

*p. M. Grzeszna  
Pracę o sporządzenie  
ustaleniach f. ko. h. g. =*

## PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.  
w Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Psarach  
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną  
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-16/07 z dnia 19.09.2007r.

### Zakres kontroli :

#### 1.Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20.09.2007r.,21.09.2007r.,24.09.2007r.

### 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.

- 1.Gimnazjum w Psarach działa na podstawie statutu - zał. do uchwały Rady Pedagogicznej Nr 12/2004/2005 z dnia 23.06.2005r.
- 2.Regulaminu wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzonego Uchwałą Nr. IX/44/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 maja 2007r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Gimnazjum Nr 15/2006/2007 z dnia 20 sierpnia 2007r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli.
3. Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Gimnazjum Nr 5/2005/2006 z dnia 21 stycznia 2006r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji Gimnazjum w Psarach - Uchwała R.G. Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
4. Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych - zarządzenie Nr 9/2004/2005 dyrektora z dnia 25.04.2005r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych.
- 5.Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Gimnazjum w Psarach

*W. K.*

Nr 1/2006/2007 z 4 października 2006r.  
6.Regulaminu Pracy w Gimnazjum w Psarach wprowadzonego zarządzeniem Nr  
7/2002/2003 z dnia 21.12.2002r.

Dyrektorem Gimnazjum jest Pani mgr Ewa Wawrzak - powierzenie pełnienia funkcji dyrektora Gimnazjum od 1 września 2002r.  
Główną księgową Gimnazjum jest Pani Anna Łaszewska zatrudniona przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu od 12 lutego 1996r.

**W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśniać udzielały:**

- 1.Dyrektor Gimnazjum w Psarach - Pani Ewa Wawrzak.
2. Główna księgowa Gimnazjum w Psarach - Pani Anna Łaszewska.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona we wrześniu 2006r.

**Ustalenia kontroli:**

Przepisy prawne w oparciu , o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r.( D.U z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn.zm.)
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. ( Dz.U Nr 249, poz 2104 z późn zm.)
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz.U z 2006r Nr 164 poz. 1163 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.

1. Wydatki budżetowe na 2006r. zostały zaplanowane po zmianach ( zał.Nr 3) w rozdziale:

80110 Gimnazja	1.498.560,00	- wydatkowano 1.493.488,00zł
85401Świetlice szkolne	51.047,00	- wydatkowano 50.228,00zł.
	<u>1.549.607,00</u>	<u>1.543.716,00</u>

Ogółem w Gimnazjum w Psarach plan finansowy wykonano w 99,6%.

2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków.

3. Sprawozdanie Rb 28s sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.



4. W sprawozdaniu Rb 28s za miesiąc grudzień 2006r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach. ( zał. Nr 4)

5. Sprawdzono wyrywkowo zaliczki za 2006r. pod względem terminowości rozliczania:

- zaliczka z dnia 14.03.2006r. na kwotę 4500zł. na zakup płytek gresowych rozliczona 24.03.2006r.
- zaliczka z dnia 31.03.2006r. na kwotę 350zł na zakup tuszu do drukarki rozliczona 04.04.2006r.
- zaliczka z dnia 11.04.2006r. na kwotę 1000zł. na zakup środków czystości i odkurzacza rozliczona 21.04.2006r.
- zaliczka z dnia 17.05.2006r. na kwotę 1400zł. na zakup programu komputerowego i płytek rozliczona 30.05.2006r.
- zaliczka z dnia 26.07.2006r. na kwotę 1000zł. na zakup drabiny i okleiny na drzwi rozliczona 03.08.2006r.
- zaliczka z dnia 19.09.2006r. na kwotę 1000zł. na zakup środków czystości i magnetofonów rozliczona 25.09.2006r.
- zaliczka z dnia 25.09.2006r. na kwotę 600zł. na zakup wiader, mopów, wycieraczki i gier do świetlicy rozliczona 06.10.2006r.
- zaliczka z dnia 18.10.2006r. na kwotę 100zł. na zakup wiader i mopów rozliczona 25.10.2006r.
- zaliczka z dnia 07.11.2006r. na kwotę 1000zł. na zakup chodnika, wykładziny i środków czystości rozliczona 21.11.2006r.
- zaliczka z dnia 22.11.2006r. na kwotę 2000zł. na zakup płytek, wiertarki, zlewozmywaka i szafki rozliczona 05.12.2006r.

6. Sprawdzono wyrywkowo faktury z 2006r. pod względem terminowości płacenia :

- FVAT 07/02/06 z dnia 13.02.2006r. za naprawę i konserwację kserokopiarki na kwotę 573,40zł. termin 7 dni - zapłacono 16.02.2006r.
- FVAT 76/03917/H za energię elektryczną z dnia 02.02.06r. na kwotę 1571,48zł. termin 21.02.2006r. - zapłacono 21.02.2006r.
- FVAT 77/03917/H z dnia 02.03.06r. na kwotę 601,55zł. za energię elektryczną 25.01-24.02.06r. termin 27.03.2006r. - zapłacono 22.03.2006r.
- FVAT 00030/047 z dnia 31.03.2006r. za gaz na kwotę 4.029,68zł. za okres 28.02-31.03.2006r. termin 17.04.2006r. - zapł. 12.04.2006r.
- FVAT 78/03917/H za energię elektryczną 24.02-23.03.06r. na kwotę 1.858,47zł. termin 24.04.06r. zapłacono 12.04.2006r.
- FVAT 101/06 na wykonanie instalacji elektrycznej w pracowni komputerowej na kwotę 2.694,71zł z dnia 04.05.2006r. przelew 14 dni - zapł. 11.05.2006r..
- FVAT HSWO/FB/1/2006/000/664 na kwotę 1.882,85 z dnia 30.04.2006r. za gaz w okresie 01.04-30.04.06r. termin 25.05.2006r. - zapł. 17.05.2006r.
- FVAT 79/03917/H na kwotę 695,55zł. z dnia 02.05.2006r. za energię elektryczną w okresie od 23.03-25.04.2006r. termin 24.05.2006r. - zapł. 17.05.2006r.
- FVAT HSWO/FB/2/2006/0002664 na kwotę 789,39zł. z dnia 31.05.06r. za gaz w okresie 30.04-31.05.06r. termin 23.06.2006r. - zapł. 13.06.2006r.
- FVAT 80/03917/H za energię elektryczną na kwotę 904,43zł. za okres 25.04-26.05.06r. termin 23.06.2006r. - zapł. 13.06.2006r.
- FVAT 1372/07/06 z dnia 27.07.2006r. na kwotę 2.471,82zł. za klej do płytek oraz listwy wykończeniowe termin 03.08.06r. - zapł. 03.08.2006r.
- FVAT 06-FVS/0419 z dnia 08.08.06r. za meble szkolne i stoliki komputerowe na kwotę 2.403,40zł. termin 22.08.06r. - zapł. 23.08.2006r.
- FVAT 156/06 z dnia 11.08.06r. za wykonanie poręczy z rur chromowanych na kwotę 5.978zł. „Galwanex” SC termin 25.08.06r. - zapł. 23.08.2006r.
- FVAT HF 21876/06 z dnia 30.11.2006r. za zakup kserokopiarki Canon na kwotę 6.573,36zł. z Biura Plus „AS OFFICE” Stefan Krzanowski - zapł. 07.12.2006r.
- FVAT HSWO/FB/8/2006/0002664 za gaz na kwotę 2.889,94zł. z dnia 30.11.2006r. okres 31.10.06 do 30.11.06r. - termin 27.12.06r. - zapł. 07.12.06r.

17 p

7. Sprawdzono umowę z Firmą Oknoland Sp z o o Radzionków na wykonanie drzwi aluminiowych i ścianki działowej przy sali gimnastycznej z dnia 31.07.2006r.

