

KF.0912 – 14B/09

PROTOKÓŁ nr VI/2009

z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta z siedzibą w Brzezinach, ul. Bohaterów Warszawy 4.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113 - 27/09 z dnia 24 listopada 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 Gimnazjum 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 120.832,10 zł co stanowi 5.42% wydatków poniesionych w 2008 r. (kwota wydatków poniesionych w 2008 r. – 2.229.071,63 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 30 listopada 2009 r. do 11 grudnia 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 Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach.

- 2) Regulamin pracy Rady Pedagogicznej Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach.
- 3) Regulamin pracy Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach.
- 4) Regulamin Samorządu Szkolnego Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach.
- 5) Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.
- 6) Regulamin tworzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach – **Przytoczona w § 1 ust. 3 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). Podobnie przytoczona w § 1 ust. 4 podstawa prawna wymaga aktualizacji. Rozporządzenie, o którym mowa utraciło moc dnia 1 stycznia 2004 r. w związku z art.1 pkt 10 lit. c ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2003 r. Nr 202 poz. 1956). W § 1 ust. 5 w podanej podstawie prawnej należy uzupełnić rok publikacji Dziennika Ustaw, bądź też w ogóle odstąpić od wskazywania rocznika z uwagi na to, że ustawa z dnia 28 marca 2008 r. o zmianie ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych została opublikowana w Dzienniku Ustaw z tegoż właśnie roku.**

Kserokopia Regulaminu...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Dokonując analizy przedłożonych do kontroli Regulaminów, kontrolujący dostrzegł wyłącznie w jednym z nich brak weryfikacji przepisów z obowiązującymi podstawami prawnymi i w związku z tym zwraca uwagę na bieżącą aktualizację przepisów stanowiących źródło obowiązujących w jednostce procedur.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Zbigniewa Lechańskiego Dyrektora Gimnazjum, w placówce obowiązywały do niedawna, zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi Kuratorium Oświaty, Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach oraz Regulamin przyznawania Nagród Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach. Mając jednak na uwadze zasadność przepisu art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674), kierownik jednostki uchylił w drodze zarządzenia Nr 7/2009/2010

z dnia 27 października 2009 r. w/w Regulaminy słusznie interpretując, że za ich tworzenie odpowiedzialny jest organ prowadzący szkołę.

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 10a/2006/2007 Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach z dnia 10 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach wraz załącznikami.
8. Plan finansowy Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach na 2008 r.
9. Sprawozdanie finansowe z działalności Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach za 2008 r.

Ad. I.

1) Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach funkcjonuje na podstawie uchwały Nr XX/38/2000 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 czerwca 2000 r. o zmianie uchwały Nr VI/23/99 Rady Miejskiej w Brzezinach z dnia 15 marca 1999 r. w sprawie założenia Gimnazjum w Brzezinach przy ul. Bohaterów Warszawy 4 ze zmianą wynikającą z uchwały NR XVI/16/2000 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 lutego 2000 r., ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w oparciu o

Statut Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach wprowadzony uchwałą Nr 7/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 29 października 2007 r.

Zgodnie z §1 ust.2 Statutu organem prowadzącym Gimnazjum jest Gmina Miasto Brzeziny. Cykl kształcenia w Gimnazjum trwa trzy lata, w trakcie którego wystawia się uczniom na zakończenie roku szkolnego świadectwo ukończenia klasy zaś na zakończenie cyklu kształcenia w Gimnazjum świadectwo ukończenia szkoły.

Organem nadzoru pedagogicznego jest 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.

