

Brzeziny, dnia 10 listopada 2009 r.

KF.0912 – 10B/09

### **PROTOKÓŁ nr IV/2009**

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 z siedzibą w Brzezinach, ul. Sienkiewicza 17.

Kontrolę przeprowadził podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113 - 25/09 z dnia 26 października 2009 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

#### **I. Zakres kontroli :**

- 1) Kontrola jednostki pod względem organizacyjnym – kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki (unormowania wewnętrzne);
- 2) Kontrola wydatków Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach obejmująca co najmniej 5% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r. – zgodna z art. 187 ust.3 ustawy o finansach publicznych;

**Kontroli poddano wydatki na kwotę 127.731,28 zł co stanowi 5.14% wydatków poniesionych w 2008 r. (kwota wydatków poniesionych w 2008 r. – 2.482.405,20 zł)**

*Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 31.12.2008 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 30.06.2008 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

#### **II. Termin kontroli :**

Czynności kontrolne zaplanowano w dniach od 27 października 2009 r. do 10 listopada 2009 r.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

**IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

#### **Unormowania organizacyjne :**

- 1) Statut Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

2) Regulamin Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 – w § 1 **Regulaminu** powołano się na tekst ustawy o systemie oświaty z 7 września 1991 r. z późniejszymi zmianami – tak określona podstawa prawna jest nieprecyzyjna zarówno ze względu na konstrukcję przywołanego przepisu ustawy jak i pod względem prawnym. W Regulaminie należy poprawnie określić podstawę prawną, tj. „Na podstawie art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572)...”.

*Kserokopia str.1 Regulaminu...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

3) Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach – **Regulamin opracowano na podstawie przepisów Kodeksu Pracy i Karty Nauczyciela. W Regulaminie poza jedynie wskazaniem aktów prawnych, na podstawie których został on opracowany, nie ma określonych podstaw prawnych stanowiących źródło obowiązywania powołanych przepisów. Dla uszczegółowienia przytoczonych w Regulaminie zapisów należy dokładnie określić podstawę prawną wymienioną w art. 1 ust. 1 i 2, tj. „art.104, 104<sup>1</sup>-104<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94) oraz przepisach ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674)”.**

*Kserokopia str.1 Regulaminu...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

4) Regulamin Rady Rodziców Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

5) Regulamin przyznawania nagrody dyrektora nauczycielom Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F. Modrzewskiego w Brzezinach – w punkcie 1 **Regulaminu powołano się na przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. czyli jak kontrolujący może jedynie domniemywać, na przepisy Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674). Przytoczona podstawa prawna jest nieaktualna zaś w podanym Dzienniku Ustaw ogłoszona została ustawa z dnia 24 lipca 1998 r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej – w związku z reformą ustrojową państwa.**

*Kserokopia Regulaminu...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

6) Procedura przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

7) Procedura obiegu informacji w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

8) Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach – w **Regulaminie powołano się na przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach samorządu terytorialnego. Niniejsze rozporządzenie zostało uchylone 7**

**sierpnia 2005 r. Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398).**

*Kserokopia Regulaminu... stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

9) Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

10) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach – przytoczona w § 1 ust. 3 Regulaminu podstawa prawna jest nieaktualna. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

Ponadto w przytoczonej w punkcie 4 podstawie prawnej powołano się co prawda na tekst jednolity ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112) nie mniej jednak cytowana ustawa została znowelizowana w 2006 r. – Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674.

*Kserokopia Regulaminu...stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Skontrolowane powyżej unormowania organizacyjne w większości powołane zostały w latach ubiegłych na podstawie prawomocnych wówczas przepisów, co jednak nie zmienia faktu, że w chwili obecnej stanowią integralną część procedur obowiązujących w Szkole Podstawowej nr 2. W związku z powyższym kontrolujący zwraca szczególną uwagę na bieżącą aktualizację przepisów stanowiących źródło obowiązujących w jednostce procedur.

#### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej :**

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).
7. Zarządzenie Nr 2/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z dnia 10 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F. Modrzewskiego w Brzezinach wraz załącznikami.
8. Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 2 na 2008 r.
9. Sprawozdanie finansowe z działalności Szkoły Podstawowej nr 2 za 2008 r.

#### **Ad. I.**

1) Szkoła Podstawowa nr 2 w Brzezinach jest szkołą publiczną i funkcjonuje na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz w oparciu o Statut Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F. Modrzewskiego w Brzezinach wprowadzony uchwałą Nr 2/24/09/08 Rady Pedagogicznej z dnia 24 września 2008 r. w sprawie zmian w Statucie Szkoły Podstawowej nr 2 i aktualizacji WSO. Zgodnie z §1 ust.3 Statutu organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miasto Brzeziny. Cykl kształcenia w Szkole Podstawowej nr 2 obejmuje dwa etapy edukacyjne i zgodnie z przepisami wprowadzającymi reformę ustroju szkolnego trwa sześć lat. Zmiana struktury organizacyjnej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach dokonana została na podstawie uchwały nr VI/21/99 Rady Miejskiej w Brzezinach z dnia 15 marca 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F. Modrzewskiego w Brzezinach ul. Sienkiewicza 17.

*Kserokopia uchwały...stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Łodzi. Instytucja jest wpisana do prowadzonego przez Burmistrza Miasta rejestru jednostek organizacyjnych powołanych w celu wykonywania zadań własnych gminy - § 6 Statutu Gminy Miasto Brzeziny.

Statut Szkoły Podstawowej nr 2 określa założenia „Programu wychowawczego szkoły” poprzez wychowywanie dzieci w sposób odpowiedzialny, przyjazny i radosny. Ponadto realizując cele szczegółowe „Programu...” szkoła ma stwarzać uczniom optymalne warunki do harmonijnego rozwoju, do zdobywania wiedzy i umiejętności, umożliwiać systematyczne

podnoszenie kwalifikacji przez kadre pedagogiczną, zapewnić uczniom bezpieczne warunki pobytu w szkole, kultywować polską tradycję, korzystać z dziedzictwa kulturowego miasta i regionu, organizować wszechstronną pomoc uczniom potrzebującym, oferować szeroki zakres zajęć pozalekcyjnych i rekreacyjnych, promować działalność szkoły i jej osiągnięć w środowisku lokalnym i regionie, unowocześniać i uzupełniać bazę lokalową szkoły etc.

W okresie od 1 września 2001 r. do 31 sierpnia 2006 r. na podstawie aktu mianowania z 31 sierpnia 2001 r. obowiązki Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 pełniła p. Anna Mrówka. Obecnie na podstawie zarządzenia Nr 63/06 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 12 lipca 2006 r. przedłużono powierzenie obowiązków Dyrektora p. Annie Mrówce na kolejny okres pięciu lat szkolnych, tj. do 31 sierpnia 2011 r.

Szczegółowe kompetencje dyrektora określa § 6 Rozdziału III Statutu Szkoły Podstawowej nr 2. Kontroli wewnętrznej placówek oświatowych, w tym Szkoły Podstawowej nr 2, dokonuje p. Renata Rosiak, na podstawie porozumienia stron zawartego w dniu 2 sierpnia 2006 r.

Od 1 stycznia 2009 r. p..... pełni funkcję Kierownika Referatu Księgowości Oświatowej i sprawuje nadzór nad placówkami oświatowymi.

Szkoła Podstawowa nr 2 zatrudnia łącznie 11 pracowników obsługi, w tym 1 pracownika zatrudnionego na czas określony na zastępstwo, 1 pracownika administracji oraz 41 pracowników pedagogicznych, z czego 5-ciu nauczycieli w niepełnym wymiarze godzin.

Na podstawie Statutu oraz przepisów ustawy o systemie oświaty, uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 24 stycznia 2005 r. powołano Regulamin Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach. Rada Pedagogiczna jako wewnętrzny, kolegialny organ szkoły powoływana jest do rozpatrywania, oceniania, opiniowania i rozstrzygania wszystkich spraw dotyczących statutowej działalności szkoły, nie zastrzeżonych dla innych organów wewnętrznych, a w szczególności spraw dotyczących kształcenia, wychowania i opieki. Dla wsparcia realizacji statutowych zadań szkoły w obrębie Szkoły Podstawowej nr 2 funkcjonują Rada Rodziców jako organ społeczny współdziałający z Dyrektorem oraz Samorząd Uczniowski reprezentujący ogół społeczności uczniowskiej. Kompetencje, cele i zadania w/w organów współdziałających z Dyrektorem określają odrębne Regulaminy.

Organizację, porządek i dyscyplinę w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i wszystkich pracowników bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy określa Regulamin pracy Szkoły Podstawowej nr 2 powołany w drodze zarządzenia Nr 1/2006/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach z dnia 4 września 2006 r. w sprawie organizacji pracy w nowym roku szkolnym.

Zgodnie z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674) organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, uwzględniając przewidywaną strukturę zatrudnienia, określa dla nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, w drodze regulaminu wysokość stawek dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy. W myśl cytowanego przepisu placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Miasto Brzeziny wiąże Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Brzeziny, stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXIII/29/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie ustalenia w/w Regulaminu. Z Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego musi jasno wynikać ich wysokość. Sama forma określenia wysokości stawki dodatku zależy od organu uchwalodawczego. Jednak musi to być stawka dodatku dokładnie określona, stanowiąca o wysokości wynagrodzenia nauczyciela. Czy zatem ustanowienie i posługiwanie się „własnym” Regulaminem przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach nie jest nadużywaniem kompetencji organu prowadzącego? Regulamin Szkoły Podstawowej nr 2 jest co prawda merytorycznie spójny z Regulaminem wprowadzonym uchwałą Rady Miasta Brzeziny, nie mniej jednak ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela wyraźnie zobowiązuje organ prowadzący szkołę do określenia tychże szczególnych zasad wynagradzania nauczycieli.

*Kserokopia uchwały...stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

W budżecie szkoły zachowuje się specjalny fundusz nagród dla nauczycieli za ich szczególne osiągnięcia dydaktyczno - wychowawcze w wysokości 0,8 % planowanego rocznego funduszu wynagrodzeń, z przeznaczeniem na wypłatę Nagrody Dyrektora. Propozycję Dyrektora w sprawie przewidywanych nagród opiniuje Rada Pedagogiczna i przedstawiciel związków zawodowych. Nagroda Dyrektora przyznawana jest raz w roku z okazji Dnia Edukacji Narodowej lub w uzasadnionych przypadkach w innym czasie, za zgodą Burmistrza Miasta.

Szczególną formą nagradzania pracowników obsługi i administracji za należyte, terminowe wywiązywanie się z przydzielonego zakresu zadań, zgodnie z kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz przestrzegania dyscypliny pracy jest premia uznaniowa. Warunki przyznawania oraz wysokość premii określone zostały w Regulaminie premiowania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2.

Dla zapewnienia opieki socjalnej pracownikom, członkom ich rodzin oraz byłym pracownikom szkoły powołany został zespół socjalny, w skład którego wchodzi w równej liczbie przedstawiciele dyrektora szkoły i związków zawodowych, którzy przyznają świadczenia socjalne na podstawie pisemnego upoważnienia. Warunki, zasady i kryteria przyznawania świadczeń socjalnych określone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach wprowadzonym zarządzeniem Nr 9/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z dnia 22 września 2009 r.

Ponadto placówka realizuje zagwarantowane każdemu w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej prawo składania petycji, skarg i wniosków poprzez opracowanie i przestrzeganie zasad określonych w Procedurze przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach (uchwała Nr 16/11/12/2007 r. Rady Pedagogicznej z dnia 11 grudnia 2007 r.) oraz wyróżnia się wewnątrzszkolnym przekazem informacji, którego sprawne funkcjonowanie zapewnia Procedura obiegu informacji w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach (uchwała Nr 04/24/09/08 Rady Pedagogicznej z dnia 24 września 2008 r.).

## **2) Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2008 r.**

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 2/2007 Dyrektora Szkoły nr 2 z dnia 10 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej nr 2 – załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

Zarządzeniem wprowadzono również :

- Wykaz i opis działania komputerów stosowanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach – załącznik nr 1 do Zasad (polityki)... - **z przytoczonej podstawy prawnej wynika, że tekst jednolity ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości został ogłoszony w Dzienniku Ustaw z tegoż właśnie roku, nic bardziej mylnego, gdyż ujednoczenie przepisów ustawy nastąpiło w 2002 r., a zaktualizowana podstawa prawna cytowanej ustawy brzmi następująca – Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.**

*Kserokopia Wykazu...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

- Zakładowy Plan Kont – dla jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach – załącznik nr 2 do w/w zarządzenia.

- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 – załącznik nr 3 do w/w zarządzenia.

- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 2 – załącznik nr 4 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej nr 2 – załącznik nr 5 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach – załącznik nr 6 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach
- Instrukcję w sprawie procedury kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach – załącznik nr 8 do w/w zarządzenia.

### Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Szkole Podstawowej nr 2

W celu zachowania poprawności stosowanych procedur księgowych zapewnia się :

1. kontrolę merytoryczną dowodu księgowego – która polega na ustaleniu rzetelności jego danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawiony został przez właściwe jednostki. Kontroli tej dokonują pracownicy merytoryczni, którzy zatwierdzony przez siebie dowód księgowy przedkładają pracownikowi księgowości.
2. kontrolę formalno – rachunkową – która polega na ustaleniu, że dowody wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane nie zawierają błędów arytmetycznych.

Wyrazem kontroli uprzedniej, o której mowa w art. 35 ustawy o finansach publicznych jest podpis głównego księgowego złożony w pozycji „zatwierdzam”, na każdym dokumencie księgowym o charakterze rozchodowym.

Załączniki do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów:

1. Terminarz obiegu dokumentów księgowych.
2. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty.
3. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym.
4. Wykaz osób upoważnionych do otrzymywania faktur VAT.
5. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem formalnym i rachunkowym.



6. Wykaz osób uprawnionych do sporządzania raportów kasowych.
7. Wzory pieczęci – pieczętek używanych do zatwierdzenia dowodów księgowych.

**Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach : styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2008 r. :**

**Szkoła Podstawowa nr 2**

- wyciąg z rachunku bankowego nr 001/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. – pobory za miesiąc styczeń 2008 r. na kwotę 18.316,27 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 1/08 z dnia 8 stycznia 2008 r. na kwotę 244,00 zł za wykonanie usług konserwacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 01/01/08 z dnia 17 stycznia 2008 r. na kwotę 1080,00 zł za szkolenie pracowników z zakresu BHP.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4700, Ma 201;

- f-ra VAT nr 9/08/AJ z dnia 23 stycznia 2008 r. na kwotę 1.750,11 zł za zakup materiałów hydraulicznych i akcesoriów łazienkowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

**Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 2 lutego 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 31 stycznia 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr FV/30/2008/BR z dnia 28 stycznia 2008 r. na kwotę 661,26 zł za zakup wyposażenia do kuchni.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/76/76-R z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 2.148,51 zł za pobraną energię elektryczną.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80101 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2/WN/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 243,43 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: : Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1620F00320/03/08 z dnia 1 lutego 2008 r. na kwotę 252,20 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/33/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 1.662,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80101 § 4220, Ma 101;

**Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 8 lutego 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 7 lutego 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr R/08/55 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 16.295,19 zł za dostawę energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 8/2008 z dnia 8 stycznia 2008 r. na kwotę 490,00 zł za zakup odkurzacza i czajnika na potrzeby szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 5/A/2008 z dnia 16 stycznia 2008 r. na kwotę 289,35 zł za zakup książek do biblioteki szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4220, Ma 201;

**Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 8 lutego 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 30 stycznia 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

- rachunek nr 07/08 z dnia 1 lutego 2008 r. na kwotę 361,80 zł za montaż nowych szczebli w drabinkach gimnastycznych wraz z materiałem.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300 Ma 101 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 3 z dnia 2 stycznia 2008 r. na kwotę 172,02 zł za zakup gazu dla potrzeb kuchni szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 101.

- f-ra VAT nr 28 z dnia 18 stycznia 2008 r. na kwotę 129,02 zł za zakup gazu dla potrzeb kuchni szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 101.

- rachunek nr 27/08 z dnia 9 stycznia 2008 r. na kwotę 150,00 zł za zakup kredy białej na potrzeby szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300 Ma 101;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 016/2008 z dnia 3 marca 2008 r. – pobory za miesiąc marzec 2008 r. na kwotę 23.839,37 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 18/WN/2008 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 486,85 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT Nr R/08/244 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 1.444,87 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 34/08 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 13.987,85 zł za dostawę energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80101 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000090 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 94,77 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4210 Ma 201;

**Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 80101, tj. przypisanym do szkół podstawowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w paragrafie 4210, w którym to ujmuje się wydatki poniesione za zakup materiałów i wyposażenia m.in. materiały biurowe, wyposażenie apteczki, meble, węgiel, drewno, olej opałowy etc. Z powyższego wynika, iż dokonano błędnej klasyfikacji, a wydatek należało ująć w paragrafie 422, który obejmuje pełne wydatki za zakup produktów żywnościowych, co wówczas będzie zgodne z klasyfikacją obowiązującą na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).**

**Ponadto faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 7 marca 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 29 lutego 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr FV 231/08 z dnia 28 lutego 2008 r. na kwotę 208,00 zł za zakup tonera do urządzenia wielofunkcyjnego w bibliotece szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 08/2008 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 180,00 zł za transport osobowy uczestników ferii zimowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300 Ma 201.

- f-ra VAT nr 03/02/2008 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 300,00 zł za transport osobowy uczestników ferii zimowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4300 Ma 201;

**Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 7 marca 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 22 lutego 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 49904197/251/77/77-R z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 1.912,52 zł za dostawę energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260, Ma 201;

**Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 15 marca 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 13 marca 2008 r.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

### **Stolówka**

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000148 z dnia 7 marca 2008 r. na kwotę 199,28 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220, Ma 101;

- f-ra VAT nr 14/08 z dnia 11 marca 2008 r. na kwotę 443,72 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220, Ma 101;

- f-ra VAT nr 15/2008 z dnia 12 marca 2008 r. na kwotę 1.561,78 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 16/2008 z dnia 14 marca 2008 r. na kwotę 271,42 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220, Ma 101;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 016/2008 z dnia 28 marca 2008 r. – pobory za miesiąc marzec 2008 r. na kwotę 1.845,54 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000163 z dnia 14 marca 2008 r. na kwotę 547,38 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 18/08 z dnia 28 marca 2008 r. na kwotę 288,81 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr FVS/0803/0817 z dnia 18 marca 2008 r. na kwotę 144,45 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 17/08 z dnia 19 marca 2008 r. na kwotę 764,17 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000186 z dnia 20 marca 2008 r. na kwotę 374,24 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 18/2008 z dnia 27 marca 2008 r. na kwotę 716,58 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

**Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 80104, tj. przypisanym do przedszkoli w dziale 801 „Oświata i wychowanie”. Z powyższego wynika, iż dokonano błędnej klasyfikacji, a wydatek należało ująć w rozdziale 80148, który obejmuje dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem stołówek szkolnych, co wówczas będzie zgodne z klasyfikacją obowiązującą na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 18/2008 z dnia 27 marca 2008 r. na kwotę 716,58 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000204 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 853,66 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 803/08/FV z dnia 12 kwietnia 2008 r. na kwotę 347,75 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 22/08 z dnia 2 kwietnia 2008 r. na kwotę 235,66 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 20/2008 z dnia 2 kwietnia 2008 r. na kwotę 935,04 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 04827/L/08 z dnia 3 kwietnia 2008 r. na kwotę 461,04 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000225 z dnia 4 kwietnia 2008 r. na kwotę 684,07 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 23/08 z dnia 4 kwietnia 2008 r. na kwotę 408,91 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 21/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. na kwotę 1.128,43 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000245 z dnia 14 kwietnia 2008 r. na kwotę 424,08 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000256 z dnia 17 kwietnia 2008 r. na kwotę 944,71 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000245 z dnia 11 kwietnia 2008 r. na kwotę 424,08 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 25/08 z dnia 15 kwietnia 2008 r. na kwotę 273,36 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 22/08 z dnia 17 kwietnia 2008 r. na kwotę 1.178,30 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000256 z dnia 17 kwietnia 2008 r. na kwotę 944,71 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 022/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 r. – pobory za miesiąc kwiecień 2008 r. na kwotę 1.964,80 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 28/08 z dnia 23 kwietnia 2008 r. na kwotę 448,16 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 25/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 r. na kwotę 906,26 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000286 z dnia 25 kwietnia 2008 r. na kwotę 555,24 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 30/08 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 226,81 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 27/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 818,12 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000299 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 358,78 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 32/08 z dnia 7 maja 2008 r. na kwotę 391,40 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr SPR/FVAT/000319 z dnia 10 maja 2008 r. na kwotę 955,43 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 28/08 z dnia 12 maja 2008 r. na kwotę 1.100,47 zł za zakup artykułów żywnościowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80148 § 4220 Ma 101;

### **Oddział i świetlica**

- wyciąg z rachunku bankowego nr 016/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. – środki na utrzymanie świetlicy na miesiąc maj 2008 r. na kwotę 5.000,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 130/Ma 223;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 017/2008 z dnia 2 maja 2008 r. – pobory za miesiąc maj 2008 r. na kwotę 1.158,81 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 021/2008 z dnia 28 maja 2008 r. – odpis na ZFŚS – I część wypłacona w maju 2008 r. na kwotę 3.150,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400/Ma 130 § 4440;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 022/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. – pobory za miesiąc czerwiec 2008 r. na kwotę 1.158,81 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 024/2008 z dnia 19 czerwca 2008 r. – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 465,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 225-1/Ma 130 § 4010;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 025/2008 z dnia 25 czerwca 2008 r. – środki na utrzymanie świetlicy na miesiąc czerwiec 2008 r. na kwotę 5.000,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 130/Ma 223;

#### USTALENIA :

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Sporządzane są kwartalne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- Poddane kontroli dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Wydatki, **poza dwiema stwierdzonymi nieprawidłowościami**, są klasyfikowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- **Na podstawie oznaczenia daty wpływu faktur przelewowych do Wydziału Finansowego stwierdzono w wielu przypadkach przekroczenie terminu płatności przez szkołę. Ponadto ustalono, że na wszystkich fakturach brak jest pieczęci ich wpływu do Szkoły Podstawowej nr 2 co uniemożliwia kontrolującemu dokonać weryfikacji związanej z ustaleniem rzeczywistego terminu wpłynięcia dokumentu do szkoły.**
- Sprawozdania miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Brzeziny przedkładane przez jednostkę sprawozdawczą, tj. Szkołę Podstawową nr 2 w Brzezinach sporządzone zostały na właściwych drukach (Rb-



28S) i zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych...stanowiącą załącznik nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781). W sprawozdaniach wykazano m.in. dane o planowanych wydatkach, dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych w 2008 r., zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca roku sprawozdawczego.

- **Oceny merytorycznej oraz zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty dokonywała Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2. Ocena merytoryczna dowodu, zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 polega w szczególności na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. W związku z powyższym winna być dokonywana przez pracownika innego niż dyrektor placówki. Pozwoli to na dokonywanie obiektywnej oceny wszystkich operacji finansowych jednostki pod względem ich celowości, rzetelności, gospodarności i legalności.**

Polecenia wyjazdu służbowego :

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego nr :

- 2/2008;

- 3/2008;

- 4/2008;

- 5/2008 – rachunek kosztów podróży krajowej został przedłożony w dniu 25 kwietnia 2008 r. natomiast zatwierdzony do wypłaty w dniu 16 maja 2008 r. W tym przypadku nastąpiło przekroczenie 14-dniowego terminu zastrzeżonego na rozliczenie delegacji przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Brzeziny. Jest to naruszenie terminu wyznaczonego w Terminarzu obiegu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Szkoły Podstawowej nr 2. Ta sama nieprawidłowość została stwierdzona podczas rozliczenia delegacji nr 6/2008 i 7/2008.

- Kserokopia polecenia...stanowi załącznik nr 18,19 i 20 do protokołu kontroli.

- 16/2008.

## USTALENIA:

- Każdorazowo do ośrodków szkoleniowych dojeżdżano prywatnymi środkami lokomocji.
- Rachunki kosztów podróży przedłożonych do kontroli do w/w poleceń wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Kontrolowane polecenia wyjazdu służbowego, **z wyjątkiem delegacji nr 5/2008, 6/2008 i 7/2008**, zostały rozliczone w terminie.
- Na każdym poleceniu wyjazdu służbowego został pokwitowany odbiór gotówki przez osobę przedkładającą rachunek kosztów podróży. Dowód kasowy dotyczący wypłaty gotówki, dokonywany w dniu, w którym pokwitowano jej odbiór został wpisany w tym samym dniu do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera.

### Gospodarka kasowa :

Zasady gospodarki kasowej Szkoły Podstawowej nr 2 reguluje porozumienie zawarte 2 stycznia 2007 r. pomiędzy Urzędem Miasta Brzeziny reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny oraz Szkołą Podstawową nr 2 reprezentowaną przez Dyrektora. Niniejsze porozumienie zaktualizowano w 2009 r.

*Kopie porozumień stanowią załączniki nr 21 i 22 do protokołu kontroli.*

Szkoła nie posiada pomieszczenia kasy i osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera, w związku z tym wszelkie wypłaty z rachunku bankowego szkoły dokonywane są za pośrednictwem kasy Urzędu Miasta Brzeziny, a pobierają je upoważnieni do tego pracownicy szkoły. Kasę prowadzi p..... zatrudniona na stanowisku podinspektora (kasjera). W aktach osobowych p.....znajduje się stosowne oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone mienie z dnia 9 kwietnia 2004 r.

Uprawnionymi do sporządzania raportów kasowych, zgodnie z załącznikiem nr 6 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych Szkoły Podstawowej nr 2 są p..... i p. .... – inspektor w Referacie Księgowości Oświatowej.

W celu usprawnienia pracy i szybszych przepływów pieniężnych w zakresie regulowania zaciąganych przez szkołę zobowiązań, wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych winny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Wykonywanie wszelkich zadań związanych z obrotem gotówkowym w Szkole Podstawowej nr 2 reguluje Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F.

Modrzewskiego w Brzezinach. Obowiązki kasjera, do których należy w szczególności właściwe przechowywanie i zabezpieczanie gotówki i innych walorów, dokonywanie operacji gotówkowych na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych, dokonywanie wypłat gotówkowych jedynie ze środków z rachunków bankowych podjętych na określone potrzeby lub wydatki bieżące, prowadzenie kwitariuszy przychodów i rozchodów etc., powierzane są pracownikowi wyznaczonemu przez Dyrektora. Przyjęcie obowiązków kasjera oraz każdorazowe przekazywanie kasy innej osobie wykonuje się obowiązkowo na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego w obecności kierownika jednostki. Nie wolno powierzać przyjmowania wpłat innej osobie niż kasjer. Wykaz osób upoważnionych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 do pobierania gotówki z kasy, dysponowania i obrotem środkami pieniężnymi zawiera załącznik nr 3 do omawianej Instrukcji.

Kontroli poddano następujące raporty kasowe:

- Raport kasowy nr 3/08 za okres od 2 stycznia do 2 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 19.415,21 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 19.415,21 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 2 stycznia 2008 r.

- Raport kasowy nr 8/08 za okres od 28 stycznia do 28 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 12.619,41 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 12.619,41 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 28 stycznia 2008 r.

- Raport kasowy nr 10/08 za okres od 1 lutego do 1 lutego 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 18.785,31 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 18.785,31 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 1 lutego 2008 r.

- Raport kasowy nr 17/08 za okres od 28 lutego do 28 lutego 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 35.781,45 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 35.781,45 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 28 lutego 2008 r.

- Raport kasowy nr 22/08 za okres od 3 marca do 3 marca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 17.692,39 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 17.692,39 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 3 marca 2008 r.

- Raport kasowy nr 26/08 za okres od 28 marca do 28 marca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 5.875,94 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 5.875,94 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 28 marca 2008 r.

- Raport kasowy nr 31/08 za okres od 1 kwietnia do 1 kwietnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 17.625,13 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 17.625,13 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 1 kwietnia 2008 r.

- Raport kasowy nr 37/08 za okres od 28 kwietnia do 28 kwietnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 10.432,80 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 10.432,80 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 28 kwietnia 2008 r.

- Raport kasowy nr 26/08 za okres od 2 czerwca do 2 czerwca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 19.753,35 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 19.753,35 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 2 czerwca 2008 r.

- Raport kasowy nr 26/08 za okres od 27 czerwca do 27 czerwca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 7.045,96 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 7.045,96 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 27 czerwca 2008 r.

#### USTALENIA :

- Raport kasowy musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca nie mniej jednak dla ułatwienia pracy i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych, kasjerka prowadzi kilka raportów kasowych odrębnie.

- Rozchodowe dowody kasowe zostały oznaczone poprzez podanie na nich numeru i pozycji oraz daty sporządzenia raportu kasowego, w którym zostały ujęte.
- Zapisy w raporcie kasowym dokonywane były w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następowały wypłaty.

#### Wynagrodzenia:

Kontroli poddano zgodność angaży i naliczenia wynagrodzeń pracowników Szkoły Podstawowej nr 2 (za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień) z uchwałą Nr XVIII/19/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Brzeziny” oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 marca 2008 r. zmieniającym rozporządzenie w/s 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 42, poz. 257).

#### USTALENIA:

1. Z uwagi na to, iż w maju nastąpiło wyrównanie wynagrodzenia pracowników Szkoły Podstawowej nr 2 za okres I – IV 2008 r., kontroli poddano uposażenie naliczone w miesiącach czerwiec – wrzesień 2008 r.
2. Wysokość wynagrodzeń poszczególnych pracowników ustalono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XVIII/19/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 lutego 2008 r. oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 marca 2008 r.
3. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (**z wyjątkiem następujących list wypłat: Sygnatura: SP2/N 06/Pob., Sygnatura: Oddz. 2 06/Pob. i Sygnatura: Św. 2 06/pob. z 2 czerwca 2008 r., w których nie dokonano sprawdzenia list zasadniczych pod względem merytorycznym**) oraz formalno - rachunkowym.

*Kopie list zasadniczych stanowią załączniki nr 23, 24 i 25 do protokołu kontroli.*

4. Listy wypłat wynagrodzeń zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.
5. Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie angażu.

## **Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres do dnia 31.12.2008 r.
- \* Załącznik nr 2: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres do dnia 30.06.2008 r.
- \* Załącznik nr 3: kserokopia Regulaminu Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 4: kserokopia Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 5: kserokopia Regulaminu przyznawania nagrody dyrektora nauczycielom Szkoły Podstawowej nr 2 im A.F. Modrzewskiego w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 6: kserokopia Regulaminu premiowania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 7: kserokopia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 8: kserokopia uchwały nr VI/21/99 Rady Miejskiej w Brzezinach z dnia 15 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 2 im. A.F. Modrzewskiego w Brzezinach ul. Sienkiewicza 17.
- \* Załącznik nr 9: kserokopia uchwały nr XXXIII/29/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 marca 2009r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Brzeziny”.
- \* Załącznik nr 10: kserokopia Wykazu i opisu działania programów komputerowych stosowanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 11: kserokopia faktury VAT nr 9/08/AJ z dnia 23 stycznia 2008 r. na kwotę 1.750,11 zł za zakup materiałów hydraulicznych i akcesoriów łazienkowych.
- \* Załącznik nr 12: kserokopia faktury VAT nr FV/33/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 1.662,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 13: kserokopia faktury VAT nr 5/A/2008 z dnia 16 stycznia 2008 r. na kwotę 289,35 zł za zakup książek do biblioteki szkolnej.
- \* Załącznik nr 14: kserokopia faktury VAT nr SPR/FVAT/000090 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 94,77 zł za zakup artykułów żywnościowych.
- \* Załącznik nr 15: kserokopia faktury VAT nr 03/02/2008 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 300,00 zł za transport osobowy uczestników ferii zimowych.
- \* Załącznik nr 16: kserokopia faktury VAT nr 49904197/251/77/77-R z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 1.912,52 zł za dostawę energii elektrycznej.
- \* Załącznik nr 17: kserokopia faktury VAT nr 18/2008 z dnia 27 marca 2008 r. na kwotę 716,58 zł za zakup artykułów żywnościowych.
- \* Załącznik nr 18: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 5/08.
- \* Załącznik nr 19: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 6/08.
- \* Załącznik nr 20: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 7/08.
- \* Załącznik nr 21: kserokopia porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2007 r.
- \* Załącznik nr 22: kserokopia porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2009 r.
- \* Załącznik nr 23: kserokopia listy zasadniczej Sygnatura: SP2/N 06/Pob. z 2 czerwca 2008 r.
- \* Załącznik nr 24: kserokopia listy zasadniczej Sygnatura: Oddz.2 06/Pob. z 2 czerwca 2008 r.
- \* Załącznik nr 25: kserokopia listy zasadniczej Sygnatura: Św.2 06/Pob. z 2 czerwca 2008 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 23 zaparafowane i ponumerowane strony.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

**Kontrolujący**

**Jednostka kontrolowana**

Protokół podpisano w dniu 10 listopada 2009 r.