- drzwi aluminiowe 3 szt.
- ścianka działowa , montaż kompletny na kwotę 11.000zł.

FVAT 791/10/06/FVS Oknoland Sp z o.o Radzionków z 09.10.2006r. za wykonanie drzwi aluminiowych i ścianki działowej przy sali gimnastycznej na kwotę 9.000zł. termin zapłaty 31.10.2006r. - zapł. 31.10.2006r.

FVAT 792/10/06/FVS z dnia 09.10.2006r. na kwotę 2.000zł. za montaż drzwi i ścianki działowej przy sali gimnastycznej termin zapłaty 31.10.2006r. - zapł. 31.10.2006.

8. Sprawdzono wszystkie ryczałty Pani Dyrektor Ewy Wawrzak za 2006r. wszystkie naliczono zgodnie z umową.

9. W Gimnazjum w Psarach na dzień 31.12.2006r było zatrudnionych:

- nauczycieli pełnozatrudnionych 24
- nauczycieli niepełnozatrudnionych 7
- pracownik administracji 1
- pracowników obsługi 6

Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 7 pracowników administracji i obsługi. Kategorie zaszczerogowania pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozp. Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego - Uchwała R.G. Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.

#### Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. Rozliczenia gotówkowe powinny odbywać się za pomocą zaliczek pobieranych przez dokonujących zakupu pracowników.  
Faktury gotówkowe nie mogą być płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.  
Finansowanie zakupów z prywatnych pieniędzy jest niedopuszczalne i zakłóca rytm rzetelności zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 24 ust. 5 pkt 3 „ ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”  
Raporty kasowe sporządzać rzetelnie i bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem w dniu, w którym zostały one faktycznie dokonane mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości zagrożenia dotyczące gospodarki finansowej obowiązujące w danej jednostce zawarte są w przyjętych zasadach rachunkowości.  
Zasadnym jest wprowadzenie do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont informacji odnośnie:
  - udzielania i rozliczania miesięcznych zaliczek pracownikom
  - rozliczania kosztów podróży przez pracownika w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróżyUmożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie.
3. Zakupy powyżej 3.500zł. należy ujmować na paragrafie inwestycyjnym 606-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i zakup taki uzgadniać ze Skarbnikiem Gminy.  
( dokonano zakupu kserokopiarki Canon na kwotę 6.573,36zł. i ujęto na §4210).

4. Dyrektor Gimnazjum w Psarach zaciągnęła zobowiązanie finansowe z Firmą Oknoland Sp z o o Radzionków na wykonanie drzwi aluminiowych i ścianki działowej przy sali gimnastycznej na kwotę 11.000zł - umowa z dnia 31.07.2006r.

Zgodnie z pełnomocnictwem z dnia 04.03.2003r. wydanym przez Wójta Gminy Psary Czynność prawna polegająca na zaciąganiu zobowiązań przekraczająca kwotę 10.000zł. wymaga każdorazowo zgody Wójta Gminy Psary.

**Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor Gimnazjum w Psarach - Pani Ewa Wawrzak.
2. Gł. księgowa Gimnazjum w Psarach - Pani Anna Łaszewska.

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 15/07 z dnia 19.09.2007r.
2. Plan finansowy Gimnazjum za 2006r.
3. Przeniesienia środków na wydatki w 2006r.
4. Rb28s i sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.

Dyrektor jednostki Pani Ewa Wawrzak została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. 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.

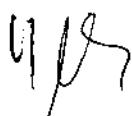
W treści protokołu dokonano następujących poprawek.....

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

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu .

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz . 22

Psary dnia 25 września 2007r.



GIMNAZJUM w PSARACH  
ul. Szkolna 32  
42-512 PSARY

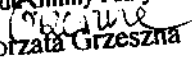
Podpis kierownika jednostki



Pieczęć jednostki kontrolowanej



Podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Gminy Psary  
  
Małgorzata Grzeszna

Podpis gł. księgowego jednostki  
Główny Księgowy

  
Anna Laszewska