

**Protokół Nr KEI.0192-5/06**  
**kontroli problemowej przeprowadzonej**  
**w Zespole Szkół w Gogołowej**

Adres jednostki: 44-323 Gogołowa ul. Wiejska 89  
REGON: 277-87-97-18  
NIP: 647-22-86-981

Kontrola prowadzona była przez:

1. mgr Katarzynę Bylicką – przewodniczącą zespołu kontrolującego
2. mgr Małgorzatę Gąsior – członka zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-34/06 z dnia 13.10.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Termin kontroli: **od 16.10.2006 r. do 20.10.2006 r.**

Forma organizacyjno-prawna: jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

1. Kontrola finansowa – problemowa,
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania:

Gospodarka finansowa Zespołu Szkół w Gogołowej od 01.12.2005, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników,
- pozostałe wydatki bieżące,
- terminowość odprowadzania dochodów do budżetu Gminy.

**STAN FAKTYCZNY stwierdzony podczas kontroli:**

**I. WYNAGRODZENIA OSOBOWE PRACOWNIKÓW**

**1.1. Wynagrodzenia osobowe nauczycieli**

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Gogołowej w miesiącach: styczeń, czerwiec i sierpień 2006 r. Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 10 nauczycielom (5 – z Liceum Ogólnokształcącego, 5 – z Gimnazjum).

Za miesiąc styczeń 2006 nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Gogołowej wynagrodzenie za pracę wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora Zespołu Szkół na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2003 r. nr 118 poz. 1112 z późn. zm.),
- rozporządzenie 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 wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. Nr 22 poz.181),
- regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2005, przyjęty uchwałą nr XXV/12/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 29 marca 2005 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli na 2005 r.

Za miesiąc czerwiec i sierpień 2006 nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Gogołowej wynagrodzenie za pracę wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora Zespołu Szkół na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2003 r. nr 118 poz. 1112 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 6 marca 2006 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 .
- uchwały Nr XXXIII/75/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 05.12.2005 r. w sprawie: przyjęcia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli na 2006 r. ”

**Załącznik nr 1** do protokołu zawiera zestawienie składników płac ustalonych przez dyrektora, na podstawie których sporządzono listy płac za miesiące: styczeń., czerwiec i sierpień 2006 r. (tabela nr 1) .

Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Składniki wynagrodzenia (np. godziny ponadwymiarowe) , których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac wypłaca się miesięcznie z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

W trakcie kontroli ustalono:

Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia ustalona została przez pracodawcę w sposób prawidłowy.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Listy płac sporządzane są w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark z firmy QNT Systemy informatyczne z Gliwic.

Listy płac sporządzone zostały przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Listy wynagrodzeń zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora szkoły oraz głównego księgowego. Na listach widnieją daty sporządzenia list oraz podpisy osób sporządzających i sprawdzających listy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustalaniu i wypłacie nauczycielom wynagrodzeń.

### **Dodatki socjalne:**

Oprócz składników wynagrodzenia, kontroli poddane zostały również wypłacone dodatki socjalne: dodatek wiejski i mieszkaniowy.

Dodatek wiejski wypłacany jest zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela i wynosi 10% wynagrodzenia zasadniczego. Przepisów dotyczących dodatku wiejskiego nie stosuje się do nauczycieli zatrudnionych w wymiarze niższym niż połowa obowiązującego wymiaru zajęć (art. 91 b Karty Nauczyciela). Dodatek wiejski płatny jest „z dołu”.

Dodatek mieszkaniowy wypłacany był :

- w miesiącu styczniu 2006 r. (za grudzień 2005 r.) - na podstawie Uchwały nr XXV/11/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 29.03.2005 r. w sprawie: wysokości oraz szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Mszana w roku 2005.

- w miesiącach czerwcu i sierpniu 2006 - na podstawie Uchwały nr XXXIII/76/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 05.12.2005 r. w sprawie: wysokości oraz szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli

zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Mszana w roku 2006.

Zgodnie z zapisami zawartymi w regulaminach, dodatek mieszkaniowy płatny jest „z dołu”.

Na liście płac za miesiąc styczeń 2006 r. (wynagrodzenie płatne z góry), ujęty jest dodatek socjalny - mieszkaniowy, za miesiąc grudzień 2005 r. Wysokość tego dodatku ustalona jest w oparciu o wynagrodzenie minimalne obowiązujące w 2005 r. (849,00 zł), oraz liczbę członków rodziny nauczyciela.

Stwierdzono nieprawidłowość przy naliczaniu i wypłacie dodatku mieszkaniowego.

Zgodnie z zapisami „Regulaminu przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Mszana w roku 2005” - § 1 pkt 1 „Nauczycielowi posiadającemu kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela, zatrudnionemu w wymiarze nie niższym niż połowa obowiązującego wymiaru zajęć w przedszkolu, szkole prowadzonej przez Gminę Mszana, przysługuje nauczycielski dodatek mieszkaniowy uzależniony od stanu rodzinnego, zwany „dodatkiem”, wypłacany co miesiąc w wysokości ...”.

Od 01.09.2005 r. do dnia kontroli nauczycielowi ujętemu pod poz. 9 – w **załączniku nr 1** do protokołu, zatrudnionemu w Liceum Ogólnokształcącym w Gogołowej, zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami, w wymiarze zajęć 5/18, wypłacany jest nauczycielski dodatek mieszkaniowy w wysokości 6% minimalnego wynagrodzenia. Zgodnie z zapisami § 1 cytowanego regulaminu, nauczycielowi temu dodatek nie przysługuje, albowiem wymiar jego zatrudnienia jest niższy niż połowa wymiaru zajęć obowiązującego w szkole, tj. niższy jest niż 9/18.

Nieprawidłowością stwierdzoną przy wypłacie dodatków socjalnych jest także to, iż wypłacone w styczniu 2006 r. dodatki socjalne za miesiąc grudzień 2005 (wraz z wynagrodzeniem nauczycieli za miesiąc styczeń 2006) - zaksięgowane zostały jako koszt roku 2006, a powinny być zaliczone w koszty roku 2005 r.

## 1.2. Wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji

W trakcie prowadzonej kontroli, sprawdzono naliczone i wypłacone pracownikom administracji i obsługi wynagrodzenia za miesiące: styczeń, czerwiec i sierpień 2006 r.

W kontrolowanym okresie sprawdzono wynagrodzenia 13 zatrudnionych osób na stanowiskach obsługi i administracji. Liczba etatów przeliczeniowych wynosi 8,75 ;

1. Główna księgową	- 0,75 etatu
2. Sekretarz szkoły	- 1,00 etat
3. Referent d.s. admin. szkoły	- 0,25 etatu
4. Sprzątaczką	- 4,00 etaty
5. Woźny	- 0,50 etatu
6. Konserwator	- 0,50 etatu
7. Dozorca	- 1,75 etatu

Tabela nr 2 (**załącznik nr 2 do protokołu**) zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji Zespołu Szkół w Gogołowej w następujących okresach: styczeń, czerwiec, sierpień 2006 r.

Pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Zespole Szkół w Gogołowej wynagrodzenie za pracę ustalane mieli w oparciu o następujące akty prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61 poz. 708 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222),
- Uchwała nr XXVI/26/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 25 kwietnia 2005 r. w sprawie: zmiany wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych – dla pracowników nie będących nauczycielami w Placówkach Oświatowych Gminy Mszana,  
w której ustalono:  
najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania – 630,00 zł  
wartość 1 pkt – 4,00 zł  
Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą od dnia 01 stycznia 2005 r.
- Uchwała nr XXXXV/6/2006 Rady Gminy w Mszanie z dnia 9 lutego 2006 r. w sprawie: zmiany wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych – dla pracowników nie będących nauczycielami w Placówkach Oświatowych Gminy Mszana.,  
w której ustalono:  
najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania – 640,00 zł ,  
wartość 1 pkt – 4,20 zł  
Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą od dnia 01 stycznia 2006 r.

