

*Zaproszenie do  
p. Grzesznej prosię o  
przygotowanie sylwetki  
p. L. Kuchego*

Do użytku służbowego

## Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2005r. w Gimnazjum w Psarach im. Marszałka Józefa Piłsudskiego przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW 0914-9/05 z dnia 19.10.2005r.

### Zakres kontroli:

1. Wydatki bieżące
2. Fundusz płac
3. Rekontrola

Okres objęty kontrolą 2004r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20.10, 21.10, 24.10.2005r.

### Dane ogólne:

Gimnazjum w Psarach jest szkołą publiczną. Szkole nadaje imię organ prowadzący na wspólny wniosek rady pedagogicznej, rady rodziców i samorządu uczniowskiego. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Psary, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami szkoły są:

1. Dyrektor szkoły
2. Rada Pedagogiczna
3. Rada Rodziców
4. Samorząd Uczniowski

07.11.05

1. Gimnazjum w Psarach działa na podstawie statutu – zał. do uchwały Rady Pedagogicznej Nr 12/2004/2005 z dnia 23.06.2005r.
2. Regulamin wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzono uchwałą Nr XXVIII/220/2004r. Rady Gminy Psary z dnia 27 grudnia 2004r. ze zmianami – zarządzenie Nr 7/2004/2005 Dyrektora Gimnazjum w Psarach z dnia 23.03.2005r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia nauczycieli oraz uprowadzenia regulaminu dodatku motywacyjnego.
3. Uchwała Nr XXIV/181/2004r. Rady Gminy Psary z dnia 25 sierpnia 2004r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
4. Regulamin wynagradzania pracowników obsługi i administracji – zarządzenie dyrektora Gimnazjum Nr 12/2003/2004 z 28 czerwca 2004r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników obsługi administracji Gimnazjum w Psarach.
5. Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych – zarządzenie dyrektora Nr 9/2004/2005 z dnia 25 kwiecień 2005r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych.
6. Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem dyrektora Gimnazjum w Psarach Nr 4/2000 z dnia 24 .10.2000r.
7. Regulamin pracy w Gimnazjum w Psarach wprowadzony zarządzeniem Nr 7/2002/2003 z dnia 21.12.2002r.

Dyrektorem szkoły jest Pani Małgorzata Wójcik - powierzenie pełnienia funkcji dyrektora Gimnazjum od 1 września 2002r.

Główną księgową jest P Małgorzata Wójcik zatrudniona przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu od 12 lutego 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

1. dyr. Gimnazjum w Psarach – P. Małgorzata Wójcik
2. gł. księgowa Gimnazjum w Psarach – P. Małgorzata Wójcik
3. sekretarz Gimnazjum w Psarach – P. Małgorzata Wójcik

07 Wójcik

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo księgowym była przeprowadzona w styczniu 2005r. i obejmowała okres 01.01.2003 – 31.10.2004r. z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wprowadzone od stycznia 2005r.

#### **Ustalenia kontroli:**

Przepisy prawne w oparciu o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Dz.U z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. Dz.U z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. Dz.U z 2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.
- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Dz.U 01. 142. 1591 z późn. zm. i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

Wydatki budżetowe na 2004r. zostały zaplanowane w kwocie 1.260.293 zł. po zmianach (zał. Nr 2 i 2a) wykonano budżet w kwocie 1.200.600 zł tj. w 93,79% (zał. Nr 3).

Sprawdzono i porównano plany finansowe w 2004r. w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych z wykonaniem budżetu za 2004r.

§ 4270 po zwiększeniach	2847	
§ 4210 po zwiększeniach	<u>25029</u>	
	27876 zł	(zał. Nr 4)

a wykonanie planu 27.874,12 zł (§ 4210 + § 4270 R – 80110 + § 4210 R 85401).

Analizując powyższe nie przekroczono planowanych wydatków.

07/12

- Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków.
- Sprawozdanie Rb28S sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi
- W sprawozdaniu Rb28S za miesiąc grudzień 2004r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.
- Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.
- Sprawdzono faktury i dokumenty za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2004r.

Doskonalenie zawodowe nauczycieli zostało zrealizowane zgodnie z planem doskonalenia zawodowego nauczycieli w roku szkolnym 2003/2004 Uchwała 2/2003/2004 Rady Pedagogicznej Gimnazjum w Psarach z dn. 15 września 2003r. (zał. Nr 5)

- FVAT Nr 2/04 z dn. 26.01.04r. – opłata za kurs doskonalenia I na kwotę 150 zł.
- FVAT Nr 499/02/04 z dn. 09.02.2004r. za szkolenie na kwotę 300 zł
- FVAT 03.03.04r. za szkolenie na egzaminatora ECDL Pani na kwotę 300 zł
- FVAT Nr 12/04 z dn. 24.05.04r. za kurs doskonalący dla nauczycieli M. na kwotę 360 zł

*[Handwritten signature]*

- Świadcstwa szkolne – odpowiedzialny sekretarz
- Legitymacje szkolne – odpowiedzialny sekretarz
- Karty rowerowe i motorowerowe – odpowiedzialny sekretarz

Ostatni spis z natury był przeprowadzony na dzień 31.12.2003r.

Wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

1. Wynagrodzenia zasadniczego
2. Dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy (dodatek wiejski)
3. Wynagrodzenie za godziny ponad wymiarowe i godziny doraźnych zastępstw
4. Nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych w art. 54 Karty Nauczyciela

Wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela w zależności od stopnia awansu zawodowego i posiadanych kwalifikacji ustala dyrektor placówki proporcjonalnie do realizowanego wymiaru zajęć, a w stosunku do dyrektora placówki Wójt Gminy Psary.

Regulaminy płacowe, które zostały wymienione w danych ogólnych są przestrzegane, a średnioroczne zarobki poszczególnych grup pracowników 2004r. w porównaniu z 2003r. wzrosły w granicach 3%.

Sprawdzono zgodność listy płac za miesiąc luty na przykładzie trzech nauczycieli z angażami o prace:

- ..... nauczyciel dyplomowany
- ..... , nauczyciel mianowany
- ..... n nauczyciel stażysta

Za miesiąc wrzesień na przykładzie trzech nauczycieli;

- ..... nauczyciel dyplomowany
- ..... on nauczyciel mianowany
- ..... nauczyciel kontraktowy

07 112

Pani dyrektor szkoły wszelkie drobne remonty w szkole przeprowadza na podstawie pełnomocnictwa do 10000 zł. na wszystkie czynności prawne związane z bieżącym funkcjonowaniem szkoły podstawowej w ramach środków przeznaczonych w budżecie Gminy na działalność jednostki z wyjątkiem prowadzenia inwestycji. Jest to pełnomocnictwo w zakresie składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności. Powyżej tej kwoty należy każdorazowo poinformować Wójta Gminy. Uchwała Nr 31/74/99 Zarządu Gminy Psary z dnia 16 sierpnia 1999r.

#### **Stwierdzone nieprawidłowości**

- FVAT Nr 1504003986 z dnia 28.01.04r. z Polskiego Tow. Profesjonalnego Sp zoo W-wa na kwotę 144zł. –brak podpisu odbiorcy faktury.
- FVAT Nr G 1013/2884/04 z dnia 24.02.04r. na kwotę 47.89zł –odbiorca faktury Pan Kocot (niezgodne z zał. Nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finans. Księgowych)
- FVAT 105/04/04 z 26.04.04r. na kwotę 41,26 zł. – odbiorca faktury Pan Jerzy Wyporski (niezgodne z zał. Nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finans. Księgowych)
- FVAT Nr 23 z dnia 14.01.04r. na kwotę 37,03zł. – odbiorca faktury  
(niezgodne z zał. Nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finans. Księgowych)
- W zakresie rozliczeń nie jest przestrzegana instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, w której termin rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników określony jest na 14 dni. Zaliczka z dn. 21.05.04 została rozliczona dopiero 09.06.04r.
- Ryczałt za samochód Pani ..... k miesiącu wrześniu rozliczyła 30.09.04, a za grudzień 28.12.04r. – zgodnie z umową ryczałt powinien być rozliczany w terminie 5 dni po zakończeniu miesiąca.

M/1

## Osoby odpowiedzialne

1. dyr. Gimnazjum w Psarach
2. gł. księgowa Gimnazjum w Psarach
3. sekretarz Gimnazjum w Psarach

## Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia upoważnienia Nr KW.0914-9/05
2. Plan finansowy Gimnazjum w Psarach za 2004r.
- 2a. Plan finansowy Gimnazjum w Psarach za 2004r. po zmianach
3. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego w okresie od 01.01.2004 do 31.12.2004r.
4. Rb28S za okres od początku roku do 31.12.2004r..
5. Uchwała 2/2003/2004 z dn. 15 września 2003r. w sprawie zatwierdzenia organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Kierownik jednostki P. dyr. została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dn. 16.12.2002r. prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

07/1/08

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do.....

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.....15.....

Psary dnia..08.11.2005r.

pieczęć jednostki kontrolowanej

GIMNAZJUM  
IM. MATEJKA J. Psary  
w Psarach  
42-512 Psary, ul. Szkolna 22  
tel/fax 207-21-42 NIP 625-20-01-30

podpis kierownika jednostki

Dyrektor Gimnazjum  
w Psarach  
*[Signature]*  
mgr Ewa Wawrzak

*[Signature]*  
podpis kontrolującego

podpis gł. księgowego jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
Anna Łaszewska