

## **Protokół**

z kontroli Gimnazjum w Ożarówicach przeprowadzonej w dniach 21-24 kwietnia 2009 r przez Jarosława Mejsak, działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009 r.

**jednostka kontrolowana: Gimnazjum w Ożarówicach**  
**ul. Szkolna 10**  
**42- 625 Ożarówice**

### **zakres przedmiotowy:**

1. Przepisy wewnętrzne
2. Gospodarka finansowa
3. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008

### **Cel kontroli:**

Celem kontroli jest sprawdzenie co najmniej 5 % wydatków Gimnazjum, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

### **1. Tło informacyjne**

#### **Kierownictwo jednostki:**

- Dyrektorem Gimnazjum jest mgr Zbigniew Lubas - zatrudniony na tym stanowisku od 1.09.2003 r.
- Głównym Księgowym jest Małgorzata Hetmańczyk, która zajmuje to stanowisko od 1.01.1996 r. (pracownik GZOiW Ożarówice).

### **Ważne informacje**

Kontrolującemu przedstawiono "Procedury kontroli finansowej wewnętrznej w Gimnazjum w Ożarówicach" - procedury te wprowadził Zbigniew Lubas Dyrektor Gimnazjum (nie wpisano daty wprowadzenia procedur). Procedury te

powinny być uszczegółowione i poszerzone o instrukcje kontroli i obiegu dokumentów, instrukcję inwentaryzacyjną.

Ze względu na niewystarczające uregulowania wewnętrzne kontrolę przeprowadzono również w oparciu o przepisy wprowadzone przez Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice a w szczególności o Zarządzenie Nr 1/2006 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie: Instrukcji zakładowego planu kont, instrukcji kasowej oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Wydatki kontrolowanej jednostki w 2007 roku wyniosły 1.237.752,46 zł a w 2008 roku wyniosły 1.237.131,80 zł

## **2. Gospodarka finansowa**

W celu skontrolowania gospodarki finansowej szczegółowo sprawdzono dowody księgowe z sierpnia, września, października 2007 roku a także dowody z lipca, sierpnia, września 2008 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- raporty kasowe zamyka się raz w miesiącu;
- wpłaty do kasy są dokumentowane dowodami KP, które są ujmowane w raporcie kasowym;
- odprowadzanie gotówki na rachunek bankowy odbywa się w zasadzie codziennie i dokumentowane jest bankowymi dowodami wpłaty ujmowanymi bezpośrednio w raporcie kasowym;
- prawidłowo sumuje się przychody i rozchody kasowe;
- Główny Księgowy systematycznie sprawdza raporty kasowe;
- dowody na podstawie, których dokonuje wypłat z kasy lub rachunku bankowego były sprawdzane pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym, a także zatwierdzane do wypłaty przez upoważnionych do tego pracowników;
- Operacje księgowe zostały ujęte zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w księgach rachunkowych;
  
- Stwierdzono, że faktury płacone przez kasę nie były księgowane przez Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", co stanowi naruszenie § 11 ust. 1 pkt. 2 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. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 z późn.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli dowodów księgowych stwierdza się, że w GZOiW oraz pozostałych placówkach oświatowych są przestrzegane procedury kontrolne wynikające z Zarządzenie Nr 1/2006 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Wychowania Ożarówice z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie: Instrukcji zakładowego planu kont, instrukcji kasowej oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (zarządzenie to zawiera również procedury kontroli obowiązujące w GZOiW), co potwierdzają opisy dowodów księgowych na podstawie, których dokonuje się wydatków - dowody te podpisywane były przez Dyrektora GZOiW i Głównego Księgowego, a w przypadku wydatków placówek oświatowych dowody były podpisywane pod względem merytorycznym przez dyrektora danej placówki.

Ponadto ustalono, że do obsługi finansowo – księgowej placówek oświatowych prowadzonej przez GZOiW utworzony został jeden rachunek bankowy założony w Banku Spółdzielczym w Świerklańcu, na którym dokonywano rozliczeń zarówno GZOiW jak i poszczególnych placówek oświatowych. Powyższym działaniem ograniczono dyrektorom placówek oświatowych sprawowania kontroli nad stanem środków pieniężnych przez znaczonych do realizacji planów finansowych wydatków, do której byli zobowiązani stosownie do art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (tj. w Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stwierdzono, dyrektorzy placówek oświatowych powierzyli pisemnie obowiązki w zakresie rachunkowości GZOiW w Tapkowicach, zgodnie postanowieniami art. 4 ust. 5 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 5293 z późn. zm.).

### **3. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008**

#### **3.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia na podstawie m. in.:  
Sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia na podstawie m. in.:

- Uchwały Nr IV/39/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 1 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli,
- Uchwały Nr XII/130/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli,
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z dnia 2005 r. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. nr. Poz. 674 ).

- ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Szczegółowym sprawdzeniem objęto ustalenie i wypłacenie wynagradzania dla:

- Nauczyciela dyplomowanego (wykształcenie magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym), którego łączne wynagrodzenie wyniosło w 2007 r. 52.910,72 zł a w 2008 r. 57.280,55 zł (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i dodatkami - motywacyjnym, funkcyjnym za wychowawstwo, mieszkaniowym, wiejskim, wysługą lat, nagrodą jubileuszową w wysokości 2.667,83 zł (wypłaconą w 2007 roku) dyrektora wypłaconą w 2008 r. w kwocie 1000 zł, godzinami ponadwymiarowymi oraz świadczeniami z zakładowego funduszu socjalnego).

- Nauczyciela mianowanego (wykształcenie magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym), którego łączne wynagrodzenie wyniosło w 2007 r. 43.173,04 zł a w 2008 r. 44.936,27 zł (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i dodatkami - mieszkaniowym, wiejskim, wychowawczym, wysługą lat z godzinami ponadwymiarowymi oraz świadczeniami z zakładowego funduszu socjalnego).

- Nauczyciela kontraktowego (wykształcenie magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym), którego łączne wynagrodzenie wyniosło w 2007 r. 30.602,98 zł a w 2008 r. 31.511,91 zł (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i dodatkami - mieszkaniowym, wiejskim, wychowawczym, wysługą lat (od września 2008) z godzinami ponadwymiarowymi oraz świadczeniami z zakładowego funduszu socjalnego).

Stwierdzono, że wynagrodzenie było wypłacane i ustalane w prawidłowej wysokości zgodnie z obowiązującym prawem.

Stwierdzono, że wynagrodzenie dla Dyrektora Gimnazjum przyznawał Dyrektor GZOiW Ożarówice a właściwą osobą zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142 poz.1591 z późn. zm.) powinien być Wójt.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Gimnazjum w Ożarowicach były celowe i dokonywane zgodnie z prawem, a ich wielkość przyjęta w planie finansowym wynikała z potrzeby utrzymania odpowiedniej liczby pracowników niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań statutowych.

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w latach 2007 i 2008 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca i wysyłania deklaracji PIT - 4. Stwierdzono terminowe wysyłanie zaliczki na podatek dochodowy. Wysokość zaliczki na podatek dochodowy jest obliczona na podstawie programu kadrowo – płacowego Qwark. Zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy na koniec każdego miesiąca księguje się na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" po stronie „ma”.

### **Składki do ZUS**

Stwierdzono, że składki do ZUS w w latach 2007 - 2008 roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

Zobowiązania z tytułu składek były księgowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” po stronie „ma”.

### **3.2 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)**

W dniu 18 lutego 2002 roku podpisano umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej pomiędzy placówkami oświatowymi Gminy Ożarowice oraz Gminnym Zespołem Oświaty i Wychowania Ożarowice, załącznikiem do tej umowy był Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz skład komisji socjalnej. Nowy Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zatwierdzono 20.03.2006 r. Zgodnie z tym regulaminem stworzono zakładowy fundusz mieszkaniowy w wysokości 30% naliczonych środków. Ponadto stwierdzono, że środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były przekazywane w wysokości i terminach przewidzianych ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2007 roku wyniosła 35.157,00 zł a w 2008 roku 39.765,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z 2007 i 2008 r.

Stwierdzono, że wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były m. in. przeznaczane na:

- paczki dla dzieci, zapomogi losowe,

- zapomogi rzeczowe, dopłaty do wypoczynku dzieci, (wysokość pomocy zróżnicowano ze względu na dochód w rodzinie osoby korzystającej z funduszu)
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli.

Powyższe wydatki były zgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Stwierdzono, że pożyczki z funduszu przyznane przez komisję socjalną w wysokości przewidzianej w ww. Regulaminie były systematycznie spłacane. Każda pożyczka jest ewidencjonowana w odrębnej kartotece prowadzonej dla każdego pożyczkobiorcy. Pożyczki przyznaje się na podstawie zawartych umów, które podpisuje dyrektor GZOiW, pożyczkobiorca oraz dwóch poręczycieli. Raty pożyczki w przypadku pracowników są systematycznie potrącane z wynagrodzeń, a emeryci i renciści wpłacają na konto bankowe.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywane były w sposób celowy i zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **3.3 Zamówienia publiczne**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie nr 56/ 2007 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 10 lipca 2007 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 14000 EURO.

#### **Wykonanie robót remontowo budowlanych – roboty blacharsko dekarские przy Gimnazjum w Ożarówicach (zamówienie poniżej 14000 EURO).**

Umowę zlecenia nr 1/11/2007 z Zakładem Budowlano – Montażowo – Instalacyjnym KRONEX zawarto w dniu 12 listopada 2007 r. Wartość zamówienia wyniosła 26.487,00 zł. Zadanie zostało ukończone w terminie. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 12.12.2007 r. - zadanie zostało wykonane bez uwag. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił Fakturę nr 42/2007 z dnia 12.12.2007 r. na kwotę 26.487,80 zł., która została zapłacona w dniu 13.12.2007 z działu 801 rozdziału 80110 paragraf 4270. Faktura została opisana pod względem merytorycznym - rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

#### **Wykonanie tablicy interaktywnej**

Sprzedawca (ERGOTOP – Daniel Sekuła) za przedmiot zamówienia wystawił:

- fakturę nr FV/019/03/08 z dnia 25.03.2008 r. na kwotę 1695,01 zł, która została zapłacona w dniu 8.04.2008r.

- fakturę nr FV/001/04/08 z dnia 2.04.2008 r. na kwotę 5304 zł, która została zapłacona w dniu 14.04.2008r.
- Obydwie faktury były zapłacone z działu 801 rozdziału 80110 paragraf 6060. Faktura została opisana pod względem merytorycznym - rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Tablica została zaliczona do środków trwałych na podstawie dowodu OT.

### Podsumowanie kontroli


Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że wydatki Gimnazjum były dokonywało w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyjątkami opisanymi w niniejszym protokole.

**Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.**

Niniejszy sprawozdanie zostało odczytane, a następnie podpisane w dniu 24.04.2009r.

  
.....  
Kontrolujący

DYREKTOR  
Gimnazjum  
  
mgr Zbigniew Lubas  
.....  
Dyrektor

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Hetmarczyk  
.....  
Główny Księgowy