

**Protokół Nr KEI. 0912-4//06  
z kontroli problemowej przeprowadzonej  
w Zespole Szkół w Mszanie**

Adres jednostki: 44-325 Mszana, ul. Sportowa 3

Zespół Szkół w Mszanie :

Szkoła Podstawowa w Mszanie  
REGON: 6472163787  
NIP: 000782110

Gimnazjum w Mszanie  
REGON: 6472196315  
NIP: 276301561

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – Przewodnicząca zespołu kontrolującego
2. mgr Małgorzata Gašior – Członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-31/06 z dnia 07.09.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: **od 01.09.2005 r. do 31.08.2006 r.**

Termin rozpoczęcia kontroli: **11.09.2006 r.**

Termin zakończenia kontroli: **14.09.2006 r.**

Forma organizacyjno-prawna: jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

1. Kontrola finansowo-problemowa.
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania:
  - wynagrodzenia osobowe pracowników,
  - wydatki związane z doskonaleniem zawodowym nauczycieli
  - wydatki bieżące

## **STAN FAKTYCZNY:**

### **I. WYNAGRODZENIA OSOBOWE PRACOWNIKÓW**

#### **1.1. Wynagrodzenia osobowe nauczycieli**

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Mszanie w miesiącach: listopad 2005 r., kwiecień i maj 2006 r. Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 10 nauczycielom.

Za miesiąc listopad 2005 nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Mszanie 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.

Dodatki socjalne:

- dodatek mieszkaniowy ustalany był na podstawie „Regulaminu przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Gminę Mszana w roku 2005”, który został przyjęty uchwałą nr XXV/11/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 29 marca 2005 r.
- dodatek wiejski – ustalany na podstawie art. 54 ustawy – Karta Nauczyciela.

Za miesiąc kwiecień 2006 r. wynagrodzenie wypłacone zostało pracownikom na podstawie tych samych aktów prawnych, co w miesiącu listopadzie 2006 r. Zmianie uległa wysokość dodatku motywacyjnego, albowiem zgodnie z zapisami Regulaminu wynagradzania nauczycieli, dodatek motywacyjny przyznawany jest na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy. Nowe wysokości (%) dodatku motywacyjnego zostały przez dyrektora ustalone na okres od 01.03.2006 r. do 31.08.2006 r.

Również zmianie uległ dodatek socjalny – mieszkaniowy. Z dniem 01.01.2006 r. zwiększeniu uległo minimalne wynagrodzenie za pracę (z 849,00 zł na 899,10 zł). Minimalne wynagrodzenie za pracę było podstawą naliczania wysokości dodatku mieszkaniowego.

Za miesiąc maj 2006 nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Mszanie 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. ”

Z uwagi na fakt, iż przepisy wyżej cyt. rozporządzenia oraz regulaminu wynagradzania miały zastosowanie do wynagrodzeń należnych od dnia 01 stycznia 2006 r., wraz z wynagrodzeniem wypłacono pracownikom należne wyrównanie wynagrodzeń.

Oprócz składników wynagrodzenia, nauczycielom wypłacone zostały również dodatki socjalne, tj. dodatek wiejski (zgodnie z art. 54 ustawy Karta Nauczyciela) – wraz z wyrównaniem od 01.01.2006 r., oraz dodatek mieszkaniowy (na podstawie Uchwała 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.

**Załącznik nr 1** do protokołu zawiera zestawienie składników płac ustalonych przez dyrektora, na podstawie których sporządzono listy płac w miesiącach listopadzie 2005 r., kwietniu i maju 2006 r. (tabela nr 1)

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek. 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 za miesiąc listopad 2005 r., kwiecień i maj 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.

## **1.2. Wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji**

W trakcie prowadzonej kontroli, sprawdzono naliczone i wypłacone pracownikom administracji i obsługi wynagrodzenia za miesiące: listopad 2005 r. kwiecień i maj 2006 r.

W roku 2005 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Zespole Szkół w Mszanie 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),
- Uchwała nr XIII/10/2004 Rady Gminy w Mszanie z dnia 15 marca 2004 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 – 600 zł ,  
wartość 1 pkt – 3,50 zł
- 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.

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

- Regulamin premiowania pracowników administracyjno - obsługowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Mszanie – w życie wszedł dnia 17.10.1996 r. – zatwierdzony przez ZNP; potwierdzony przez pracowników, że zapoznali się z jego treścią.
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obsługowych zatrudnionych w Gimnazjum w Mszanie – w życie wszedł 01.09.2002 r. – zatwierdzony przez ZNP; potwierdzony przez pracowników, że zapoznali się z jego treścią.

W kontrolowanym okresie sprawdzono wynagrodzenia 9 zatrudnionych osób na stanowiskach obsługi i administracji.

Liczba etatów przeliczeniowych wynosi 8,25

1. Główna księgową - 0,75 etatu
2. Sekretarz szkoły - 1,00 etat
3. Sprzątaczką - 5,00 etatów
4. Woźny - 1,00 etat
5. Konserwator - 0,50 etatu

Tabela nr 2 (**załącznik nr 2 do protokołu**) zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji Zespołu Szkół w Mszanie w następujących okresach: listopad 2005, kwiecień i maj 2006.

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

Listy wynagrodzeń za miesiąc listopad 2005 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 m-c listopad 2005 r. przesłane zostały w dniu 29.11.2005 r. Składki na ubezpieczenia społeczne przelano w dniu 02.12.2005 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 20.12.2005 r.

W roku 2006 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Zespole Szkół w Mszanie wynagrodzenie za pracę ustalane mieli w oparciu o następujące akty prawne:

- 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 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.

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami gminy Mszana – wszedł w życie z dniem 01.01.2006 r.

W miesiącu kwietniu i maju 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.

Listy wynagrodzeń za miesiąc kwiecień i maj 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 kwiecień 2006 przesłane zostały w dniu 26.04.2006 r. Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c kwiecień przelano w dniu 26.04.2006 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 19.05.2006 r. Ustalono, iż w miesiącu

kwietniu 2006 r. wypłacone zostały pracownikom wynagrodzenia na łączną kwotę brutto 12.833,25 zł.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc maj 2006 przesłane zostały w dniu 30.05.2006 r. Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c maj przelano w dniu 05.06.2006 r., natomiast podatek od wynagrodzeń – 19.06.2006 r. Ustalono, iż w miesiącu maju 2006 r. wypłacone zostały pracownikom wynagrodzenia na łączną kwotę brutto: 12.842,55 zł.

## **II. DOSKONALENIE ZAWODOWE NAUCZYCIELI - 2006 r.**

Plan doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2006 r. zatwierdzony został uchwałą Nr XXXI/83/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 28.12.2005 r. w sprawie: przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Zgodnie z cytowaną uchwałą środki finansowe w wysokości **14.847 zł** z uwzględnieniem planu dyrektora Zespołu Szkół w Mszanie, przeznaczone zostały na następujące formy doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- **2.000,00 zł** – organizacja szkoleń, seminariów oraz konferencji szkoleniowych dla nauczycieli, w tym nauczycieli zajmujących stanowiska kierownicze (m.in. zakres: prawo pracy i zarządzanie placówką oświatową; profilaktyka w szkole; awans zawodowy nauczycieli; metody aktywizujące w nauczaniu; różne formy pracy z dziećmi; realizacja ścieżek edukacyjnych)
- **100,00 zł** – przygotowanie materiałów szkoleniowych i informacyjnych;
- **745,00 zł** – organizacja warsztatów metodycznych i przedmiotowych oraz innych form doskonalenia zawodowego wynikających z potrzeb edukacyjnych na danym terenie;
- **1.200,00 zł** – szkolenie rad pedagogicznych;
- **9.700,00 zł** – opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli – dopłata do czesnego dla nauczycieli studiujących – studia licencjackie, magisterskie, uzupełniające, podyplomowe – do 50% udokumentowanej opłaty (nie więcej niż 650,00 zł dla osoby na jeden semestr):
  - studia podyplomowe w zakresie oligofrenopedagogiki – 1sem. x 600,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie języka polskiego – 2 sem. x 650,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie historii – 2 sem. x 650,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie techniki – 2 sem. x 650,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie inform. – 2 sem. x 650,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie języka polskiego – 2 sem. x 650,00 zł
  - studia podyplomowe w zakresie diagnozy i terapii psychologiczno-pedagogicznej – 2 sem. x 650,00 zł;
  - studia magisterskie uzupełniające w zakresie języków obcych – 2 sem. x 650,00 zł.
- **650,00 zł** – opłaty za kursy kwalifikacyjne i doskonalące, seminaria oraz inne formy doskonalenia zawodowego dla nauczycieli skierowanych przez dyrektora szkoły
- **452,00 zł** – koszty przejazdów oraz zakwaterowania i wyżywienia dla nauczycieli, którzy na podstawie skierowania udzielonego przez dyrektora szkoły lub placówki uczestniczą w różnych formach doskonalenia zawodowego, a w szczególności uzupełniają lub podnoszą kwalifikacje

Sporządzone zostały plany finansowe dla doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- Dział 801 – Oświata i wychowanie – **14.495,00 zł**

Rozdział 80146 – 14.495,00 zł

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 13.995,00 zł
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 100,00 zł
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe – 400,00

- Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – **352,00 zł**

Rozdział 85446 – 352,00 zł

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 300,00 zł
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe – 52,00 zł

Wydatkowanie środków finansowych na różne formy doskonalenia zawodowego nauczycieli w okresie od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 r.:

Dz. 801, rozdz. 80146 § 4300 w wyżej wskazanym okresie wydatkowano środki finansowe w wysokości 7.030,00 zł na następujące formy doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- 3/WB/06 z dnia 10.01.2006 r. – 430,00 zł  
zapłata faktury nr 57012476 z dnia 30.12.2005 r., termin płatności – do 13.01.2006 r. (kwota 430,00 zł ujęta w saldzie za rok 2005 r.); opis faktury: powołanie się na zgodność z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2006 r.

- 6/WB/06 z dnia 20.01.2006 r. – 650,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe w zakresie języka polskiego, na podstawie pisma dyrektora – l.dz. ZS-140/1/2006 z dnia 10.01.2006 r. oraz zaświadczenia wydanego przez uczelnię – Wydział Humanistyczno-Społeczny Akademii Techniczno-Humanistycznej w Bielsku-Białej potwierdzającego wysokość opłaty za semestr (1.500,00 zł) oraz aktualny semestr, na którym uczy się nauczyciel. W dniu 02.01.2006 r. z nauczycielem podpisano umowę określającą warunki dofinansowania studiów podyplomowych;

- 14/WB/06 z dnia 20.02.2006 r. – 600,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe w zakresie diagnozy i terapii psychologiczno-pedagogicznej, na podstawie pisma dyrektora – l.dz. ZS-140/2/2006 z dnia 14.02.2006 r. oraz zaświadczenia wydanego przez ZNP Zarząd Oddziału Rybnik, potwierdzającego wysokość opłaty za semestr (1.200,00 zł) oraz aktualny semestr, na którym uczy się nauczyciel. W dniu 02.01.2006 r. z nauczycielem podpisano umowę określającą warunki dofinansowania studiów podyplomowych;

- 20/WB/06 z dnia 03.03.2006 r. – 110,00 zł  
faktura nr Vat 1450/06 z dnia 28.02.2006 r. za udział w szkoleniu metodycznym dla nauczycieli wych. fizycznego; opis faktury: powołanie się na zgodność z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2006 r. ;

- 23/WB/06 z dnia 10.03.2006 r. – 600,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe w zakresie oligofrenopedagogiki, na podstawie pisma dyrektora – l.dz. ZS – 140/3/2006 r. z dnia 07.03.2006 r., oraz zaświadczenia z dnia 23.02.2006 r. wydanego przez ZNP Z/Oddziału Rybnik, potwierdzającego iż nauczyciel jest studentem studiów podyplomowych, bez wskazania wysokości odpłatności za dany semestr. Zgodnie z § 3 zawartej w dniu 02.09.2005 r. z pracownikiem umowy określającej warunki dofinansowania studiów podyplomowych – pracownik jest zobowiązany do przedstawienia w zakładzie pracy zaświadczenia z uczelni dotyczącego potwierdzenia aktualnego semestru, na którym pracownik uczy się i wysokość opłaty za dany semestr.