Zasady przyznania i wypłacania premii miesięcznych dla pracowników obsługi i administracji uregulowane są:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół w Gogołowej – obowiązuje od 14.09.2002 r. do 31.12.2005 r.
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w Gminie Mszana. Regulamin wszedł w życie z dniem 01.01.2006 r.

W miesiącu styczniu 2006 r. wynagrodzenia zostały wypłacone pracownikom w oparciu o ustalone w 2005 r. warunki (najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania – 630,00 zł i wartość 1 punktu 4,00 zł). Każdy z pracowników został zakwalifikowany zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania.

W miesiącu czerwcu i sierpniu 2006 r. wynagrodzenia zostały wypłacone pracownikom w oparciu o ustalone w 2006 r. warunki (najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania – 640,00 zł i wartość 1 punktu 4,20 zł). Każdy z pracowników został zakwalifikowany zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania.

W trakcie kontroli stwierdzono:

Z pracownikiem (poz. 9 w tabeli Nr 2) zawarto umowę w zastępstwie od 12.01.2006 do 08.02.2006 oraz drugą umowę od 09.02.2006 do 22.02.2006. Za miesiąc styczeń błędnie wypłacono wynagrodzenie za pełny miesiąc, mimo iż umowa była zawarta od 12.01.2006 r. W miesiącu lutym dokonano potrącenia wynagrodzenia za 11 dni stycznia w wysokości 214,39 zł.

Podczas kontroli sprawdzono prawidłowość wypłacania premii pracownikom. Od 01.01.2006 r. obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w Gminie Mszana. Zgodnie § 2 pkt 2 Załącznika Nr 5 do Regulaminu

wynagrodzenia – premia jest pomniejszona za okres pobierania zasiłków, proporcjonalnie do okresu pobierania zasiłku za wyjątkiem leczenia szpitalnego. Z regulaminu tego wynika również, iż na stanowiskach jednoosobowych, dla których nie można wyznaczyć zastępstwa premii nie potrąca się. Pracownik ten uzupełnia zaległości po powrocie z L-4.

Stwierdzono, iż przy wypłacie premii pracownikom (poz.4, 7, 11 w tabeli Nr 2) nie zachowano powyższych zapisów – wyjaśnień w sprawie udzieliła Pani Dyrektor – **załącznik Nr 3 do protokołu**

Listy płac sporządzane są w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark z firmy QNT Systemy informatyczne z Gliwic.

Listy wynagrodzeń za miesiąc styczeń, czerwiec, sierpień 2006 r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora szkoły oraz głównego księgowego. Na listach widnieją daty sporządzenia list, oraz podpisy osób sporządzających i sprawdzających listy.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc styczeń 2006 przesłane zostały w dniu 27.01.2006 r. Składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc styczeń przelano w dniu 03.02.2006 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 20.02.2006 r. Ustalono, iż w miesiącu styczniu 2006 r. wypłacone zostały pracownikom wynagrodzenia na łączną kwotę brutto 12.938,50 zł.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc czerwiec 2006 przesłane zostały w dniu 28.06.2006 r. Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c czerwiec przelano w dniu 03.07.2006 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 03.07.2006 r. Ustalono, iż w miesiącu czerwcu 2006 r. wypłacone zostały pracownikom wynagrodzenia na łączną kwotę brutto: 12.921,81 zł.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc sierpień 2006 przesłane zostały w dniu 29.08.2006 r. Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień przelano w dniu 29.08.2006 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 29.08.2006 r. Ustalono, iż w miesiącu sierpniu 2006 r. wypłacone zostały pracownikom wynagrodzenia na łączną kwotę brutto: 13.792,76 zł.