Realizując swoje cele statutowe, Gimnazjum wspomaga uczniów w ich wszechstronnym rozwoju oraz tworzy pozytywnie oddziaływające środowisko wychowawcze. Gimnazjum gwarantuje wszystkim uczniom równe prawa bez względu na narodowość, pochodzenia, wyznanie, status społeczny czy warunki zdrowotne. Ponadto realizując cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające program wychowawczy szkoły i program profilaktyki Gimnazjum w szczególności zapewnia uczniom: poznawanie wymaganych pojęć i zdobywanie rzetelnej wiedzy na poziomie umożliwiającym co najmniej kontynuację nauki na następnym etapie kształcenia; traktowanie wiadomości przedmiotowych, stanowiących wartość poznawczą samą w sobie, w sposób integralny, prowadzący do lepszego rozumienia świata, ludzi i siebie; rozwijanie sprawności umysłowych oraz własnych zainteresowań; opiekę w zakresie stwarzania warunków bezpieczeństwa oraz promocji i ochrony zdrowia, możliwość korzystania z pomocy psychologicznej i pedagogicznej, rozbudzanie i rozwijanie indywidualnych zainteresowań uczniów poprzez umożliwianie im udziału w pozalekcyjnych formach zajęć etc.

W okresie od 1 września 1999 r. do 31 sierpnia 2002 r. na podstawie uchwały Nr 13/88 Zarządu Miasta w Brzezinach z 9 kwietnia 1999 r. obowiązki Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach pełnił p. Zbigniew Lechański. W kolejnych latach, na podstawie uchwały Nr 31/2002 Zarządu Miasta Brzeziny z dnia 31 maja 2002 r. przedłużono powierzenie obowiązków Dyrektora p. Zbigniewowi Lechańskiemu na okres kolejnych pięciu lat szkolnych, tj. do 31 sierpnia 2007 r. Aktualnie p. Zbigniew Lechański pełni funkcję Dyrektora Gimnazjum na podstawie zarządzenia Nr 66/2007 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 lipca 2007 r., na podstawie którego przedłużono powierzenie obowiązków Dyrektorowi Gimnazjum do 31 sierpnia 2012 r.

Szczegółowe kompetencje dyrektora określa § 25 Rozdziału IV Statutu Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach.

Kontroli wewnętrznej placówek oświatowych, w tym Gimnazjum w Brzezinach, dokonuje p....., 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.

Gimnazjum zatrudnia łącznie 12 pracowników obsługi i administracji, w tym 4 pracowników w niepełnym wymiarze godzin oraz 39 pracowników pedagogicznych, z czego 7 nauczycieli w niepełnym wymiarze czasu pracy. Do gimnazjum uczęszcza łącznie 391 uczniów (199 chłopców i 192 dziewcząt).

Na podstawie Statutu Gimnazjum z dnia 8 grudnia 2004 r. oraz przepisów ustawy o systemie oświaty, powołano Regulamin pracy Rady Pedagogicznej Gimnazjum w Brzezinach, który zatwierdzony zastał w drodze uchwały Nr 4/2005/2006 Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2005 r. oraz wprowadzony zarządzeniem Nr 3/1/2005/206 Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach z dnia 28 listopada 2005 r. Rada Pedagogiczna jako kolegialny organ Gimnazjum powoływana jest do zatwierdzania planów pracy i programów Gimnazjum, wyników klasyfikacji i promocji uczniów, podejmowania uchwał w sprawie innowacji i eksperymentów pedagogicznych w Gimnazjum, ustalania celów oraz organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli Gimnazjum, podejmowania uchwał w sprawach przeniesienia ucznia do klasy równoległej lub skreślenia go z listy uczniów i przeniesienia do innej szkoły.

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 Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach powołany w drodze zarządzenia Nr 3/2/2006 Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach z dnia 28 listopada 2005 r.

W celu ustalenia zasad i warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, pracowników Gimnazjum niebędących nauczycielami powołany został, w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach. Niniejszy Regulamin obowiązuje do czasu objęcia pracowników ponadzakładowym układem zbiorowym pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Brzeziny.

Dla zapewnienia opieki socjalnej pracownikom szkoły oraz innym uprawnionym do korzystania z ZFŚS Gimnazjum powołano zarządzeniem Nr 17/2004/2005 Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach z dnia 24 czerwca 2005 r. Regulamin tworzenia i gospodarowania

Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach. Regulamin określa zasady przyznawania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu. Środkami Funduszu administruje Dyrektor Szkoły, podejmując decyzję o przyznaniu uprawnionym osobom usług, świadczeń i dopłat.