- 26/WB/06 z dnia 24.03.2006 r. – 80,00 zł  
rachunek nr 33/2006 z dnia 13.03.2006 r. wystawiony przez Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl . za udział nauczyciela w szkoleniu „Grafika komputerowa”. Opis rachunku: powołanie się na zgodność z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2006 r. ; zapłata za rachunek – w terminie.

- 27/WB/06 z dnia 28.03.2006 r. – 600,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe w zakresie edukacji informatycznej i technicznej o specjalności technika, na podstawie pisma dyrektora – l.dz. ZS-140/4/2006 z dnia 28.03.2006 r. oraz zaświadczenia wydanego przez Zakład Komputerowych Systemów Biomedycznych Instytutu Informatyki Uniwersytetu Śląskiego , potwierdzającego wysokość opłaty za semestr (3.600,00 zł – opłata za trzy semestry studiów) oraz aktualny semestr, na którym uczy się nauczyciel.

- 27/WB/06 z dnia 28.03.2006 r. – 195,00 zł  
zapłata za rachunek nr 238/G/06 z dnia 24.03.2006 r. wystawiony przez Studio Edukacyjne „Eko\_Tur”, za udział dyrektora szkoły w kursie – „Hospitacja procedurą doskonalenia jakości pracy szkoły”. Opis rachunku: powołanie się na zgodność z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2006 r. ; zapłata : w terminie.

- **34/WB/06 z dnia 12.04.2006 r.**  
zapłata za rachunek nr 4/2006z dnia 07.04.2006. wystawiony przez Młodzieżowy Dom Kultury, za udział dwóch nauczycieli w warsztatach „Animator Tańca w szkole”. Opis rachunku: powołanie się na zgodność z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2006 r. ; zapłata : w terminie.

- 35/WB/06 z dnia 19.04.2006 r. – 650,00 zł  
zapłata za studia magisterskie, realizowane na Wydziale Filologicznym w Katowicach, na podstawie pisma dyrektora – l.dz. ZS-140/5/06 z dnia 12.04.2006 r. oraz zaświadczenia z dnia 31.03.2006 r. wydanego przez Wydział Filologiczny Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach potwierdzającego wysokość opłaty za semestr (1.950,00 zł) oraz aktualny semestr, na którym uczy się nauczyciel. W dniu 02.01.2006 r. z nauczycielem podpisano umowę określającą warunki dofinansowania studiów magisterskich.

- 47/WB/06 z dnia 19.05.2006 r. – 650,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe – polonistyczne, na podstawie pisma dyrektora szkoły l.dz. ZS-140/6/2006 z dnia 12.05.2006 r. oraz zaświadczenia wydanego przez Wydział Humanistyczno-Społeczny Akademii Techniczno-Humanistycznej, potwierdzającego kontynuację studiów na kolejnym semestrze – w zaświadczeniu brak informacji o wysokości opłaty za aktualny semestr. Zgodnie z § 3 zawartej w dniu 02.01.2006 r. z pracownikiem umowy określającej warunki dofinansowania studiów podyplomowych – pracownik jest zobowiązany do przedstawienia w zakładzie pracy zaświadczenia z uczelni dotyczącego potwierdzenia aktualnego semestru, na którym pracownik uczy się i wysokość opłaty za dany semestr.

- 47/WB/06 z dnia 19.05.2006 r. – 650,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe polonistyczne, na podstawie pisma dyrektora szkoły l.dz. ZS-7/2006 z dnia 12.05.2006 r. oraz zaświadczenia wydanego przez Akademię Techniczno-Humanistyczną , potwierdzającego zaliczenie semestru i kontynuację studiów na kolejnym semestrze – w zaświadczeniu brak informacji o wysokości opłaty za aktualny semestr.

Zgodnie z § 3 zawartej w dniu 17.11.2005 r. z pracownikiem umowy określającej warunki dofinansowania studiów podyplomowych – pracownik jest zobowiązany do przedstawienia w zakładzie pracy zaświadczenia z uczelni dotyczącego potwierdzenia aktualnego semestru, na którym pracownik uczy się i wysokość opłaty za dany semestr.

- 53/WB/06 z dnia 07.06.2006 r. – 600,00  
zapłata za studia podyplomowe z diagnozy i terapii psychologiczno-pedagogicznej, na podstawie pisma dyrektora szkoły l.dz. ZS-140/8/2006 z dnia 06.06.2006 r. oraz zaświadczenia z dnia 27.05.2006 r. wydanego przez Akademię Pedagogiczną Komisji Edukacji Narodowej, potwierdzającego aktualny semestr, na którym uczy się nauczyciel – w zaświadczeniu brak informacji o wysokości opłaty za aktualny semestr. Zgodnie z § 3 zawartej w dniu 02.01.2006 r. z pracownikiem umowy określającej warunki dofinansowania studiów podyplomowych – pracownik jest zobowiązany do przedstawienia w zakładzie pracy zaświadczenia z uczelni dotyczącego potwierdzenia aktualnego semestru, na którym pracownik uczy się i wysokość opłaty za dany semestr.

- 68/WB/06 z dnia 28.07.2006 r. – 600,00 zł  
zapłata za studia podyplomowe w zakresie techniki technologii informacyjnej, na podstawie pisma dyrektora szkoły L.dz. ZS-140/9/2006 z dnia 21.07.2006 r., oraz zaświadczenia wydanego przez Politechnikę Opolską z dnia 09.03.2006 r. potwierdzającego semestr, na którym nauczyciel studiuje oraz harmonogramu odpłatności za poszczególne semestry.

Dz. 801, rozdz. 80146 § 4410 w okresie od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 r. wydatkowano środki finansowe w wysokości 144,00 zł na pokrycie kosztów podróży służbowych związanych z doskonaleniem warsztatu pracy i doksztalaniem się nauczycieli.

Tabela nr 3 zawiera Wykaz podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-80146-4410 oraz Rejestrów Poleceń Wyjazdów Służbowych prowadzonych przez Gimnazjum i Szkołę Podstawową w Mszanie, zrealizowanych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 r. Tabela ta stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

W trakcie kontroli podróży służbowych związanych z doskonaleniem i doksztalaniem zawodowym nauczycieli stwierdzono:

Poz. nr 1 tabeli:

Na „poleceniu wyjazdu służbowego” wskazano czas odbywania podróży służbowej - w dniu 22.02.2006 r. Tymczasem pracownik odbył dodatkowo podróż w dniu 01.03.2006 r. i rozliczył tę podróż.

Jako miejsce rozpoczęcia i końca wyjazdu (na rozliczeniu „polecenia wyjazdu służbowego”) pracownik wskazał miejsce swego zamieszkania, a nie miejsce pracy. Jest to niezgodne z Regulaminem delegacji służbowych w Zespole Szkół w Mszanie (zarządzenie nr 2 Kierownika jednostki z dnia 09.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu delegacji służbowych), albowiem zgodnie z jego zapisami - § 4 pkt. 1 podróż służbowa rozpoczyna się i kończy w miejscu pracy pracownika.

Poz. nr 2 tabeli:

Na „poleceniu wyjazdu służbowego” jako miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej pracownik wskazał w rozliczeniu miejsce swego zamieszkania, a nie miejsce pracy, co jest niezgodne z Regulaminem delegacji służbowych w Zespole Szkół w Mszanie. Ponadto podróż rozpoczynała się o godz. 8.00, kończyła o godz. 16.40, trwała więc 8 godzin i 40 minut. Zgodnie z zapisami 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. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje dieta. Jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety. Przysługującej pracownikowi połowy diety – nie naliczono i nie wypłacono.

Poz. nr 3 tabeli:

Podróż służbowa odbywała się na podstawie skierowania dyrektora z dnia 12.04.2006 r. Skierowanie określiło, iż pracownikowi zwrócone zostaną koszty podróży służbowej (bez diety) oraz 50% opłaty za udział w warsztatach „Animator tańca w szkole”. Pozostałe 50% kosztów pracownik ponosi we własnym zakresie.

Poz. nr 4 tabeli:

Podróż służbowa odbywała się na podstawie skierowania dyrektora z dnia 12.04.2006 r. Skierowanie określiło, iż pracownikowi zwrócone zostaną koszty podróży służbowej (bez diety) oraz 50% opłaty za udział w warsztatach „Animator tańca w szkole”. Pozostałe 50% kosztów pracownik ponosi we własnym zakresie.

Ponadto na „poleceniu wyjazdu służbowego” jako miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej pracownik wskazał miejsce swego zamieszkania, a nie miejsce pracy, co jest niezgodne z Regulaminem delegacji służbowych w Zespole Szkół w Mszanie.

Kontrolowane „polecenia wyjazdów służbowych” sprawdzane były pod względem formalnym i rachunkowym, oraz merytorycznym a także zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Każdy wyjazd służbowy pracownika potwierdzony był adnotacją zaopatrzoną pieczęcią i podpisem.

### **III. WYDATKI BIEŻĄCE**

Prowadzenie rachunkowości jednostki zostało przyjęte i opracowane w postaci „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” wprowadzone zarządzenie Dyrektora Nr 1 z dnia 03 stycznia 2005 r w sprawie wprowadzenia w życie z dniem 01.01.2005 roku przepisów wewnętrznych o charakterze finansowo - księgowym oraz procedur kontroli finansowej.

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 październik i listopad 2005 r

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – Zakup usług remontowych

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

oraz analiza wydatków w m-c luty, marzec, kwiecień 2006 r.  
 § 4260 – Zakup energii,  
 § 4410 – Podróże służbowe krajowe

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Kontrolą objęto faktury i rachunki zaewidencjonowane w podanych miesiącach oraz kartoteki kont 130.

Analiza wydatków bieżących w 2005 r.

Podczas kontroli sprawdzono poniesione wydatki w m-cu październiku i listopadzie 2005 r. Ustaleń dokonano w oparciu o wydruki kart kont księgowych, faktury, rachunki, czeki i wyciągi bankowe.

Dział 801 Rozdział 80101 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

**Konto 130-WW-80101-4210**

| Lp | Pozycja księgowania | Numer Faktury                 | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy                | Termin zapłaty        | Data płatności             |
|----|---------------------|-------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | WB 11/10/2005       | 274044/14/12<br>z 01.10.2005  | 03.10.2005  | 465,78          | Materiały biurowe            | 01.10.2005<br>gotówka | 04.10.2005<br>czek gotówko |
| 2. | WB 11/10/2005       | 9479/05/11983<br>z 28.09.2005 | 03.10.2005  | 69,00           | Prenumerata programu         | 03.09.2005<br>gotówka | 04.10.2005<br>czek gotówko |
| 3. | WB 31/10/2005       | 203/05<br>z 01.10.2005        | 01.10.2005  | 77,00           | Tusz do drukarki             | 15.10.2005<br>przelew | 10.10.2005                 |
| 4. | WB 33/10/2005       | 205/00133810<br>z 09.10.2005  | 10.10.2005  | 252,00          | Prenumerata M. Prawa Pracy   | 12.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 5. | WB 33/10/2005       | 6693/05<br>z 30.09.2005       | 03.10.2005  | 210,87          | Materiały do naprawy in.elek | 14.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 6. | WB 33/10/2005       | 6625/05<br>z 28.09.2005       | 03.10.2005  | 373,33          | Materiały do naprawy in.elek | 12.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 7. | WB 44/10/2005       | FAK 246<br>Z 04.10.2005       | 14.10.2005  | 180,50          | ciśnieniomierz               | 15.10.2005<br>przelew | 14.10.2005                 |
| 8. | WB 53/10/2005       | 1341/2005<br>z 11.10.2005     | 17.10.2005  | 98,42           | Materiały do remontu sprzęt  | 18.10.2005<br>przelew | 18.10.2005                 |
| 9. | WB 67/10/2005       | 2204/MG/05<br>z 07.10.2005    | 07.10.2005  | 22,00           | Zamek do drzwi               | 07.10.2005<br>gotówka | 21.10.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem X/2005</b> |                               |             | <b>1.748,90</b> |                              |                       |                            |
| 1. | WB 03/11/2005       | 4795/05<br>z 27.10.2005       | 02.11.2005  | 37,00           | Kaseta na pieniądze          | 03.11.2005<br>przelew | 02.11.2005                 |
| 2. | WB 24/11/2005       | 84/2005<br>z 03.11.2005       | 04.11.2005  | 61,99           | antyrama                     | 03.11.2005<br>gotówka | 09.11.2005<br>czek gotówko |
| 3. | WB 41/11/2005       | 8103/FV/05<br>z 08.11.2005    | 10.11.2005  | 6,30            | Szary papier                 | 08.11.2005<br>gotówka | 14.11.2005<br>czek gotówko |
| 4. | WB 46/11/2005       | 278/05<br>z 03.11.2005        | 03.11.2005  | 49,66           | Lekarstwa do apteczki        | 17.11.2005<br>przelew | 16.11.2005                 |
| 5. | WB 46/11/2005       | 193/05<br>z 09.11.2005        | 10.11.2005  | 416,99          | Środki czystości             | 23.11.2005            | 16.11.2005                 |
| 6. | WB 53/11/2005       | 2622/2005<br>z 14.11.2005     | 15.11.2005  | 22,00           | Kasety OKI                   | 14.11.2005<br>gotówka | 23.11.2005<br>czek gotówko |

|    |                          |                              |            |               |                     |                       |                            |
|----|--------------------------|------------------------------|------------|---------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|
| 7. | WB 53/11/2005            | 34/211/527/G<br>z 18.11.2005 | 21.11.2005 | 70,00         | Znaczki<br>pocztowe | 18.11.2005<br>gotówka | 23.11.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem<br/>XI/2005</b> |                              |            | <b>663,94</b> |                     |                       |                            |

Dział 801 Rozdział 80110 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

**Konto 130-WW-80110-4210**

| Lp | Pozycja księgowania      | Numer Faktury                | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy                   | Termin zapłaty        | Data płatności             |
|----|--------------------------|------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | WB 11/10/2005            | 274044/14/12<br>z 01.10.2005 | 03.10.2005  | 199,62          | Materiały biurowe               | 01.10.2005<br>gotówka | 04.10.2005<br>czek gotówko |
| 2. | WB 31/10/2005            | 203/05<br>z 01.10.2005       | 01.10.2005  | 33,00           | Tusz do drukarki                | 15.10.2005<br>przelew | 10.10.2005                 |
| 3. | WB 33/10/2005            | 205/00133810<br>z 09.10.2005 | 10.10.2005  | 108,00          | Prenumerata<br>M. Prawa Pracy   | 12.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 4. | WB 33/10/2005            | 6693/05<br>z 30.09.2005      | 03.10.2005  | 90,36           | Materiały do<br>naprawy in.elek | 14.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 5. | WB 33/10/2005            | 6625/05<br>z 28.09.2005      | 03.10.2005  | 159,99          | Materiały do<br>naprawy in.elek | 12.10.2005<br>przelew | 12.10.2005                 |
| 6. | WB 53/10/2005            | 1341/2005<br>z 11.10.2005    | 17.10.2005  | 42,18           | Materiały do<br>remontu sprzęt  | 18.10.2005<br>przelew | 18.10.2005                 |
| 7. | WB 67/10/2005            | 7255/FV/05<br>z 05.10.2005   | 06.10.2005  | 20,25           | Dziennik<br>lekcyjny drzwi      | 07.10.2005<br>gotówka | 21.10.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem X/2005</b>      |                              |             | <b>653,40</b>   |                                 |                       |                            |
| 1. | WB 41/11/2005            | 277/05<br>z 03.11.2005       | 03.11.2005  | 50,37           | Lekarstwa do<br>apteczki        | 15.11.2005<br>przelew | 14.11.2005                 |
| 2. | WB 46/11/2005            | 193/05<br>z 09.11.2005       | 10.11.2005  | 178,71          | Środki czystości                | 23.11.2005            | 16.11.2005                 |
| 3. | WB 53/11/2005            | 34/211/527/G<br>z 18.11.2005 | 21.11.2005  | 30,00           | Znaczki<br>pocztowe             | 18.11.2005<br>gotówka | 23.11.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem<br/>XI/2005</b> |                              |             | <b>259,08</b>   |                                 |                       |                            |

Dział 801 Rozdział 80101 § 4270 – Zakup usług remontowych

**Konto 130-WW-80101-4270**

| Lp | Pozycja księgowania     | Numer Faktury               | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy                 | Termin zapłaty        | Data płatności             |
|----|-------------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | WB 31/10/2005           | 1423/05/J<br>z 28.09.2005   | 29.09.2005  | 111,02          | Naprawa organ<br>CASIO        | 12.10.2005            | 10.10.2005                 |
| 2. | WB 31/10/2005           | 122/05<br>z 04.10.2005      | 07.10.2005  | 435,54          | Naprawa<br>kotłów CO          | 18.10.2005            | 10.10.2005                 |
| 3. | WB 56/10/2005           | 46/2005<br>z 14.10.2005     | 17.10.2005  | 247,66          | Demontaż i<br>naprawa żaluzji | 21.10.2005            | 19.10.2005                 |
| 4. | WB 67/10/2005           | RACH 4/2005<br>Z 13.10.2005 | 13.10.2005  | 210,00          | Naprawa<br>materacy gimna     | 13.10.2005<br>gotówka | 21.10.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem<br/>X/2005</b> |                             |             | <b>1.004,22</b> |                               |                       |                            |
|    |                         |                             |             |                 |                               |                       |                            |

|    |                          |                             |            |                  |                                 |                       |                            |
|----|--------------------------|-----------------------------|------------|------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | WB 24/11/2005            | 3/11/2005<br>z 07.11.2005   | 08.11.2005 | 85,40            | Naprawa telefonu                | 07.11.2005<br>gotówka | 09.11.2005<br>czek gotówko |
| 2. | WB 41/11/2005            | 5/11/2005<br>z 09.11.2005   | 10.11.2005 | 51,24            | Naprawa telefonu                | 16.11.2005            | 14.11.2005                 |
| 3. | WB 46/11/2005            | RACH 7/2005                 | 04.11.2005 | 1.019,85         | Malowanie sal lekcyjnych        | 18.11.2005            | 16.11.2005                 |
| 4. | WB 48/11/2005            | FA 5/2005<br>z 02.11.2005   | 04.11.2005 | 29.446,43        | Remont dachu<br>Adaptacja pomie | 22.11.2005            | 18.11.2005                 |
| 5. | WB 62/11/2005            | 17/11/20055<br>z 16.11.2005 | 16.11.2005 | 68,32            | Przegląd szczelności inst       | 30.11.2005            | 29.11.2005                 |
|    | <b>Razem<br/>XI/2005</b> |                             |            | <b>30.671,24</b> |                                 |                       |                            |
|    |                          |                             |            |                  |                                 |                       |                            |

Dział 801 Rozdział 80110 § 4270 – Zakup usług remontowych

**Konto 130-WW-80110-4270**

| Lp | Pozycja księgowania      | Numer Faktury               | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy              | Termin zapłaty        | Data płatności             |
|----|--------------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | WB 31/10/2005            | 1423/05/J<br>z 28.09.2005   | 29.09.2005  | 47,58           | Naprawa organ CASIO        | 12.10.2005            | 10.10.2005                 |
| 2. | WB 31/10/2005            | 122/05<br>z 04.10.2005      | 07.10.2005  | 186,66          | Naprawa kotłów CO          | 18.10.2005            | 10.10.2005                 |
| 3. | WB 56/10/2005            | 46/2005<br>z 14.10.2005     | 17.10.2005  | 106,14          | Demontaż i naprawa żaluzji | 21.10.2005            | 19.10.2005                 |
| 4. | WB 67/10/2005            | RACH 4/2005<br>Z 13.10.2005 | 13.10.2005  | 90,00           | Naprawa materacy gimna     | 13.10.2005<br>gotówka | 21.10.2005<br>czek gotówko |
|    | <b>Razem<br/>X/2005</b>  |                             |             | <b>430,38</b>   |                            |                       |                            |
| 1. | WB 24/11/2005            | 3/11/2005<br>z 07.11.2005   | 08.11.2005  | 36,60           | Naprawa telefonu           | 07.11.2005<br>gotówka | 09.11.2005<br>czek gotówko |
| 2. | WB 41/11/2005            | 5/11/2005<br>z 09.11.2005   | 10.11.2005  | 21,96           | Naprawa telefonu           | 16.11.2005            | 14.11.2005                 |
| 3. | WB 46/11/2005            | RACH 7/2005                 | 04.11.2005  | 437,07          | Malowanie sal lekcyjnych   | 18.11.2005            | 16.11.2005                 |
| 4. | WB 62/11/2005            | 17/11/20055<br>z 16.11.2005 | 16.11.2005  | 29,28           | Przegląd szczelności inst  | 30.11.2005            | 29.11.2005                 |
|    | <b>Razem<br/>XI/2005</b> |                             |             | <b>524,91</b>   |                            |                       |                            |

Analiza wydatków bieżących w 2006 r.

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

Dział 801 Rozdział 80101 § 4260 – Zakup energii

**Konto 130-WW-80101-4260**

| Lp | Pozycja księgowania   | Numer Faktury                | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy             | Termin zapłaty | Data płatności |
|----|-----------------------|------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------|----------------|----------------|
| 1. | WB 12/WB/06           | 63047/133<br>z 30.01.2006    | 02.02.2006  | 7.300,24        | gaz                       | 17.02.2006     | 03.02.2006     |
| 2. | WB 13/WB/06           | 2749/0106/R<br>z 31.01.2006  | 08.02.2006  | 1.070,42        | energia                   | 20.02.2006     | 13.02.2006     |
| 3. | WB13/WB/06            | 000537/2006<br>z 31.01.2006  | 09.02.2006  | 457,99          | woda                      | 14.02.2006     | 13.02.2006     |
|    | <b>Razem II/2006</b>  |                              |             | <b>8.828,65</b> |                           |                |                |
| 1. | WB 21/WB/06           | EZZ/1100/06<br>z 22.02.2006  | 24.02.2006  | 139,47          | Odbiór ścieków            | 08.03.2006     | 06.03.2006     |
| 2. | WB 23/WB/06           | 5778/0206/R<br>z 28.02.2006  | 08.03.2006  | 826,45          | energia                   | 20.03.2006     | 10.03.2006     |
| 3. | WB 23/WB/06           | 0063047/134<br>z 28.02.2006  | 06.03.2006  | 6.028,13        | gaz                       | 17.03.2006     | 10.03.2006     |
| 4. | WB 27/WB/06           | EZZ/1754/06<br>Z 14.03.2006  | 17.03.2006  | 167,93          | Odbiór ścieków            | 28.03.2006     | 28.03.2006     |
|    | <b>Razem III/2006</b> |                              |             | <b>7.161,98</b> |                           |                |                |
| 1. | WB 33/WB/06           | 002569/2006<br>z 31.03.2006  | 11.04.2006  | 387,98          | woda                      | 14.04.2006     | 11.04.2006     |
| 2. | WB 33/WB/06           | FA/15/04/06<br>Z 04.04.2006  | 04.04.2006  | 146,30          | Remont i konserw. komp    | 18.04.2006     | 11.04.2006     |
| 3. | WB 33/WB/06           | FA/199/03/06<br>z 28.03.2006 | 04.04.2006  | 245,01          | Remont i konserw. komp    | 11.04.2006     | 11.04.2006     |
| 4. | WB 33/WB/06           | 7503/0306/R<br>z 31.03.2006  | 10.04.2006  | 851,15          | energia                   | 20.04.2006     | 11.04.2006     |
| 5. | WB 33/WB/06           | 0063047/135<br>z 31.03.2006  | 10.04.2006  | 5.425,80        | gaz                       | 19.04.2006     | 11.04.2006     |
| 6. | WB 34/WB/06           | FAK 01/04/06<br>z 04.04.2006 | 12.04.2006  | 804,33          | Usuniecie awarii kanaliza | 18.04.2006     | 12.04.2006     |
| 7. | WB 36/WB/06           | EZZ/2498/06<br>z 12.04.2006  | 18.04.2006  | 207,77          | Odbiór ścieków            | 26.04.2006     | 24.04.2006     |
|    | <b>Razem IV/2006</b>  |                              |             | <b>8.068,34</b> |                           |                |                |

Dział 801 Rozdział 80110 § 4260 – Zakup energii

**Konto 130-WW-80110-4260**

| Lp | Pozycja księgowania | Numer Faktury               | Data wpływu | Wartość faktury | Czego dotyczy | Termin zapłaty | Data płatności |
|----|---------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| 1. | WB 12/WB/06         | 63047/133<br>z 30.01.2006   | 02.02.2006  | 3.128,67        | gaz           | 17.02.2006     | 03.02.2006     |
| 2. | WB 13/WB/06         | 2749/0106/R<br>z 31.01.2006 | 08.02.2006  | 458,75          | energia       | 20.02.2006     | 13.02.2006     |

|    |                       |                              |            |                 |                           |            |            |
|----|-----------------------|------------------------------|------------|-----------------|---------------------------|------------|------------|
| 3. | WB13/WB/06            | 000537/2006<br>z 31.01.2006  | 09.02.2006 | 196,27          | woda                      | 14.02.2006 | 13.02.2006 |
|    | <b>Razem II/2006</b>  |                              |            | <b>3.783,69</b> |                           |            |            |
| 1. | WB 21/WB/06           | EZZ/1100/06<br>z 22.02.2006  | 24.02.2006 | 59,76           | Odbiór ścieków            | 08.03.2006 | 06.03.2006 |
| 2. | WB 23/WB/06           | 5778/0206/R<br>z 28.02.2006  | 08.03.2006 | 354,18          | energia                   | 20.03.2006 | 10.03.2006 |
| 3. | WB 23/WB/06           | 0063047/134<br>z 28.02.2006  | 06.03.2006 | 2.583,48        | gaz                       | 17.03.2006 | 10.03.2006 |
| 4. | WB 27/WB/06           | EZZ/1754/06<br>Z 14.03.2006  | 17.03.2006 | 71,96           | Odbiór ścieków            | 28.03.2006 | 28.03.2006 |
|    | <b>Razem III/2006</b> |                              |            | <b>3.069,38</b> |                           |            |            |
| 1. | WB 33/WB/06           | 002569/2006<br>z 31.03.2006  | 11.04.2006 | 166,28          | woda                      | 14.04.2006 | 11.04.2006 |
| 2. | WB 33/WB/06           | FA/15/04/06<br>Z 04.04.2006  | 04.04.2006 | 62,70           | Remont i konserw. komp    | 18.04.2006 | 11.04.2006 |
| 3. | WB 33/WB/06           | FA/199/03/06<br>z 28.03.2006 | 04.04.2006 | 105,00          | Remont i konserw. komp    | 11.04.2006 | 11.04.2006 |
| 4. | WB 33/WB/06           | 7503/0306/R<br>z 31.03.2006  | 10.04.2006 | 364,79          | energia                   | 20.04.2006 | 11.04.2006 |
| 5. | WB 33/WB/06           | 0063047/135<br>z 31.03.2006  | 10.04.2006 | 2.325,33        | gaz                       | 19.04.2006 | 11.04.2006 |
| 6. | WB 34/WB/06           | FAK 01/04/06<br>z 04.04.2006 | 12.04.2006 | 344,70          | Usuniecie awarii kanaliza | 18.04.2006 | 12.04.2006 |
| 7. | WB 36/WB/06           | EZZ/2498/06<br>z 12.04.2006  | 18.04.2006 | 89,06           | Odbiór ścieków            | 26.04.2006 | 24.04.2006 |
|    | <b>Razem IV/2006</b>  |                              |            | <b>3.457,85</b> |                           |            |            |

W trakcie kontroli ustalono:

1. Poniesione wydatki są pokrywane proporcjonalnie do ilości oddziałów w szkole. Rozliczanie faktur wystawionych dla Zespołu Szkół w Mszanie następuje poprzez przeliczenie na ilość oddziałów:  
Od 01/2005 do 08/2006 w rozbiu na:
  - Szkoła Podstawowa - 14 oddziałów
  - Gimnazjum - 6 oddziałów
 Od 01.09.2006 r.
  - Szkoła Podstawowa - 13 oddziałów
  - Gimnazjum - 6 oddziałów
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 FA/15/04/2006 z dnia 04.04.2006 z firmy F.H.U. SALES. C.T..B Marek Jęczmionka – Usługa serwisowa - remont i konserwacja komputera , wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4270 – zakup usług remontowych a nie w § 4260 – zakup energii.

- Faktura FA/199/03/2006 z dnia 28.03.2006 z firmy F.H.U. SALES. C.T.B Marek Jęczmionka – Usługa serwisowa - remont i konserwacja komputera , wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4270 – zakup usług remontowych a nie w § 4260 – zakup energii
- Faktura FAK 01/04/06 z dnia 04.04.2006 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „GAMAR” z Jastrzębia Zdroju – dotycząca usunięcia awarii kanalizacji deszczowej, wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4270 – zakup usług remontowych a nie w § 4260 – zakup energii

Sprostowań księgowania dokonano poleceniem księgowania PK 46/PK/06 z dnia 31.07.2006 i poprawnie zaksięgowano pod § 4270 – zakup usług remontowych.

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 (upoważnienie od 05.01.2005 r. na czas nieokreślony znajduje się w teczce akt osobowych)
5. Wszystkie skontrolowane faktury płatne przelewem były uregulowane w terminie zapłaty.
6. 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.
7. 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.
8. W 2005 roku brak jest ciągłości numeracji wyciągów przez cały rok obrotowy, numeracja prowadzona jest tylko w okresie jednego miesiąca co jest niezgodne z zapisami rozdziału : prowadzenie ksiąg rachunkowych – zawartego w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### **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 miesiącu październiku i listopadzie 2005 r. z tytułu podróży służbowych krajowych pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej i Gimnazjum, na podstawie kartoteki konta oraz Rejestru poleceń wyjazdów służbowych. Tabela **Nr 4** stanowi **załącznik nr 4 do protokołu** zawiera wykaz zrealizowanych podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-80101-441-001 oraz kartoteki konta 130-WW-80110-441-001.

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 .

Sprawdzono polecenie wyjazdu służbowego Nr 69/2005 , 23/05 pozycja 1,4 w tabeli. Podstawą wypłaty było dokonane prawidłowe rozliczenie kosztów podróży na samochód osobowy będący własnością pracownika. Rozliczenie było dokonane zgodnie ze stawkami obowiązującymi w tym okresie czyli 0,7846 za 1 km dla samochodu osobowego o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup>.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

1. Dokonując sprawdzenia delegacji pod względem formalno – rachunkowym nie zwrócono uwagi na brak naliczenia diety –

- Polecenie wyjazdu Nr 21/2005 - brak naliczenia diety – ½ diety, 1x 21,00 = 10,50

- Polecenie wyjazdu Nr 22/2005 - brak naliczenia diety – ½ diety, 1x 21,00 = 10,50

Zgodnie z zapisami 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. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje dieta . Jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety.

W w/w poleceniach wyjazdu podróż rozpoczynała się o godz. 7.15, kończyła o godz. 15.40 trwała więc dłużej niż 8 godzin.

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.

Kontroli poddane zostały również poniesione wydatki z tytułu odbytych podróży służbowych krajowych przez pracowników Zespołu Szkół w miesiącach: lutym , marcu i kwietniu 2006 r.

Tabela nr 5, stanowiąca **załącznik nr 5** do protokołu zawiera wykaz podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-80101-4410 oraz Rejestru Poleceń Wyjazdów Służbowych, natomiast tabela **nr 6**, stanowiąca **załącznik nr 6** do protokołu zawiera wykaz podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-80110-4410 oraz Rejestru Poleceń Wyjazdów Służbowych.

W trakcie kontroli ustalono:

### **130-WW-80101-4410**

- poz. nr 1 tabeli nr 5:

podróż rozpoczynała się o godz. 7.00, kończyła o godz. 17.30, trwała więc 10 godzin i 30 minut. Zgodnie z zapisami 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. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje dieta . Jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety. Przysługującej pracownikowi połowy diety – nie naliczono i nie wypłacono.

Do pozostałych „poleceń wyjazdów służbowych” nie wniesiono zastrzeżeń.

### **130-WW-80110-4410**

Wniesiono zastrzeżenia:

- poz. 3 tabeli nr 6

podróż rozpoczynała się o godz. 7.00, kończyła o godz. 21.20, trwała więc 14godzin i 20 minut. Zgodnie z zapisami 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. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje dieta . Jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi ponad 12 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości.. Przysługującej pracownikowi diety – nie naliczono i nie wypłacono.

- poz. 8 tabeli nr 6

W dniu 21.04.2006 r. wydano polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2006 nauczycielowi Gimnazjum , miejsce docelowe wskazano - Świerklany, czas wyjazdu służbowego – 21.04.2006 r., cel wyjazdu służbowego – opiekun młodzieży na zawodach piłki nożnej; jako środek lokomocji wskazano samochód własny pracownika (nissan micra poj. 1.000 cm3). Ponadto na druku polecenia wyjazdu służbowego wymieniono nazwiska uczniów, których opiekunem miał być nauczyciel. Polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2006 stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

Rachunek kosztów podróży:

Na rachunku kosztów podróży pracownik wykazał, iż w dniu 21.04.2006 r. odbył:

- 3 kursy na trasie Mszana – Świerklany
- 3 kursy na trasie Świerklany – Mszana

-----  
razem 6 kursów.

Do rozliczenia pracownik przyjął, iż wykonał 4 kursy po 8km = 32 km x 0,7846 zł. Pracownik nie określił dokładnie, co uważa za 1 kurs, wynoszący 8km.

„Polecenie wyjazdu służbowego” sprawdzone zostało pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Do pozostałych „poleceń wyjazdów służbowych” nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrolowane „polecenia wyjazdów służbowych” sprawdzane były pod względem formalnym i rachunkowym, oraz 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, dyrektor spisał stosowne umowy (umowy znajdują się w aktach osobowych pracowników).

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.

**Załączniki do protokołu:**

- **załącznik nr 1** – tabel nr 1 – wynagrodzenia nauczycieli
- **załącznik nr 2** – tabela nr 2 – wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji
- **załącznik nr 3** – tabela nr 3 – wykaz podróży służbowych, krajowych , na podstawie kartoteki 130-WW-80146-4410
- **załącznik nr 4** – tabela nr 4 – wykaz podróży służbowych, krajowych odbytych w październiku i listopadzie 2005 r. , na podstawie kartotek kont: 130-WW-80101-4410 i 130-WW-80110-4410;
- **załącznik nr 5** – tabela nr 5 – wykaz podróży służbowych, krajowych, odbytych w lutym, marcu i kwietniu 2006 r. na podstawie kartoteki konta: 130-WW-80101-4410
- **załącznik nr 6** – tabela nr 6 – wykaz podróży służbowych, krajowych, odbytych w lutym, marcu i kwietniu 2006 r. na podstawie kartoteki konta: 130-WW-80110-4410;
- **załącznik nr 7** – kserokopia „polecenia wyjazdu służbowego” nr 10/2006.

**Jednostka kontrolowana :**

1. mgr Dorota Pukowiec – Dyrektor

2. Ewa Szczepanik – Główny Księgowy

**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu