konta „201”.

W sprawozdaniu Rb – 27S za sześć miesięcy (Załącznik nr 12) wykazano :

|       |         |
|-------|---------|
|       | Dochody |
| 75814 | 823,45  |

co jest zgodne z ewidencją księgową zrealizowanych dochodów. Ewidencja konta „221” wykazuje obroty Wn i Ma w łącznej kwocie 823,45 zł.

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 26.658,75 zł, co jest zgodne ze stanem kont bankowych „130” - saldo Wn 26.658,75

## Stany kont

### ***Salda kont księgi głównej na dzień 30.06.2008r.:***

***Konto „101” – Kasa***  
*Saldo 0*

***Konto „130” – Rachunek bieżący***  
*Saldo Wn 26.658,75*  
*co jest zgodne z WB nr 56 na dzień 30.06.2008r.*

***Konto „135” – Rachunek ZFSS***  
*Saldo Wn 19.912,06*  
*co jest zgodne z WB nr 10 na dzień 30.06.2008r.*

***Konto „201” – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami***  
*Saldo Ma 480,53*  
*stanowiące zobowiązanie z tytułu faktury nr 4002909/0608R wystawionej przez Enion*  
*Energia sp. z o.o. Częstochowa za zużycie energii elektrycznej*

*Anki*  
9



***Konto „222” – Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych***  
***Saldo Wn 745,92***

*stanowiące saldo dochodów zrealizowanych w roku 2008 przekazanych do urzędu miasta*

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

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

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

Salda kont syntetycznych zgodne z saldami kont analitycznych.

***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 zaszerzegowania (stawka 8 zł), najniższe wynagrodzenie 800 zł.

3. Zarządzenie Dyrektora nr 2/2008 z dnia 10.03.2008r. w sprawie ustalenia tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kamienicy Śląskiej.

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

W badanym okresie w szkole zatrudnionych było 4 pracowników obsługi: sekretarka, 2 sprzątaczk i woźna. Naliczenia wynagrodzenia sprzątaczk. p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 10.03.2008r. ustalającego wynagrodzenie w kat. III. Naliczenia wynagrodzenia sprzątaczk. p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 10.03.2008 ustalającego wynagrodzenie w kat. III. Naliczenia wynagrodzenia woźnego (palacz) zatrudnionego w wymiarze 0,5 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 10.03.2008r. ustalającego wynagrodzenie w kat. VII. Prowadzone teczki akt osobowych nie zawsze zachowują chronologię akt, numerację kolejną akt oraz nie posiadają zaktualizowanych spisów akt osobowych poszczególnych części.

W roku szkolnym 2007/2008 zatrudnionych było 17 nauczycieli. Kontroli poddano wybraną losowo próbę nauczycieli:

– wysokość wynagrodzenia p. [REDACTED] nauczyciela mianowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu, 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 za wychowawstwo, pismem z dnia 20.03.2008r. -dodatek motywacyjny. Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.

– wysokość wynagrodzenia p. [REDACTED] nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu, 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 za wychowawstwo, pismem z dnia 20.03.2008r. -dodatek motywacyjny, pismem z dnia 11.03.2005r. -dodatek z tytułu opiekuna stażu. Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.

– wysokość wynagrodzenia p. [REDACTED] nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu, 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 za wychowawstwo, pismem z dnia 20.03.2008r. -dodatek motywacyjny, pismem z dnia

30.08.2007r. -dodatek z tytułu opiekuna stażu. Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy. Brak numeracji na wszystkich aktach.

– wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANE] nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu, 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 za wychowawstwo, pismem z dnia 20.03.2008r. -dodatek motywacyjny, pismem z dnia 11.03.2005r. Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy. Brak numeracji na wszystkich aktach.

– wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANE] nauczyciela kontraktowego zatrudnionego w wymiarze 5/18, 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), dodatek motywacyjny został ustalony pismem z dnia 18.03.2008r. W teczce brak spisów i numeracji akt oraz nie zachowano chronologii akt.

– wysokość wynagrodzenia p. [REDAKTOWANE] nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu, 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 za wychowawstwo, pismem z dnia 20.03.2008r. -dodatek motywacyjny, pismem z dnia 30.08.2007r. -dodatek z tytułu opiekuna stażu. Ponadto nauczyciel otrzymywał dodatek wiejski i mieszkaniowy.

Prowadzone teczki akt osobowych nie zawsze zachowują chronologię akt, numerację kolejną akt, brak zaktualizowanych spisów akt osobowych poszczególnych części, co narusza rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy (Dz.U. nr 62, poz.286 z 1996r.). W trakcie kontroli dokonano niezbędnych poprawek.

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 9.12.2008 w siedzibie jednostki.

Dyrektor Szkoły Podstawowej

Kamienicy Śląskiej

**DYREKTOR SZKOŁY**

*M. Urbanik*  
Mgr Małgorzata Urbanik

mgr Małgorzata Urbanik

Kontrolujący

*Sonia Moj-Rudzińska*

mgr Sonia Moj-Rudzińska

Główny Księgowy

*Beata Buchenfeld*  
mgr Beata Buchenfeld

**SZKOŁA PODSTAWOWA**

im. Powstańców Śl.

w Kamienicy Śl.

42-287 LUBSZA ŚL.

tel. 034 357 95 28