## **II. POZOSTAŁE WYDATKI BIEŻĄCE**

### **2.1. Wydatki bieżące**

Prowadzenie rachunkowości jednostki zostało przyjęte i opracowane w postaci „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” wprowadzone zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 1 z dnia 05 stycznia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w ZS w Gogołowej

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „Program ewidencji finansowo-księgowej – ANCO”. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków w m-c luty, marzec, kwiecień 2006 r.  
 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia  
 § 4260 – Zakup energii  
 § 4270 – Zakup usług remontowych

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Kontrolą objęto faktury i rachunki zaewidencjonowane w podanych miesiącach oraz kartoteki kont 400.

Analiza wydatków bieżących w 2006 r.

Podczas kontroli sprawdzono poniesione wydatki w m-cu lutym, marcu i kwietniu 2006 r. Ustaleń dokonano w oparciu o wydruki kart kont księgowych, faktury, rachunki, чеki i wyciągi bankowe.

Dział 801 Rozdział 80110 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

**Konto 400-JB-80110-4210-01 – Materiały do remontów bieżących**

Lp .	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA/42/06	5819/KO2/06 z 28.02.2006	Brak daty wpływu	199,85	Narzędzia i materiały	Płatne gotówką	04.04.2006 czek gotówko
2.	FA/50/06	231/02/2006 z 15.02.2006	Brak daty wpływu	780,80	Wąż tłoczony	01.03.2006	14.03.2006 po terminie
3.	FA/72/06	1988/2006 z 05.04.2006	06.04.2006	14,50	Klej Atlas	Płatne gotówką	24.04.2006 czek gotówko
4.	FA/73/06	EO3/06/F8/04 z 05.04.2006	06.04.2006	96,17	Art. do instalacji elektryczne	Płatne gotówką	24.04.2006 czek gotówko
5.	FA/74/06	W11/00030 Z 05.04.2006	06.04.2006	186,51	Art. do instalacji elektryczne	Płatne gotówką	24.04.2006 czek gotówko

**Konto 400-JB-80110-4210-02 – Środki czystości**

Lp .	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
6.	FA/28/06	031849/14/07 z 31.01.2006	08.02.2006	77,80	Środki czystości	Płatne gotówką	23.02.2006 czek gotówko

**Konto 400-JB-80101-4210-03 – art. biurowe**

Lp .	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
7.	FA/28/06	031849/14/07 z 31.01.2006	08.02.2006	24,28	Art. biurowe	Płatne gotówką	23.02.2006 czek gotówko
8.	FA/39/06	800/FV/2006 1 24.02.2006	Brak daty wpływu	502,51	Tusz do drukarki	10.03.2006	03.03.2006
9.	FA/41/06	454/06 z 25.02.2006	02.03.2006	590,04	Art. biurowe	11.03.2006	03.03.2006
10.	FA/77/06	120/04/2006 z 20.04.2006	Brak daty wpływu	675,79	Tusz do drukarki	04.05.2006	24.04.2006

**Konto 400-JB-80110-4210-04 - Wyposażenie**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
11.	FA/21/06	33/06 z 15.02.2006	Brak daty wpływu	699,00	Aparat fotograficzny	22.02.2006	22.02.2006
12.	FA/22/06	34/06 z 15.02.2006	Brak daty wpływu	79,00	Karta pamięci	22.02.2006	22.02.2006

**Konto 400-JB-80110-4210-07 - Inne**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
13.	FA/40/06	463/06 z 27.02.2006	02.03.2006	12,00	Legitymacje szkolne	13.03.2006	03.03.2006

**Konto 400-JB-80110-4210-08 - Znaczki**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
14.	FA/29/06	15.02.2006	17.02.2006	129,00	znaczki	Płatne gotówką	23.02.2006 czek gotówko