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

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 10a/2006/2007 Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach z dnia 10 lutego 2007 r. – załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

Ponadto zarządzeniem wprowadzono :

- Wykaz i opis działania komputerów stosowanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Gimnazjum w Brzezinach – załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.
- Zakładowy Plan Kont – dla jednostki budżetowej – Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 2 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 3 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 4 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 5 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie procedury kontroli finansowej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 6 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach – załącznik nr 7 do w/w zarządzenia.

Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

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.

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.

Kontrola dowodów winna się odbywać na właściwych samodzielnych stanowiskach pracy, na skutek czego zachodzi konieczność terminowego przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami zgodnie z „Terminarzem obiegu dokumentów księgowych”, który stanowi załącznik nr 1 do w/w Instrukcji.

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 – grudzień 2008 r.

- f-ra VAT nr 11/08/BR z dnia 4 stycznia 2008 r. na kwotę 280,60 zł za zakup żabek do karniszy na korytarze w budynku Gimnazjum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201.

- f-ra VAT nr 5024899549/22/0 z dnia 13 stycznia 2008 r. na kwotę 191,53 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/31/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 3.216,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

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. Stwierdza się zatem jednodniowy upływ terminu zapłaty należności głównej, który nawet w

przypadku minimalnej zwłoki uprawnia wierzyciela do naliczenia odsetek. Ponadto kontrolujący zwraca uwagę, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych i podlega zgłoszeniu do właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr R 08/19 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 377,00 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 20/08 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 11.743,56 zł za dostawę energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/63 z dnia 14 lutego 2008 r. na kwotę 1.964,07 zł za dostawę energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/65/08 z dnia 18 stycznia 2008 r. na kwotę 114,00 zł za zakup routera do sekretariatu szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 111/08/AJ z dnia 24 stycznia 2008 r. na kwotę 108,58 zł za zakup materiałów na potrzeby bieżące szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/49/2008/BR z dnia 7 lutego 2008 r. na kwotę 312,66 zł za zakup lampy do montażu przez budynek od strony „wybiegu”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV00117/245/04003200/G/0108 z dnia 30 stycznia 2008 r. na kwotę 138,50 zł za zakup znaczków pocztowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 101;

- f-ra VAT nr 08030352 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 431,88 zł za zakup publikacji „IV aktualizacja przepisów”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 44/08 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 9.692,72 zł za dostawę energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach uprawnioną do otrzymywania faktur VAT jest p., która odbierając fakturę wystawioną w dniu 29 lutego 2008 r. omyłkowo potwierdziła jej przyjęcie z datą 4 marca 2007 r. zamiast 2008 r.

Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr R 08/210 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 256,57 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 52/08 z dnia 6 marca 2008 r. na kwotę 662,69 zł za zakup środków czystości do szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr R 08/19 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 377,00 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/003/08 z dnia 10 marca 2008 r. na kwotę 172,92 zł za zakup usług dostępu do sieci i usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 67/03/08/FV z dnia 10 marca 2008 r. na kwotę 276,30 zł za zakup materiałów do wewnętrznego użytku szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210 Ma 201;

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 18 marca 2008 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 17 marca 2008 r.

Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr FA/29/2008 z dnia 18 marca 2008 r. na kwotę 550,00 zł za zakup modułu GSM w celu przyłączenia do monitoringu szkolnego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 107/08 z dnia 14 marca 2008 r. na kwotę 168,80 zł za zakup artykułów do użytku wewnętrznego szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210 Ma 101;

- f-ra VAT nr R 08/477 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 270,07 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/98/2008 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 2.642,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 68/08 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 10.282,21 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 41 z dnia 8 kwietnia 2008 r. na kwotę 1.098,00 zł za zakup mapy wykonanej do celów projektowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/64 z dnia 15 kwietnia 2008 r. na kwotę 1.161,38 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FT/0612 z dnia 22 kwietnia 2008 r. na kwotę 202,52 zł za zakup akcesoriów komputerowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4750, Ma 101;

- f-ra VAT nr 78/WN/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 261,58 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 08/477 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 513,13 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 92/08 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 7.651,04 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/566/08 z dnia 19 maja 2008 r. na kwotę 186,00 zł za zakup akcesoriów komputerowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4750, Ma 101;

- f-ra VAT nr 205/08 z dnia 20 maja 2008 r. na kwotę 199,20 zł za zakup artykułów do użytku wewnętrznego szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr 13/08 z dnia 28 maja 2008 r. na kwotę 3050,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

W powyższym przypadku brak daty wpływu faktury do Gimnazjum, jak również brak potwierdzenia dostarczenia niniejszego dokumentu do Wydziału Finansowego utrudnia ustalenie, która ze stron (tj. kierownik jednostki budżetowej czy też pracownik Wydziału Finansowego) dopuściła się zaniedbania w dochowaniu 5-dniowego terminu zapłaty należności za wykonanie dokumentacji projektowej. Ocena wydatku pod względem merytorycznym nastąpiła w dniu 29 maja 2008 r. przez co należy rozumieć, że faktura tego dnia znajdowała się już w placówce i zgodnie z Terminarzem obiegu dokumentów księgowych winna zostać dostarczona przez Gimnazjum na bieżąco i bezpośrednio do Wydziału Finansowego, co de facto oznacza przestrzeganie zasady terminowości w przekazywaniu dokumentów księgowych pomiędzy odpowiednimi ogniwami (czyt. § 11 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Gimnazjum). Sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonano w dniu 5 czerwca 2008 r. czyli po upływie terminu płatności. Kolejna niewiadoma pojawia się w postaci terminu dostarczenia niniejszego dokumentu do Wydziału Finansowego, którego pracownicy jak daje się wyraźnie zauważyć na podstawie innych oznaczonych datą wpływu fakturach, dokonują przelewów niezwłocznie po otrzymaniu dokumentu, co jednak w tej sytuacji jest niemożliwym do ustalenia.

Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr FV/160/2008 z dnia 29 maja 2008 r. na kwotę 2.632,00 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 116/08 z dnia 30 maja 2008 r. na kwotę 3.076,84 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 819/D/06/2008 z dnia 5 czerwca 2008 r. na kwotę 857,40 zł za zakup druków do wewnętrznego szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/65 z dnia 16 czerwca 2008 r. na kwotę 1.174,12 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 121 z dnia 17 czerwca 2008 r. na kwotę 796,33 zł za zakup herbaty dla pracowników Gimnazjum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 3020, Ma 201;

- f-ra VAT nr 140/08 z dnia 30 czerwca 2008 r. na kwotę 2.469,65 zł za pobór energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 08/1434 z dnia 30 czerwca 2008 r. na kwotę 902,69 zł za zużycie wody.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 82/1016 z dnia 3 lipca 2008 r. na kwotę 371,60 zł za zakup artykułów spożywczych dla uczestników półkolonii w Gimnazjum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 23/08 z dnia 30 czerwca 2008 r. na kwotę 470,40 zł za obiady zakupione dla uczniów Gimnazjum – uczestników półkolonii letnich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 60/08 z dnia 3 lipca 2008 r. na kwotę 321,00 zł za przewóz uczestników półkolonii w okresie akcji letniej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 540/07/08/FV z dnia 16 lipca 2008 r. na kwotę 2.147,70 zł za zakup artykułów malarskich w celu pomalowania korytarzy szkolnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 0684/08/FVS z dnia 3 lipca 2008 r. na kwotę 297,00 zł za zakup biletów na seans filmowy dla uczestników półkolonii letnich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 101;

- f-ra VAT nr 1620F00941/07/08 z dnia 7 lipca 2008 r. na kwotę 252,32 zł za zakup środków czystości do wewnętrznego użytku szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr 01/2008 z dnia 28 lipca 2008 r. na kwotę 3.000,00 zł za wykonanie usługi – ułożenie tynku mozaikowego wraz z tynkiem.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 02/2008 z dnia 28 lipca 2008 r. na kwotę 2.500,00 zł za wykonanie usługi – malowanie i skucie glazury w łazienkach oraz obsadzenie trzech drzwi.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2173/2008 z dnia 25 lipca 2008 r. na kwotę 1.505,00 zł za zakup materiałów budowlanych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 91/08/FV z dnia 29 lipca 2008 r. na kwotę 1.423,73 zł za zakup środków czystości do wewnętrznego użytku szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 165/08 z dnia 31 lipca 2008 r. na kwotę 2.417,02 zł za pobór energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 646/08/08/FV z dnia 18 sierpnia 2008 r. na kwotę 1.523,80 zł za zakup artykułów malarskich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- rachunek nr 05 z dnia 20 sierpnia 2008 r. na kwotę 6.197,42 zł za wykonanie usługi – ułożenie glazury w łazienkach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 646/08/08/FV z dnia 18 sierpnia 2008 r. na kwotę 1.523,80 zł za zakup artykułów malarskich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- rachunek nr 07 z dnia 3 września 2008 r. na kwotę 800,00 zł za zakup artykułów malarskich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr 189/08 z dnia 29 sierpnia 2008 r. na kwotę 2.539,09 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 9969/MAG/2008 z dnia 27 sierpnia 2008 r. na kwotę 1.739,01 zł za zakup artykułów do magazynków wychowania fizycznego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1063/08/AJ z dnia 29 sierpnia 2008 r. na kwotę 2.615,56 zł za zakup artykułów do przeprowadzenia remontu w gabinecie stomatologicznym.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/009/08 z dnia 9 września 2008 r. na kwotę 475,78 zł za zakup usług dostępu do sieci i usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FAS/58/2008 z dnia 19 września 2008 r. na kwotę 183,00 zł za wykonanie usługi – rozbudowa i naprawa sieci informatycznej w świetlicy szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 640/2008/1 z dnia 12 września 2008 r. na kwotę 175,22 zł za zakup podręczników do biblioteki szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4240, Ma 101;

- f-ra VAT BRZ nr 3121/2008/B z dnia 24 września 2008 r. na kwotę 112,63 zł za zakup podręczników do biblioteki szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4240, Ma 101;

- f-ra VAT nr FRA 08/HM/13725 z dnia 12 września 2008 r. na kwotę 299,00 zł za zakup lekarstw do gabinetu pielęgniarki szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr 302/08 z dnia 24 września 2008 r. na kwotę 366,00 zł za zakup tonera do kserokopiarki w gabinecie wicedyrektora oraz konserwację kserokopiarki w sekretariacie.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 213/08 z dnia 30 września 2008 r. na kwotę 4.302,06 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/280/2008 z dnia 30 września 2008 r. na kwotę 2.397,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/67 z dnia 16 października 2008 r. na kwotę 1.031,39 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1620/F01420/10/08 z dnia 10 października 2008 r. na kwotę 207,00 zł za zakup biurka do świetlicy szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr 1100/08 z dnia 16 października 2008 r. na kwotę 375,35 zł za zakup artykułów do użytku wewnętrznego szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/1272/08 z dnia 23 października 2008 r. na kwotę 195,00 zł za zakup tuszu do urządzenia wielofunkcyjnego HP w bibliotece szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/326/2008 z dnia 31 października 2008 r. na kwotę 3.244,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 236/08 z dnia 31 listopada 2008 r. na kwotę 8.857,54 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 9947/1 z dnia 14 listopada 2008 r. na kwotę 542,70 zł za zakup ubrań roboczych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 3020, Ma 201;

- f-ra VAT nr 11914/MAG/2008 z dnia 3 grudnia 2008 r. na kwotę 162,99 zł za zakup artykułów w celu wymiany ościeżnicy w magazynie nauczycieli w-f.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 234-2;

- f-ra VAT nr FRA 08/HM/13725 z dnia 5 grudnia 2008 r. na kwotę 198,25 zł za zakup lekarstw do gabinetu pielęgniarki szkolnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4210, Ma 234-2;

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 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 (z wyjątkiem jednego tylko wydatku, w którym nie potwierdzono daty wpływu) stwierdzono w trzech przypadkach przekroczenie terminu płatności przez szkołę. Ponadto ustalono, że na fakturach wystawionych w miesiącach styczeń – kwiecień 2008 r. brak jest pieczęci ich wpływu do Gimnazjum, co uniemożliwiło kontrolującemu dokonanie weryfikacji**

związanej z ustaleniem rzeczywistego terminu wpłynięcia dokumentu do szkoły. W przypadku kontroli wydatku poniesionego w miesiącu maju, gdzie de facto jednostka stosowała już tzw. datownik brakuje zarówno daty wpływu faktury do szkoły, jak również potwierdzenia terminu dostarczenia niniejszego dokumentu do Wydziału Finansowego co w znaczny sposób utrudnia przypisanie odpowiedzialności za uchybienie terminu zapłaty należności.

- Sprawozdania miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Brzeziny przedkładane przez jednostkę sprawozdawczą, tj. Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta 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.

Polecenia wyjazdu służbowego :

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego nr :

7/2008, 8/2008, 9/2008,10/2008,11/2008,12/2008, 39/2008, 15/2008, 23/2008, 24/2008, 27/2008, 30/2008, 79/2008, 33/2008, 34/2008, 35/2008 oraz 37/2008.

USTALENIA:

- Do pięciu poleceń wyjazdu służbowego dołączono bilety potwierdzające przejazd w podróży służbowej, w pozostałych dwunastu przypadkach 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 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 Gimnazjum reguluje porozumienie zawarte 2 stycznia 2007 r. pomiędzy Urzędem Miasta Brzeziny reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny oraz Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach reprezentowanym przez Dyrektora. Niniejsze porozumienie zaktualizowano w 2009 r.

Gimnazjum 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 Gimnazjum są p., 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 Gimnazjum reguluje Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta 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 uprawnionych 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 1/08 za okres od 2 stycznia do 2 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 8.148,05 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 8.148,05 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 4/08 za okres od 28 lutego do 28 lutego 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 19.932,24 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 19.932,24 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 5/08 za okres od 3 marca do 3 marca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 6.892,87 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 6.892,87 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 20/08 za okres od 28 sierpnia do 28 sierpnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 2.787,25 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 2.787,25 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 28 sierpnia 2008 r.

- Raport kasowy nr 22/08 za okres od 26 września do 26 września 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 8.499,29 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 8.499,29 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 26 września 2008 r.

- Raport kasowy nr 29/08 za okres od 19 grudnia do 19 grudnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 4.763,33 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 4.763,33 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 19 grudnia 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 Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach (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 Gimnazjum 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 oraz formalno - rachunkowym.
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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.
- * Załącznik nr 4: kserokopia faktury VAT nr FV/31/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 3.216,50 zł za zakup usług związanych z korzystaniem z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.
- * Załącznik nr 5: kserokopia faktury VAT nr 44/08 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 9.692,72 zł za zużycie energii cieplnej.
- * Załącznik nr 6: kserokopia faktury VAT nr 67/03/08/FV z dnia 10 marca 2008 r. na kwotę 276,30 zł za zakup artykułów do użytku wewnętrznego szkoły.
- * Załącznik nr 7: kserokopia faktury VAT nr 13/08 z dnia 28 maja 2008 r. na kwotę 3.050,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 20 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

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

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Protokół podpisano w dniu 11 grudnia 2009 r.