Dział 801 Rozdział 80120 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

**Konto 400-JB-80120-4210-07 - Inne**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
15.	FA/40/06	463/06 z 27.02.2006	02.03.2006	6,00	Legitymacje szkolne	13.03.2006	03.03.2006
16.	FA/82/06	1165/06 z 21.04.2006	Brak daty wpływu	8,10	świadczenia	Płatne gotówką	24.04.2006

**Konto 400-JB-80120-421-08 - Promocja**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
17.	FA/49/06	13/03/06/R z 07.03.2006	Brak daty wpływu	1.354,20	Folder informacyjny	14.03.2006	14.03.2006
18.	FA/57/06	MP31/2006 Z 23.03.2006	24.03.2006	513,60	Przewóz uczni cel promocja	05.04.2006	28.03.2006
19.	FA/61/06	1027 z 24.03.2006	Brak daty wpływu	4,03	identyfikator	Płatne gotówką	04.04.2006 czek gotówko

**Konto 400-JB-80120-421-09 - Znaczki**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
20.	FA/83/06	59/211/527/G z 11.04.2006	14.04.2006	81,00	znaczki	Płatne gotówką	24.04.2006 czek gotówkow

Dział 801 Rozdział 80110 § 4260 – Zakup energii

**Konto 400-JB-80110-4260-01 – Energia elektryczna**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
21.	FA/70/06	FR/7505/0306 Z 31.03.2006	10.04.2006	1.345,13	Energia elektryczna	20.04.2006	19.04.2006
22.	FA/94/06	FR/13115/0406 z 30.04.2006	10.05.2006	1.339,97	Energia elektryczna	22.05.2006	12.05.2006
23.	FA/116/06	FR/17443/0506 z 31.05.2006	07.06.2006	1.298,54	Energia elektryczna	20.06.2006	19.06.2006

**Konto 400-JB-80110-4260-02 - Gaz**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
24.	FA/69/06	0049130/114 z 31.03.2006	10.04.2006	5.841,10	Za gaz	19.04.2006	19.04.2006
25.	FA/93/06	1/2006/2588 z 30.04.2006	10.05.2006	3.438,67	Za gaz	26.05.2006	12.05.2006
26.	FA/118/06	2/2006/2588 z 31.05.2005	08.06.2006	1.190,00	Za gaz	23.06.2006	19.06.2006

**Konto 400-JB-80110-426-03 – Woda**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
27.	FA/115/06	005025/2006 z 31.05.2006	09.06.2006	731,30	Za wodę	21.06.2006	19.06.2006

Dział 801 Rozdział 80120 § 4260 – Zakup energii

**Konto 400-JB-80120-4260-01 – Energia elektryczna**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
28.	FA/70/06	FR/7505/0306 Z 31.03.2006	10.04.2006	401,80	Energia elektryczna	20.04.2006	19.04.2006
29.	FA/94/06	FR/13115/0406 z 30.04.2006	10.05.2006	400,24	Energia elektryczna	22.05.2006	12.05.2006
30.	FA/116/06	FR/17443/0506 z 31.05.2006	07.06.2006	387,87	Energia elektryczna	20.06.2006	19.06.2006

**Konto 400-JB-80110-4260-02 - Gaz**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
31.	FA/69/06	0049130/114 z 31.03.2006	10.04.2006	1.744,74	Za gaz	19.04.2006	19.04.2006
32.	FA/93/06	1/2006/2588 z 30.04.2006	10.05.2006	1.027,13	Za gaz	26.05.2006	12.05.2006
33.	FA/118/06	2/2006/2588 z 31.05.2005	08.06.2006	355,46	Za gaz	23.06.2006	19.06.2006



**Konto 400-JB-80110-426-03 – Woda**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
34.	FA/115/06	005025/2006 z 31.05.2006	09.06.2006	218,50	Za wodę	21.06.2006	19.06.2006

Dział 801 Rozdział 80110 § 4270 – Zakup usług remontowych

**Konto 130-WW-80101-4270-02 – Remonty własne**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
35.	FA/79/06	157/2006 z 19.04.2006	19.04.2006	183,00	Konserwacja ksero	03.05.2006	24.04.2006

W trakcie kontroli ustalono:

1. Poniesione wydatki są pokrywane proporcjonalnie do ilości uczniów w szkole. Rozliczanie faktur wystawionych dla Zespołu Szkół w Gogołowej następuje poprzez przeliczenie na ilość uczniów w gimnazjum i liceum:  
Od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 w rozbiciu na:
  - Gimnazjum - 201 uczniów co daje 77 %
  - Liceum - 62 uczniów co daje 23 %Od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. w rozbiciu na:
  - Gimnazjum - 191 uczniów co daje 81 %
  - Liceum - 46 uczniów co daje 19 %
2. Faktury i rachunki opisuje sekretarz szkoły dokonując proporcjonalnych obciążeń dla poszczególnych szkół.
3. W miesiącu kwietniu 2006 r. podczas księgowania błędnie zakwalifikowano wydatek
  - Faktura 120/04/2006 z dnia 20.04.2006 zaksięgowana pod pozycją FA/77/06, dotyczy materiałów pomocniczych na konferencje pedagogiczną. Wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli a nie pod rozdz. 80110 - GimnazjaSprostowań księgowania dokonano poleceniem księgowania PK 02/05/06 z dnia 04.05.2006 i poprawnie zaksięgowano na rozdziale 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.
  - Faktura MP31/2006 z dnia 23.03.2006 zaksięgowana po pozycją FA/57/06 dotyczy przewozu uczniów do liceum w celu promocji szkoły , wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4300 – zakup usług pozostałych, a nie w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
4. Faktury płatne gotówką regulowane są przez osobę odbierającą towar w dniu wystawiania faktury a następnie na pokrycie wydatkowanej gotówki wystawiany jest czek gotówkowy na osobę upoważnioną do realizacji czeków gotówkowych.
5. W trakcie kontroli stwierdzono przekroczenie terminu zapłaty faktury – pozycja

nr 2 w tabeli

faktura 231/02/2006 z dnia 15.02.2006 r. na kwotę 780,80 zł:

- data wpływu do jednostki – brak daty wpływu.
- termin płatności faktury – 01.03.2006 r.
- data zapłaty faktury – 14.03.2006 r.

6. Brak daty wpływu faktury do jednostki

- a) faktura 5819/K02/06 z dnia 28.02.2006 r. na kwotę 199,85 zł – pozycja nr 1 w tabeli
- b) faktura 231/02/2006 z dnia 15.02.2006 r. na kwotę 780,80 zł – pozycja nr 2 w tabeli
- c) faktura 800/FV/2006 z dnia 24.02.2006 r. na kwotę 502,51 zł – pozycja nr 8 w tabeli
- d) faktura 120/04/2006 z dnia 20.04.2006 r. na kwotę 675,79 zł – pozycja nr 10 w tabeli
- e) faktura 33/06 z dnia 15.02.2006 r. na kwotę 699,00 zł – pozycja nr 11 w tabeli
- f) faktura 34/06 z dnia 15.02.2006 r. na kwotę 79,00 zł – pozycja nr 12 w tabeli
- g) faktura 1165/06 z dnia 21.04.2006 r. na kwotę 8,10 zł – pozycja nr 16 w tabeli
- h) faktura 13/03/06/R z dnia 07.03.2006 r. na kwotę 1354,2 zł – pozycja nr 17 w tabeli
- i) faktura 1027 z dnia 24.03.2006 r. na kwotę 4,03 zł – pozycja nr 19 w tabeli

7. W księgach rachunkowych jednostka dokonuje zapisów w sposób trwały z podaniem daty dokonania operacji gospodarczej, określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, opisem operacji, datą zapisu oraz oznaczeniem kont, których operacja dotyczy.

Kontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem.

## **2.2. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju.**

Stosownie do art. 77 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy ( Dz.U. Nr 21 z 1998, poz. 94 z późn. zm.), pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową. Zasady zwrotu poniesionych kosztów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. z 2002, Nr 236, poz.1990 z późn. zm.)

Kontroli poddane zostały poniesione wydatki w miesiącach: kwiecień, maj i czerwiec 2006 r. z tytułu podróży służbowych krajowych pracowników zatrudnionych w Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącym w Gogołowej, na podstawie kartoteki konta oraz Rejestru poleceń wyjazdów służbowych.

Tabela Nr 3 stanowi załącznik nr 4 do protokołu zawiera wykaz zrealizowanych podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-80110-4410 oraz kartoteki konta 130-WW-80120-4410

W tabeli ujęto szczegółową analizę rozliczenia delegacji na podstawie kartoteki konta, Rejestru poleceń wyjazdów służbowych oraz z zapisów i rozliczenia kosztów podróży na poleceniu wyjazdu służbowego .

W trakcie kontroli ustalono:

- poz. 10 tabeli nr 3 :

Na podstawie „polecenia wyjazdu służbowego” nr 36/2006 pracownik odbył wyjazd w dniach: 17-18.03.2006 r. oraz 24-25.03.2006 r. Cel wyjazdu: studia ( z pracownikiem spisana została umowa, zgodnie z którą pracodawca zobowiązał się dokonywać tylko zwrotu kosztów podróży - bez diet).

Dla każdego wyjazdu służbowego, winno być wystawione przez pracodawcę odrębne „polecenie wyjazdu”.

- poz. 11 tabeli nr 3 :

Na podstawie „polecenia wyjazdu służbowego” nr 30/2006 pracownik odbył wyjazd w dniach: 03-04.03.2006 r. oraz 10-11.03.2006 r. Cel wyjazdu: studia ( z pracownikiem spisana została umowa, zgodnie z którą pracodawca zobowiązał się dokonywać tylko zwrotu kosztów podróży - bez diet).

Dla każdego wyjazdu służbowego, winno być wystawione przez pracodawcę odrębne „polecenie wyjazdu”.

- poz. - poz. 12 tabeli nr 3 :

Na podstawie „polecenia wyjazdu służbowego” nr 46/2006 pracownik odbył wyjazd w dniach: 06.04.2006 r. oraz 10.04.2006 r.

Dla każdego wyjazdu służbowego, winno być wystawione przez pracodawcę odrębne „polecenie wyjazdu”.

- poz. - poz. 20 tabeli nr 3 :

Na podstawie „polecenia wyjazdu służbowego” nr 56/2006 pracownik odbył wyjazd w dniach: 19.04.2006 r. oraz 24.04.2006 r.

Dla każdego wyjazdu służbowego, winno być wystawione przez pracodawcę odrębne „polecenie wyjazdu”.

- poz. 36 tabeli nr 3:

Na podstawie „polecenia wyjazdu służbowego” nr 17/2006 z dnia 24.04.2006 r. pracownik odbył w dniu 24.04.2006 r. wyjazd służbowy, cel wyjazdu: udział w szkoleniu nt. „Zebranie Rady Pedagogicznej – kwalifikacyjne”.

16.05.2006 r. (WB 125/05/06) dokonano wypłaty delegacji służbowej w wysokości 20,60 zł.

Kwota ta obejmowała:

przejazdu – 9,60 zł

½ diety – 11,00 zł

Z tytułu podróży służbowej wypłacono pracownikowi ½ diety (11,00 zł), mimo iż wyjazd trwał krócej niż 8 godzin (godzina wyjazdu – 9.30 ; godzina powrotu – 16.00 ; wyjazd trwał 6 godzin i 30 minut).

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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. z 2002 r. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), należność z tytułu diet oblicza się za czas rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania w następujący sposób:

- jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety.

Wydatek 20,60 zł zadekretowano i zaksięgowano: 130-WW-80120-4410, mimo iż związany był z doskonaleniem i doksztalcaniem zawodowym nauczycieli i winien zostać

zadekretowany: 130-WW-80146-4410 (rozd. 80146 § 4410 – zaplanowane są środki

finansowe na pokrywanie wydatków związanych z podróżami krajowymi służbowymi związanymi z doskonaleniem i doszkadzaniem się nauczycieli).

Kontrolowane „polecenia wyjazdów służbowych” sprawdzane były pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym a także zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Każdy wyjazd służbowy pracownika potwierdzony był adnotacją zaopatrzoną pieczęcią i podpisem. Ponadto z pracownikami, którzy do podróży służbowej wykorzystywali własny prywatny środek transportu, podpisano stosowne umowy, które znajdują się w aktach osobowych pracowników.

### III. Terminowość odprowadzania dochodów uzyskanych przez jednostkę na rachunek dochodów budżetu gminy

Kontroli dokonano na podstawie Kartoteki konta 130-DW-0920 za okres od 01.01.2006 do 30.09.2006 oraz wyciągów bankowych.

Sprawdzono otrzymane dochody i porównano z dochodami wykazanymi w sprawozdaniach miesięcznych RB 27 S

Na podstawie Zarządzenia Nr OA/0151/32/04 Wójta Gminy Mszana z dnia 23.02.2004 r. w sprawie : ustalenia terminu odprowadzania na rachunek dochodów budżetu gminy uzyskanych przez jednostki budżetowe dochody, termin odprowadzania dochodów ustalono do dnia 10 następującego po miesiącu , w którym jednostka budżetowa dochód uzyskała.

Wykonanie dochodów budżetowych za okres od stycznia do września 2006 r.

Miesiąc	Klasyfikacja budżetowa			Dochody otrzymane	Dochody wg sprawozdania RB 27 S	Data przelewu dochodów do Budżetu Gminy
	Dział	Rozdział	Paragraf			
01/2006	801	80110	0920	-	-	-
02/2006	801	80110	0920	-	-	-
03/2006	801	80110	0920	6,28	6,28	<b>05.04.2006</b> WB 93/04/06
04/2006	801	80110	0920	19,99	26,27	<b>05.05.2006</b> WB 121/05/06
05/2006	801	80110	0920	203,70	229,97	<b>05.06.2006</b> WB 146/06/06
06/2006	801	80110	0920	200,11	430,08	<b>07.07.2006</b> WB 177/07/06
07/2006	801	80110	0920	201,50	631,58	<b>03.08.2006</b> WB 193/08/06
08/2006	801	80110	0920	319,85	951,43	<b>05.09.2006</b> WB 219/09/06
09/2006	801	80110	0920	435,70	1.387,13	<b>09.10.2006</b>
Razem				1.387,13	1.387,13	

W okresie od stycznia do września 2006 r. otrzymano dochody w wysokości 1.387,13 zł Przekazano dochody do budżetu gminy w wysokości 951,43 zł. Za miesiąc wrzesień przelewu

dokonano w dniu 09.10.2006 r. w wysokości 435,70 zł . Stwierdzono , iż otrzymane dochody przez jednostkę przekazywane były do budżetu gminy terminowo zgodnie z Zarządzeniem Wójta z dnia 23.02.2004 r.

**Załączniki do protokołu:**

- nr 1 – zestawienie poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli Zespołu Szkół w Gogołowej;
- nr 2 – zestawienie poszczególnych składników wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi Zespołu Szkół w Gogołowej
- nr 3 – wyjaśnienie Dyrektora Szkoły nt. wysokości wypłaconej pracownikom premii
- nr 4 – wykaz zrealizowanych podróży służbowych (tabela nr 3).

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 16

Podpisano bez zastrzeżeń.

**Jednostka kontrolowana :**

1. mgr Grażyna Chachulska – Dyrektor

2. Maryla Bassek – Główny Księgowy

**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu