



PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w **Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie**
78-113 Dygowo, woj. zachodniopomorskie

przez przedstawicieli Firmy „ASPEKT” Piotr Wieczorek Pustkowie Kierzeńskie 2 63-600 Kępno:

- 1) Krystyna Wieczorek
- 2) Krystian Nowicki

działających na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo do przeprowadzenia kontroli w terminie: 12.01.2015 r. – 03.02.2015 r.

PRZEDMIOT KONTROLI:

w zakresie stosowania wprowadzonych procedur kontroli zarządczej i ich zgodności z prawem, dotyczących gospodarowania majątkiem, gromadzenia i wydatkowania środków publicznych w 2013 i 214 roku.

Przepisy obowiązujące w zakresie sprawdzanych dowodów księgowych:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)
- 2) Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.)
- 3) Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191)
- 4) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)
- 5) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)
- 6) Ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 poz. 1144)
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.)
- 8) Rozporządzenie z dnia 21 maja 2001 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zmianami).

Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie działa na podstawie Statutu Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie.

W § 2 pkt 1.5 ustalono m.in., że Dyrektor Szkoły dysponuje środkami finansowymi. W § 2 pkt 5.3 zapisano m.in: Rada Pedagogiczna opiniuje projekt planu finansowego szkoły. Dyrektor szkoły upoważniony jest przez Wójta na każdy rok budżetowy do zawierania umów niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania szkoły, których realizacja i termin płatności następują w danym roku budżetowym. W dziale X Świetlica szkolna w § 1 pkt 3 ustalono, że specyficzną formą opieki w ramach zajęć świetlicowych są: obiady z których korzystają zgodnie z listą ustaloną w porozumieniu z GOPS oraz inni chętni uczniowie W dziale XI Nauczyciele i inni pracownicy szkoły w § 1 pkt 1.2 zapisano: obsługę finansowo-kadrową zapewnia organ prowadzący. Statut został podpisany przez Dyrektora i zawiera zapis: „tekst jednolity statutu szkoły obowiązuje od dnia podjęcia uchwały 18.10.2011r.”.

Kierownikiem jednostki w okresie objętym kontrolą była **Dyrektor – Jadwiga Puton**, której zarządzeniem nr 43/2012 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie, powierzono stanowisko oraz udzielono pełnomocnictwa (załącznik nr 1 do zarządzenia) na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dn. 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym, do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki oraz do zaciągania zobowiązań w celu realizacji bieżących zadań w ramach planu finansowego Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie zatwierdzonego na dany rok budżetowy, zgodnie ze statutem jednostki i przepisami obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych. W pkt 2 pełnomocnictwa +zapisano: jeżeli czynności prawne mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dla ich

Nowicki 1

skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Głównego Księgowego Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie lub osoby przez niego upoważnionej”.

W kontrolowanej jednostce nie zatrudnia się głównego księgowego.

Dyrektor Szkoły Podstawowej powierzyła obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych szkoły na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości od dn. 12.04.2011 r. oraz obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych od dn. 12.04.2011 r.

W czasie czynności kontrolnych informacji udzielał Dyrektor Szkoły oraz pracownicy Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie, tj. Gł. księgowy, Starszy księgowy oraz Specjalista ds. oświaty.

Kontrolującemu przedłożono następujące regulacje wewnętrzne:

Zarządzenie nr 1 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w SP im. Orła Białego w Czerninie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011 r.; dołączono do niego następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości. W podstawie prawnej zarządzenia prawidłowo przywołano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U Nr 128,poz.861), natomiast w § 3 Wykaz kont syntetycznych tego załącznika powołano się na rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U Nr 142,poz.1020).

W § 4 zapisano: „ewidencję środków trwałych (konto 011) o wartości powyżej 3.500,00 prowadzi się ilościowo-wartościowo z podziałem na miejsca użytkowania, w programie komputerowym „Środki trwałe” z wyszczególnieniem osób odpowiedzialnych oraz według grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych”.

Środki trwałe o wartości powyżej 500,00 do 3.500,00 podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 ewidencji wartościowo-ilościowej w księdze inwentarzowej z podziałem wg miejsca używania oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

Środki o niskiej wartości nie przekraczającej 500,00 zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencji na kontach 013 i 072.

Załącznik nr 2 – Zakładowy plan kont dla SP w Czerninie.

Załącznik nr 3 – Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. Zawiera następujące załączniki: Zarządzenie Dyrektora w sprawie zarządzenia spisu z natury, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Załącznik nr 4 – Instrukcja obiegu dokumentów księgowych. W § 3 zapisano dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez właściwych pracowników jednostki i Kierownika jednostki oraz na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby upoważnione. W § 10 ustalono: kontrola merytoryczna: upoważniony pracownik lub kierownik jednostki opisuje na odwrocie operację gospodarczą, kierownik sprawdza pod względem merytorycznym, na dowód przeprowadzonej kontroli wpisuje datę i składa podpis.

Kontrola formalno-rachunkowa. Pracownik upoważniony przez Głównego księgowego stempluje dowody na dowód przeprowadzonej kontroli wpisuje datę i składa podpis.

Zatwierdzenie dokumentu (akceptacja) dokonuje jej główny księgowy jednostki lub osoba przez



nego upoważniona oraz Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona na dowód składają podpisy.

Dowody wewnętrzne:

Wniosek o zaliczkę wypłacana pracownikowi na poczet podróży służbowych, zakupu materiałów, sprzętu usług i paliwa. We wniosku wpisuje się termin rozliczenia zaliczki, wystawia KW i przekazuje do banku celem pobrania zaliczki.

Rozliczenie zaliczki rozliczana jest bez zbędnej zwłoki.

Rozliczenie wyjazdu służbowego - krajowego środków transportu właściwy do odbycia podróży służbowej określa Dyrektor jednostki (7 dni po zakończeniu podróży).

Wyciągi bankowe z rachunków. Otrzymane z banku wyciągi z rachunków bankowych Główny księgowy sprawdza z załączonymi do nich dokumentami potwierdzającymi obciążenie lub uznanie rachunku. Główny księgowy jednostki lub osoba upoważniona dekretuje wyciąg i dokumenty źródłowe.

Księgowanie należności:

Rodzaj dowodu - za pośrednictwem inkasenta (*zapis nie dotyczy szkoły*)

Rodzaj dowodu - za pośrednictwem banku.

Po otrzymaniu wyciągu bankowego Główny księgowy sprawdza dowody źródłowe otrzymane z banku, ewentualnie podpina posiadane dowody, dekretuje wyciąg bankowy oraz dowody źródłowe i księguje analitycznie.

Załącznik nr 5 – Procedury kontroli finansowej oraz sposób przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych w ramach wydatków budżetowych.

Procedury kontroli wydatków w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie. Organizacja, funkcjonowanie i procedury kontroli finansowej i wewnętrznej.

Pkt 5 Czynności kontrolne w zakresie swych uprawnień wykonują z urzędu:

Dyrektor jednostki – sprawdzanie dowodów pod względem merytorycznym, zatwierdzania do zapłaty faktur i rachunków, not księgowych, list płac: w zastępstwie kontrola merytoryczna Główny księgowy, zatwierdzanie do zapłaty Wójt lub Z-ca Wójta.

Sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym list płac, dowodów Główny księgowy w zastępstwie Skarbnik Gminy.

Sprawdzanie dowodów księgowych dotyczących działalności jednostki pod względem formalno-rachunkowym starszy referent GZOIK.

Pkt 9 Dowodem kontroli przez kierownika jednostki jest jego podpis złożony na dokumentach i oznacza, że:

a) nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności prawem;

b) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.

W pkt 10 przytoczono obowiązki głównego księgowego wynikające z art.54 ustawy o finansach publicznych.

Pkt 18 Kierownik, którego zadaniem jest dokonywanie wydatków w jednostce zobowiązany jest do:

a) sprawdzenia, czy taki wydatek mieści się w planie finansowym, w właściwym paragrafie, czy jest celowy.

Zarządzenie Nr 2/2010 z dnia 23.12.2010 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie. Procedury opisane w zarządzeniu to zbiór ogólnie określonych zagadnień, które wynikają z przepisów dotyczących kontroli zarządczej i jej standardów.

Zarządzenie Nr 3A/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie z dnia 03.08.2012 r w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie, którym wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla Szkoły. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.



W zakładowym planie kont brak konta 101 – Kasa. Zapisano konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” winno być „Rachunek bieżący jednostki”.

Zapisano konto 131 - Rachunek bieżący jednostki – dochody. W obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 131 - „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, konto 982 „Plan wydatków środków europejskich”, konto 993 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”,konto 994 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat” - nie dotyczy jednostek budżetowych.

Plan finansowy na 2013 rok

Kontrolującym przedłożono wydruk komputerowy dla jednostki Czernin Szkoła Podstawowa z dnia 07.01.2014 r pn. ”Plan finansowy jednostki na rok 2013 miesiąc 12”

Dochody wynosiły kwotę 1.054,00

Wydatki wynosiły kwotę 1.169.658,27

Kontrolującym przedłożono segregator w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym w latach 2013 i 2014.

Kontrolujący po zapoznaniu się z tą dokumentacją stwierdzają, że plany finansowe były sporządzane na każdy miesiąc po ustaleniu wydatków w każdym miesiącu oraz zgodnie ze zmianami przyjętymi w Zarządzeniu Wójta Gminy lub w Uchwale Rady Gminy Dygowo, np. w lipcu i sierpniu nie dokonywano zmian w planie finansowym Zarządzeniem Wójta lub Uchwałą Rady Gminy, a mimo to ustalano plan finansowy na miesiąc lipiec i sierpień, którego kwota ogólna dochodów i wydatków była taka sama jak w czerwcu tego roku.

Plan finansowy na 2014 rok

Kontrolującym przedłożono wydruk komputerowy dla jednostki Czernin Szkoła Podstawowa z dnia 13.01.2015 r. pn.”Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc 12”.

Plan finansowy nie był zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły, brak było opinii Rady Pedagogicznej.

Dochody wynosiły kwotę 6.290,00

Wydatki wynosiły kwotę 1.209.178,16

Kontrolującym przedłożono segregator w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym w latach 2013 i 2014.

Kontrolujący po zapoznaniu się z tą dokumentacją stwierdzają, że plany finansowe były sporządzane na każdy miesiąc po ustaleniu wydatków w każdym miesiącu oraz zgodnie ze zmianami przyjętymi w Zarządzeniu Wójta Gminy lub w Uchwale Rady Gminy Dygowo, np. w marcu na wniosek Dyrektora Szkoły z dnia 28.02.2014 r dokonano zmian w wydatkach dotyczących zmniejszenia wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne. Rada Gminy w Uchwale Nr XXXVI z dnia 12 marca 2014 zmniejszenia dokonała, ale zmiany te ujęto w planie finansowym jednostki na rok 2014 miesiąc marzec, a plan wystawiono 10.04.2014 r. Plan ten został podpisany przez Dyrektora Szkoły.

GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013

Na podstawie wydruku komputerowego”Plan finansowy jednostki na rok 2013 miesiąc grudzień” ustalono:

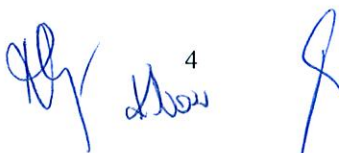
Dochody ogółem 1.054,00

Rozdział 80101 § 0690 Wpływy z różnych opłat 70,00

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 27,00

Rozdział 80101 § 0960 Otrzymane spadki i darowizny 800,00

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 157,00



Wykonanie na podstawie analitycznego zestawienia sald i obrotów (wydruk komputerowy dla jednostki Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie za miesiące 01-12 2013 r. Razem obroty i stan końcowy **1227,21** w tym:

wpływy z różnych opłat 801 80101 0690 razem obroty i stan końcowy: 0,00

dochody z najmu i dzierżawy 801 80101 0750 razem obroty i stan końcowy: 160,00

wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 801 80101 0870 razem obroty i stan końcowy 70,00

pozostałe odsetki 801 80101 0920 razem obroty i stan końcowy: 12,21

otrzymane spadki, zapisy, darowizny 801 80101 0960 razem obroty i stan końcowy 800,00

wpływy z różnych dochodów (płatnik) 801 80101 0970 razem obroty i stan końcowy: 185,00

Z ustnego wyjaśnienia Głównej księgowej GZOiK wynika, że w ciągu roku nie dokonywano zmian w planie finansowym dotyczącym dochodów.

Szczegółową kontrolą objęto:

Wyciąg bankowy nr 61 z dnia 25.05.2013

poz. 7 Alex Milch darowizna na zakup komputera 800,00 data 29.05.2013; adnotacja na bankowym dowodzie wpłaty 131.80101.0960 760 80101.0960/2 data 29.05.2013 podpis Głównej księgowej GZOiK. Pod wyciągiem umowa darowizny pieniężnej z dnia 4.06.2013 pomiędzy Szkołą, a firmą AlexMilch darczyńca przekazuje 800,00 zł na zakup komputera dla pedagoga szkolnego.

Wyciąg bankowy nr 116 z dnia 15.10.2013

poz. 2 Eco-Vital za wynajem sali na prezentację data 18.10.2013 kwota 160,00; adnotacja 131.80101.0750/51 221 80101.0750/2 data 18.10.2013 podpis Głównej księgowej GZOiK. Pod wyciągiem Rachunek Nr 1/2013 wystawiony przez Szkołę na kwotę 160,00 zł adnotacja Wn.221.80101.0750/2 Ma 720 80101.0750/0

GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014

Na podstawie wydruku komputerowego "Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc grudzień ustalono":

Dochody ogółem 6.290,00

Rozdział 80101 § 0690 Wpływy z różnych opłat 6.070,00

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 20,00

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 200,00

Wykonanie na podstawie analitycznego zestawienia sald i obrotów (wydruk komputerowy dla jednostki Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie za miesiące 01-12 2014 roku. Razem obroty i stan końcowy **1.054,78** w tym:

wpływy z różnych opłat 801801010690 razem obroty i stan końcowy: 65,00

dochody z najmu i dzierżawy 801801010750 razem obroty i stan końcowy: 820,00

pozostałe odsetki 801801010920 razem obroty i stan końcowy: 1,78

wpływy z różnych dochodów (płatnik) 801801010970 razem obroty i stan końcowy: 168,00

Z ustnego wyjaśnienia Głównej księgowej GZOiK wynika, że w ciągu roku nie dokonywano zmian w planie finansowym dotyczącym dochodów.

Ponadto kontrolą objęto:

Umowę o prowadzenie rachunków bankowych bieżącego i pomocniczego z dnia 12 stycznia 2009 roku zawartą pomiędzy Szkołą, a Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie Oddział Dygowo na czas określony od dnia 01.01.2009 do dnia 12.12.2013. Zgodnie z umową środki na rachunku bankowym są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej. Odsetki należne kapitalizowane są na koniec kwartału lub w dniu zamknięcia rachunku.

Umowę o prowadzenie rachunków bankowych bieżącego i pomocniczego z dnia 12 grudnia 2013 roku zawartą pomiędzy Szkołą, a Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie Oddział Dygowo na czas określony od dnia 13.12.2013 do dnia 12.12.2017. Zgodnie z umową środki na rachunku bankowym są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej. Odsetki należne kapitalizowane są na koniec kwartału lub w dniu zamknięcia rachunku.

5
2014

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 07 września 2011 skierowane do Banku Spółdzielczego w Białogardzie Oddział Dygowo z prośbą o przekazywanie odsetek oraz zerowanie konta i przekazywanie środków na koniec kwartału z rachunku bankowego szkoły na rachunek bankowy gminy.

Szczegółową kontrolą objęto:

Wyciąg bankowy nr 74/2014 z dnia 30.06.2014

Dochody za 06.2014 w kwocie 356,00 odprowadzenie środków na rachunek gminy, brak dekretacji (adnotacji)

Przebieganie odsetek 0,83 adnotacja 222 000 0,83 131000 30.06.2014 parafka

Wyciąg bankowy nr 34/2014 z dnia 27.03.2014

poz. 1 Kinga L. Duplikat legitymacji szkolnej 9,00 zł, adnotacja 131 80101/0690/51 9,00 720.80101.0690/0 parafka data 27.03.2014

Wyciąg bankowy nr 63/2014 z dnia 03.06.2014

poz. 1 Nota księgowa nr 1/2014 na kwotę 310,00 adnotacja 131.80101.0750/51 310,00 zł.221.801101.0750/01 parafka 03.06.2014 pod wyciągiem brak noty

GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym, którego właścicielem jest Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty dotyczące ewidencji majątku:

a) wydruk komputerowy z dnia 13.01.2015: **Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo** Kartę środka trwałego Nr 2-29-290-0015 Boisko sportowe wielofunkcyjne przy SP Czernin charakterystyka: podbudowa, nawierzchnia boiska 576m² ogrodzenie z siatki - 130mb (*brak gruntu*) data przyjęcia 2010.12.01, miejsce użytkowania SP Czernin, osoba materialnie odpowiedzialna Puton Jadwiga wartość 197 676,24;

b) wydruk komputerowy z dnia 13.01.2015: **Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo** Kartę środka trwałego Nr 1-10-107-0001 budynek SP Czernin charakterystyka: budynek wolnostojący murowany, kryty dachówką pow.użyt. 657,5m² kubatura 2584,4m³ (*brak gruntu*) data przyjęcia 1965.01.01, miejsce użytkowania SP Czernin, osoba materialnie odpowiedzialna Puton Jadwiga wartość 2010.12.29; zwiększenie wartości 627.872,20, zwiększenie wartości 1.204.419,98;

c) wydruk komputerowy z dnia 13.01.2015: **Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo** Kartę środka trwałego kocioł grzejny data przyjęcia 1991.07.23, miejsce użytkowania SP Czernin, osoba materialnie odpowiedzialna Puton Jadwiga wartość 2006,70; likwidacja środka trwałego dnia 2013.10.14;

d) wydruk komputerowy z dnia 13.01.2015: **Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo** Kartę środka trwałego kocioł żeliwny data przyjęcia 1998.09.03, miejsce użytkowania SP Czernin, osoba materialnie odpowiedzialna Puton Jadwiga wartość 15.649,00; zmiana stopy procentowej;

e) Księgę inwentarzową **Gminnego Zespołu Oświaty** wartości niematerialnych i prawnych 020 założoną 10 września 1999 r., w której znajdują się: 020/061 str 1 GZO Dygowo, 020/Biblioteki Gminne. Na str 9 znajdują się wartości nie materialne i prawne na ogólną wartość **10.414,51 zł** ostatni zapis z dnia 30.11.2011 r. dot. przychodu programu antywirusowego na kwotę 1254,60 zł;

g) Księgę Inwentarzową Szkoła Podstawowa Dygowo Woj. Koszalińskie druga pieczęć Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo z adnotacją SP Czernin 013/2 założona w dn. 01 stycznia 1995r. Na stronie 24 w poz. 100-108 wpisano 8 szt stacjonarnych zestawów komputerowych po 260,00 o wartości 2.080,00; w poz.110 wpisano radiomagnetofon CD o wartości 249,00; poz. 111 w dniu 14.10.2013 r wpisano przychód radiomagnetofonu CD o wartości 269,00 jest to ostatni zapis w 2013 r.

stan sprzętu radiotechnicznego wynosił 66.546,99.

h) Wydruk komputerowy z dnia 13.01.2015 r: „symulacja syntetycznego zestawienia sald i obrotów

6
2014



dla jednostki Czernin Szkoła Podstawowa za rok 2013 miesiąc 12''

Analityka konta 011 bilans otwarcia Wn 1 419 751,92 Ma 2006,70 Saldo Wn 1 417 745,22

Analityka konta 013 bilans otwarcia Wn 172 635,06 Ma 15 893,24 Saldo Wn 156 741,82

Analityka konta 014 bilans otwarcia Wn 16 524,72 Ma 0,00 Saldo Wn 16 524,72

Analityka konta 020 bilans otwarcia Wn 10 759,77 Ma 0,00 Saldo Wn 10 759,77

W **zarządzeniu nr 1** Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w SP im. Orła Białego w Czerninie, w załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, w § 4 zapisano: ewidencję środków trwałych (konto 011) o wartości powyżej 3.500,00 prowadzi się ilościowo-wartościowo z podziałem na miejsca użytkowania, w programie komputerowym „Środki trwale” z wyszczególnieniem osób odpowiedzialnych oraz według grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych. Środki trwałe o wartości powyżej 500,00 do 3 500,00 podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 ewidencji wartościowo-ilościowej w księdze inwentarzowej z podziałem wg miejsca używania oraz osób materialnie odpowiedzialnych. Środki o niskiej wartości nie przekraczającej 500,00 zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencji na kontach 013 i 072.

Zarządzenie Nr 6/13 z dnia 27.12.2013 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie. Zarządzono roczną inwentaryzację na dzień 31.12.2013 w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi składników aktywów i pasywów:

- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych,
- należności i zobowiązań z pracownikami,
- gruntów i środków trwałych,
- zbiorów bibliotecznych
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się zespół spisowy w składzie: Erwina Sułkowska - Przewodniczący, Xymena Czech - członek. Inwentaryzację należy dokonać na dzień 31.12.2013, a zakończyć w terminie do dnia 15 stycznia 2014 roku. Nadzór powierzono Głównemu księgowemu. Protokoły weryfikacji od nr 1/2014 do nr 30/2014 z podłączonymi analityczne zestawienie sald i obrotów zawierające dane zaksięgowane do dnia 31.12.2013 wydruki nie podpisane, protokoły podpisane przez komisję w dniu 03.03.2014 r, podpisane przez Głównego księgowego GZOiK, zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły w dniu 03.03.2014.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013 R.

WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW NIEPEDAGOGICZNYCH

Kontrolującym przedłożono:

Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie z dnia 15 czerwca 2009 r. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Czerninie im. Orła Białego Do zarządzenia dołączono:


Załącznik nr 1 – stawki minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Załącznik nr 2 – wysokość dodatku funkcyjnego dla poszczególnych stanowisk.

Załącznik nr 3 – Kryteria przyznawania nagród dyrektora dla pracowników obsługi.

Załącznik nr 4 – Wykaz stanowisk, w tym stanowisk pomocniczych i obsługi, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych

7
Abow



stanowiskach, kasowe warunki i sposób wynagradzania pracowników niepedagogicznych.

W § 2 ust. 3 ustalono, że pracownikowi niepedagogicznemu z tytułu zatrudnienia przysługują następujące składniki wynagrodzenia za pracę: 1) wynagrodzenie zasadnicze, a ponadto a) dodatek za wieloletnią pracę; w ust. 6 zapisano: pracownikowi niepedagogicznemu mogą być przyznane inne świadczenia związane z zatrudnieniem: 1) nagroda, 2) premia regulaminowa. W § 7 zapisano: dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługuje pracownikowi niepedagogicznemu w wysokości ustalanej i wypłacanej na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W § 11 uregulowano zasady przyznawania i wypłaty premii. W ust. 1 zapisano, że pracownikowi może być przyznana premia regulaminowa w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego miesięcznie.

Kontrolą objęto:

1) Umowę o pracę z dn. 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły p. Jadwigę Puton a p. Małgorzatą S. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: sprzątaczką, opiekunką dzieci w autobusie szkolnym; wynagrodzenie podstawowe 1.372,00 zł brutto, premia uznaniowa, 10% wysługa lat. Wynagrodzenie wypłacane na koniec przepracowanego miesiąca i przelewane na podane przez zatrudnionego konto osobiste.

2) zmianę umowy o pracę nr SP-III/1120/2013, z dn 21.01.2013 r., wynagrodzenie zasadnicze 1.440,60; pozostałe warunki bez zmian;

3) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013 wraz z pismami dyrektora przyznającymi premie za ten okres; zestawienie wypłaconych wynagrodzeń w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

miesiąc	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysługa lat	premia uznaniowa	choroba ZP	url.wy.pocz.	pismo przyz. premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty	Uwagi
I	3/01/2013/C	1440,60	172,87	288,12	-	-	Tak – 20%	1901,59	25.01.2013	857,37	przelew	Wysługa 12%
II	9/02/2013/C	1200,50	172,87	240,10	214,25	-	Tak – 20%	1827,72	26.02.2013	833,29	przelew	Wysługa 12%
III	14/03/2013/C	1440,60	172,87	288,12	-	-	Tak – 20%	1901,59	26.03.2013	857,38	przelew	Wysługa 12%
IV	21/04/2013/C	1440,60	172,87	288,12	-	-	Tak – 20%	1901,59	26.04.2013	731,37	przelew	Wysługa 12%
V	25/05/2013/C	1440,60	172,87	288,12	-	-	Tak – 20%	1901,59	24.05.2013	746,37	przelew	Wysługa 12%
VI	29/06/2013/C	1440,60	172,87	288,12	-	-	Tak – 20%	1901,59	26.06.2013	746,37	przelew	Wysługa 12%
VII	37/07/2013/C	814,40	97,84	162,95	-	826,40	Tak – 20%	1901,59	26.07.2013	746,37	przelew	Wysługa 12%
VIII	39/08/2013/C	342,97	41,11	68,55	-	1448,96	Tak – 20%	1901,59	26.08.2013	746,37	przelew	Wysługa 12%
IX	45/09/2013/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	26.09.2013	756,69	przelew	Wysługa 13%
X	53/10/2013/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	25.10.2013	756,69	przelew	Wysługa 13%
XI	57/11/2013/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	26.11.2013	756,69	przelew	Wysługa 13%
XII	64/12/2013/C	1296,50	168,54	259,28	191,68	-	Tak – 20%	1916,00	23.12.2013	756,69	przelew	Wysługa 13%
		15179,17	1906,55	3035,84		2275,36	SUMA	22802,85		9291,65		

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. przyznane i naliczone pracownikowi składniki wynagrodzenia były zgodne z regulaminem wynagradzania i umową o pracę oraz jej zmianami, z za wyjątkiem dodatku za staż pracy, który w umowie został określony na poziomie 10% wynagrodzenia zasadniczego, a wypłacano w wysokości 12% i 13% wynagrodzenia zasadniczego, tj. zgodnie z nabytym przez pracownika prawem (brak przygotowanych pism zmieniających umowę o pracę w tym zakresie).

WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELE

Kontrolującym przedłożono:

1. Uchwałę Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania.

2. Uchwałę Nr XI/71/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania.

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolą objęto następujących pracowników:

1) Jadwiga P. – Dyrektor Szkoły

Kontrolą objęto:

- a) Zarządzenie Nr 43/2012 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie: powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej im Orła Białego w Czerninie.
- b) Wymiar uposażenia A.O.112.2.2012 z dn. 03.09.2012 z dniem 01.09.2012.
- c) Pismo Wójta z dn 02.09.2012 przyznające dodatek na rok szkolny 2012/2013 w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego za pracę w uciążliwych warunkach z uczniem upośledzonym.
- d) Wymiar uposażenia A.O.112.1.2013 z dn. 28.02.2013 z dniem 01.03.2013.
- e) Wymiar uposażenia A.O.112.2.2013 z dn. 02.09.2013 z dniem 01.09.2013.
- f) Pismo Wójta z dn 02.09.2013 przyznające dodatek na rok szkolny 2013/2014 w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego za pracę w uciążliwych warunkach z uczniem upośledzonym.
- g) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wypłaconych wynagrodzeń w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

Rok 2013 / m-c	Sygnatura listy płac	wynagr. zasadnicze	wyślug a lat	motywacyjny	kierowniczy	wiejski	mieszkan.	choroba ZP	urlop wypocz.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	Uwagi
I	1/01/2013	2583,95	516,79	387,59	668,18	258,40	43,91	-	-	4458,82	2.01.2013	3092,51	wyrówn. w 03/13
	1/01/2013	110,72	-	-	-	-	-	-	-	110,72		95,54	
II	7/02/2013/C	2707,00	541,40	406,05	700,00	270,70	46,00	-	-	4671,15	1.02.2013	3239,24	
		110,72	-	-	-	-	-	-	-	110,72		95,53	
III	13/03/2013/C	2830,05	566,01	424,51	731,82	283,00	48,09	-	-	4883,48	1.03.2013	3385,96	wyrówn. błędnie potrąc. 1 dn. url.bezpl
		110,72	-	-	-	-	-	-	-	110,72		101,47	
IV	20/04/2013/C	2616,77	541,40	406,05	676,67	270,70	46,00	95,28	-	4652,87	2.04.2013	3243,52	
		81,19	-	-	-	-	-	20,96	-	102,15		91,02	
V	24/05/2013/C	2707,00	541,40	406,05	700,00	270,70	46,00	-	-	4671,15	2.05.2013	3239,24	
		110,72	-	-	-	-	-	-	-	110,72		95,53	
VI	28/06/2013/C	2707,00	541,40	406,05	700,00	270,70	46,00	-	-	4671,15	3.06.2013	3239,24	
		110,72	-	-	-	-	-	-	-	110,72		95,53	
VII	35/07/2013/C	2707,00	541,40	406,05	700,00	270,70	46,00	-	329,22	5000,37	1.07.2013	3468,75	średnia godzin ponadwymiar.
VIII	38/08/2013/C	2707,00	541,40	406,05	700,00	270,70	46,00	-	329,22	5000,37	1.08.2013	3468,75	
IX	41/09/2013/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	2.09.2013	3522,09	
X	49/10/2013/c	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	1.10.2013	3522,09	
XI	56/11/2013/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	4.11.2013	3522,09	
XII	61/12/2013/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	2.12.2013	3522,09	
		32393,77	6496,80	6496,80	8376,67	3248,4			658,44	54404,37		41040,19	

2) Łukasz J. – nauczyciel wychowania fizycznego:

Kontrolą objęto:

- a) umowa o pracę z dn. 01.09.2010 na czas nieokreślony, pełen etat; nauczyciel wychowania fizycznego, n- kontraktowy;
- b) wymiar uposażenia z dn. 01.09.2012 r., z dniem 01.09.2012;
- c) pismo z dn. 01.09.2012 r. przyznające dodatek mieszkaniowy od dn. 01.09.2012 r.; *brak podpisu Dyrektora;*
- d) pismo z dn. 01.09.2012 r. przyznające dodatek wiejski od dn. 01.09.2012 r.; *brak podpisu Dyrektora;*
- e) wymiar uposażenia z dn. 01.03.2013 r., z dniem 01.03.2013;
- f) pismo z dn. 01.09.2013 r. przyznające dodatek wiejski od dn. 01.09.2013 r.
- g) pismo z dn. 01.09.2013 r. przyznające dodatek mieszkaniowy od dn. 01.09.2012 r.
- h) wymiar uposażenia z dn. 01.09.2013 r., z dniem 01.09.2013;
- i) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

9


Rok 2013 / m-c	Sygnatura listy płac	wynagr. zasadnicze	wysługa lat	motywacyjny	wychowawcz.	wiejski	mieszkan.	urlop wypoc. z.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/01/2013	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00		3326,23	2.01.2013	2300,76	przelew
II	7/02/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00		3326,23	1.02.2013	2300,76	przelew
III	13/03/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00	-	3326,23	1.03.2013	2300,75	przelew
IV	20/04/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00	-	3326,23	2.04.2013	2300,76	przelew
V	24/05/2013/C	2220,00	244,20	266,40	142,86	222,00	72,38	-	3167,84	2.05.2013	2191,48	przelew
VI	28/06/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00	-	3326,23	3.06.2013	2300,76	przelew
VII	35/07/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00	467,48	3793,71	1.07.2013	2626,83	przelew
VIII	38/08/2013/C	2331,00	256,41	279,72	150,00	233,10	76,00	467,48	3793,71	1.08.2013	2626,83	przelew
IX	41/09/2013/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	2.09.2013	2333,37	przelew
X	49/10/2013/c	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	1.10.2013	2333,37	przelew
XI	56/11/2013/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	4.11.2014	2333,37	przelew
XII	61/12/2013/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	2.12.2014	2333,37	przelew
	razem	27861,00	3157,95	3436,56	1792,86	2786,1	908,38		37551,58		28282,4	

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagradzania;
- ustalone i wypłacone składniki wynagrodzenia były zgodne z zasadami przyjętymi w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania zmienionej Uchwałą Nr XI/71/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania;
- na kontrolowanych listach płac oprócz składników wynagrodzenia określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela znajdowały się dodatki socjalne określone w art. 54 te same ustawy (dodatek mieszkaniowy i dodatek wiejski), które zgodnie z art. 30 te same ustawy nie stanowią wynagrodzenia nauczycieli; powyższe zdarzenia były ujmowane na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami przyjętymi w Zakładowym Planie Kont (załącznik nr 1 do Zarządzenie nr 3A/2012 z dn 03.08.2012); takie działanie, tj. ujmowanie wypłaty dodatków socjalnych (dodatku mieszkaniowego i dodatku wiejskiego) na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” stanowiło naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.); zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia zdarzenia takie powinny być ewidencjonowane na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

GODZINY PONADWYMIAROWEJ GODZINY DORAŻNYCH ZASTĘPSTW

Kontrolującym przedłożono:

Arkusze organizacyjny: Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.12; nazwa arkusza: Ankes nr 1 Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie 2013/2014; stron ponumerowany 4 (przedłożono 3, brak strony 4); zatwierdził Wójt. *Brak podpisu sporządzającego i sprawdzającego.*

Kontrolą objęto dwóch pracowników:

- J.Łukasz (WF): razem godzin 19, w tym godziny obowiązkowe 18, godziny ponadwymiarowe 19
- P.Jadwiga (edu.wczes.): razem godzin 11, w tym godziny obowiązkowe 8, godziny ponadwymiarowe 1, zniżka 10.

Organizacja roku szkolnego Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie 2013/2014; data

wydruku 2013.12.10; nazwa arkusza: Aneks nr 2 Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie 2013/2014, pieczęć szkoły; sporządził Dyrektor Szkoły, zatwierdził Wójt. **Brak podpisu sprawdzającego.**

Szczegółową kontrolą objęto:

Lista: Godz.ponadwym. M-c 10/2013, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nauczyciele, Sygnatura: 54/10/2013/C; zawiera 4 strony i 11 pozycji; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 25.10.2013 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie. *Nie ustalono kwoty, na którą zatwierdzono listę.*

poz. 4: J.Łukasz; ponadwymiarowe 124,32; do wypłaty 86,61 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 120);

poz. 7: P.Jadwiga; ponadwymiarowe 144,36, specjalne 25% 288,64, razem 433,00, do wypłaty 302,00 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 120);

Do listy dołączono: Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej w Czerninie za okres **od 23.09.2013 – 18.10.2013** z oznaczeniem SP-III-/3330/10/2013 i pieczęcią szkoły, podpisane przez Dyrektora Szkoły.

poz. 3: J.Łukasz tygodniowa liczba godzin 18 + 1 ponadwymiarowa, razem 19; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 4, stawka 31,08; razem na kwotę 124,32

poz. 7: P.Jadwiga, tygodniowa liczba godzin 8 + 3 ponadwymiarowe, razem 11; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 4, stawka 36,09; naucz.indywidualne dod.25% 32 godziny x stawka 9,02; razem na kwotę 433,00;

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1. naliczanie na jednej liście wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw obejmujących ostatni tydzień września i trzy pierwsze tygodnie października, powoduje że lista płac dotyczy 2 miesięcy, co jest niedopuszczalne z uwagi na zasadę memoriału tj. ujmowaniu kosztów w okresach ich faktycznego wystąpienia, niezależnie od terminu zapłaty, wynikającej z **art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości**;

2. wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw wypłacano przed zakończeniem miesiąca, co stanowiło **naruszenie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela**, zgodnie z treścią którego składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca;

PODRÓŻE SŁUŻBOWE

Kontrolującym przedłożono:

Rejestr podróży służbowych Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, w którym w układzie nr delegacji, data, imię i nazwisko, cel podróży ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników za okres roku 2013 i 2014. Wpisy dotyczące roku 2013 rozpoczynają się od nr 1/2013 a kończą na nr 13/2013.

Kontrolą objęto:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2013 dla Łukasz J. Do Szczecina na czas 26.10.2013; cel wyjazdu: szkolenie w programie Bezpieczna Szkoła; środki komunikacji: wniosek wł. sam.osob ZKL 734J3 poj. 2.0 Diesel; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor Szkoły, 26.10.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 234,02 (przejazdy: 140 km x 0,8358 stawka 1km = 117,01 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 234,02 przez Gł. księgowego zatrudnionego w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie i Dyrektora Szkoły; klasyfikacja budżetowa 80101 § 4410; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć z datą 26.10.2013 Członek Zarządu Fundacji „Razem bezpieczniej” w Szczecinie; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor Szkoły;

pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty zatrudniony w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 29.10.2013; wypłacono przelewem kwotę 234,02 dn. 31.10.2013 r.

Umowę z dn. 04.09.2006 zawartą pomiędzy Wójtem Gminy, a Jadwigą Puton – p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czerninie. W § 1 określono przedmiot umowy: używanie przez pracownika prywatnego samochodu osobowego marki SEAT IBIZA nr rej. ZKL-79EG o poj. 1.896 cm³ do celów służbowych, tj. jazdy lokalne (w granicach administracyjnych gminy), podróże służbowe (jazdy zamiejscowe). W § 2 pracodawca przyznał pracownikowi na jazdy lokalne miesięczny limit kilometrów w wysokości 70 km. Za jazdy w granicach limitu zapłata miesięcznego wynagrodzenia w formie ryczałtu nastąpi po złożeniu Pracodawcy pisemnego oświadczenia o używaniu własnego pojazdu do celów służbowych. Wynagrodzenie ryczałtowe zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy. W § 9 zapisano, że pracodawca upoważnia Dyrektora GZOiK do wykonywania w jego imieniu wszelkich czynności wynikających z umowy. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Aneks nr 2/2013 do umowy z dn. 04.09.2006; od dn. 24.04.2013 zmieniono § 1 umowy, tj: „przedmiotem niniejszej umowy jest używanie przez Pracownika prywatnego samochodu osobowego marki Toyota nr rej. ZKL-204KE o poj. Skokowej silnika 2,0cm³ do celów służbowych”.

Listę: ryczałt samochodowy za 09/2013, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nauczyciele, sygnatura: 47/09/2013/C; zawiera 2 strony; ryczałt sam. 58,51, do wypłaty 48,51; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 30.09.2013 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie.

Oświadczenie Jadwigi Puton z dn. 30.09.2013 o korzystaniu z własnego pojazdu TOYOTA 2.0 nr rej. ZKL204KE do jazd lokalnych; przyznany miesięczny ryczałt za wrzesień, 70km x stawka 0,8358, razem 58,51 zł, podpis pracownika. Na odwrocie rozliczenie finansowe: akceptuję do wypłaty 58,51, data 30.09.2013 r., podpisał Gł. Księgowy i Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi i Kultury w Dygowie. Wypłacono przelewem kwotę 48,51 dn. 30.09.2013.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICYCH 2014 R.

Kontrolującym przedłożono:

Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie z dnia 15 czerwca 2009 r. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Czerninie im. Orła Białego.

Kontrolą objęto:

1) Umowę o pracę z dn. 01.09.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły p. Jadwigę Puton a p. Małgorzatą S. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: sprzątaczką, opiekunką dzieci w autobusie szkolnym; wynagrodzenie podstawowe 1.372,00 zł brutto, premia uznaniowa, 10% wysługa lat. Wynagrodzenie wypłacane na koniec przepracowanego miesiąca i przelewane na podane przez zatrudnionego konto osobiste.

2) zmianę umowy o pracę nr SP-III/1120/2013, z dn 21.01.2013 r., wynagrodzenie zasadnicze 1.440,60; pozostałe warunki bez zmian;

3) zmianę umowy o pracę nr SP-III/1120/2014, z dn 10.10.2014 r., wynagrodzenie zasadnicze 1.656,84; pozostałe warunki bez zmian;

4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014 wraz z pismami dyrektora przyznającymi premie za ten okres; zestawienie wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

miesiąc	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysługa lat	premia uznaniowa	choroba ZP	url.wy.pocz.	pismo przyz. Premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty	Uwagi
I	2/01/2014/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	24.01.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
II	10/02/2014/C	1200,50	187,28	240,10	222,20	-	Tak – 20%	1850,08	27.02.2014	738,36	przelew	Wysługa 13%
III	14/03/2014/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	26.03.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
IV	19/04/2014/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	24.04.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
V	23/05/2017/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	26.05.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
VI	29/06/2014/C	1440,60	187,28	288,12	-	-	Tak – 20%	1916,00	26.06.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
VII	36/07/2014/C	876,96	114,07	175,45	-	749,52	Tak – 20%	1916,00	24.07.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
VIII	38/08/2014/b/C	215,87	27,86	42,99	-	1629,28	Tak – 20%	1916,00	26.08.2014	756,69	przelew	Wysługa 13%
IX	42/09/2014/C	1440,60	201,68	288,12	-	-	Tak – 20%	1930,40	25.09.2014	766,99	przelew	Wysługa 14%
X	50/10/2014/C	1656,84	231,96	331,37	-	-	Tak – 20%	2220,17	27.10.2014	968,54	przelew	Wysługa 14%
XI	55/11/2014/C	1656,84	231,96	331,37	-	-	Tak – 20%	2220,17	26.11.2014	955,54	przelew	Wysługa 14%
XII	64/12/2014/C	1656,84	231,96	331,37	-	-	Tak – 20%	2220,17	22.12.2014	968,54	przelew	Wysługa 14%
		15907,45	2163,17	3181,37			SUMA	23852,99		9694,8		

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. przyznane i naliczone pracownikowi składniki wynagrodzenia były zgodne z regulaminem wynagradzania i umową o pracę oraz jej zmianami, z za wyjątkiem dodatku za staż pracy, który w umowie został określony na poziomie 10% wynagrodzenia zasadniczego, a wypłacano w wysokości 13% i 14% wynagrodzenia zasadniczego, tj. zgodnie z nabytym przez pracownika prawem (brak przygotowanych pism zmieniających umowę o pracę w tym zakresie);

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - pracownicy niepedagogiczni

Kontrolą objęto listę:

Nagrody indywidualne z ZFN „13” Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nienauczyciele, Sygnatura: 9/02/2014/C; Data wypłaty: 27.02.2014; Data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; lista zawiera 2 strony, na których są 3 pozycje; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 4.205,30”; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.02.2014 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Dyrektor Szkoły i Gł. Księgowy w w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie. Poz. 3. Małgorzata S. 13stka 1.901,29 do wypłaty 1.324,96 zł (wypłacono przelewem dn. 21.02.2014 – WB nr 18);

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 (zawiera 2 strony). Na stronie 2: osoba: S. Małgorzata; jednostka: SP Czernin; Podstawa: 22.368,11; podstawa uzupełniona: 22.685,04; kwota: 1.901,29; kwota uzupełniona 1.928,23.

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawia tabela poniżej:

Małgorzata S. (sprzątaczką)													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	1440,60	1200,50	1440,60	1440,60	1440,60	1440,60	814,40	342,97	1440,60	1440,60	1440,60	1296,50	15179,17
premia	288,12	240,10	288,12	288,12	288,12	288,12	162,95	68,55	288,12	288,12	288,12	259,28	3035,84
wysługa	172,87	144,06	172,87	172,87	172,87	172,87	97,84	41,11	187,28	187,28	187,28	168,54	1877,74
w yn.za urlop	-	-	-	-	-	-	826,40	1448,96	-	-	-	-	2275,36
													22368,11

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło $22.368,11 \times 8,5\% = 1.901,29$ zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono zgodnie z terminem określonym w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery

budżetowej;

WYNAGRODZENIE NAUCZYCIELE:

Kontrolującym przedłożono:

1. **Uchwała Nr XXVIII/176/09** Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania.
2. **Uchwała Nr XI/71/11** Rady Gminy Dygowo z dnia 20 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania.

Kontrolą objęto:

1) Jadwiga P. – Dyrektor Szkoły:

- a) Zarządzenie Nr 43/2012 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie: powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej im Orła Białego w Czerninie.
- b) Wymiar uposażenia A.O.112.2.2013 z dn. 02.09.2013 z dniem 01.09.2013.
- c) Pismo Wójta z dn 02.09.2013 przyznające dodatek na rok szkolny 2013/2014 w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego za pracę w uciążliwych warunkach z uczniem upośledzonym.
- d) Wymiar uposażenia A.O.112.1.2014 z dn. 27.02.2014 z dniem 01.03.2014.
- f) Wymiar uposażenia A.O.112.2.2014 z dn. 29.08.2014 z dniem 01.09.2014.
- g) Pismo Wójta z dn 01.09.2014 przyznające dodatek na rok szkolny 2014/2015 w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego za pracę w uciążliwych warunkach z uczniem upośledzonym.
- h) umowa o pracę z dn 01.09.2012 na czas określony od 01.09.2012 do 28.06.2013, w wymiarze 1/8 etatu, nauczyciel wychowania do życia w rodzinie; wynagrodzenie zasadnicze 110,72.
- k) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

Rok 2014 / m-c	Sygnatura listy płac	wyn. Zasad.	wysługa lat	motywacyjny	kierowniczy	wiejski	mieszkan.	choroba ZP	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty
I	1/01/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	2.01.2014	3187,09
II	6/02/25014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	3.02.2014	3187,07
III	13/03/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	3.03.2014	3187,09
IV	17/04/2014/C	2436,30	541,40	812,10	630,00	270,70	46,00	303,69	-	5040,19	1.04.2014	3217,99
V	22/05/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	2.05.2014	3187,09
VI	26/06/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	2.06.2014	3187,09
VII	33/07/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	449,50	5526,70	1.07.2014	3500,05
VIII	37/08/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	449,50	5526,70	1.08.2014	3500,05
IX	40/09/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	1.09.2014	3187,09
X	45/10/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	1.10.2014	3187,09
XI	53/11/2014/C	2707,00	541,40	812,10	700,00	270,70	46,00	-	-	5077,20	3.11.2014	3187,09
XII	59/12/2014/C	2526,98	505,87	758,52	653,90	270,70	46,00	-	317,36	5079,33	1.12.2014	3190,16
		32033,28	6461,27	9691,62	8283,90	3248,40	552,00			61790,52		38904,95

2) Łukasz J. – nauczyciel wychowania fizycznego:

- a) umowa o pracę z dn. 01.09.2010 na czas nieokreślony, pełen etat; nauczyciel wychowania fizycznego, n- kontraktowy;
- b) wymiar uposażenia z dn. 01.09.2013 r., z dniem 01.09.2013;
- c) wymiar uposażenia z dn. 01.03.2014 r., z dniem 01.03.2014;
- d) wymiar uposażenia z dn. 01.09.2014 r., z dniem 01.09.2014;
- e) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014 ; zestawienie wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

Rok 2014 / m-c	Sygnatura listy płac	wyn zasad.	wysługa lat	motywacyjny	wychowawcz.	wiejski	mieszkan.	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/01/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	2.01.2014	2333,37	przelew
II	6/02/25014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	3.02.2014	2333,37	przelew
III	13/03/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	3.03.2014	2333,37	przelew
IV	17/04/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	1.04.2014	2333,37	przelew
V	22/05/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	2.05.2014	2333,37	przelew
VI	26/06/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3372,85	2.06.2014	2333,37	przelew
VII	33/07/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	139,19	3512,04	1.07.2014	2430,66	przelew
VIII	37/08/2014/C	2331,00	279,72	303,03	150,00	233,10	76,00	139,19	3512,04	1.08.2014	2430,66	przelew
IX	40/09/2014/C	2331,00	303,03	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3396,16	1.09.2014	2349,66	przelew
X	45/10/2014/C	2331,00	303,03	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3396,16	1.10.2014	2349,66	przelew
XI	53/11/2014/C	2331,00	303,03	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3396,16	3.11.2014	2349,66	przelew
XII	59/12/2014/C	2331,00	303,03	303,03	150,00	233,10	76,00	-	3396,16	1.12.2014	2349,66	przelew
	razem	27972	3449,88	3636,36	1800	2797,2	912		40845,82		28260,2	

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagradzania;
- ustalone i wypłacone składniki wynagrodzenia były zgodne z zasadami przyjętymi w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania zmienionej Uchwałą Nr XI/71/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania;
- na kontrolowanych listach płac oprócz składników wynagrodzenia określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela znajdowały się dodatki socjalne określone w art. 54 tejże ustawy (dodatek mieszkaniowy i dodatek wiejski), które zgodnie z art. 30 tejże ustawy nie stanowią wynagrodzenia nauczycieli; powyższe zdarzenia były ujmowane na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami przyjętymi w Zakładowym Planie Kont (załącznik nr 1 do Zarządzenie nr 3A/2012 z dn 03.08.2012); takie działanie, tj. ujmowanie wypłaty dodatków socjalnych (dodatku mieszkaniowego i dodatku wiejskiego) na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” stanowiło naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.); zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia zdarzenia takie powinny być ewidencjonowane na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

GODZINY PONADWYMIAROWEJ GODZINY DORAŹNYCH ZASTĘPSTW

Kontrolą objęto:

Lista: Godz.ponadwym. M-c 01/2014, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nauczyciele, Sygnatura: 3/01/2014/C; zawiera 3 strony i 12 pozycji; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie i Dyrektor Szkoły.

poz. 4: J.Łukaszyk; ponadwymiarowe 93,24; zastępstwa 31,08; razem 124,32; do wypłaty 86,62

15


(wyplacono przelewem dn. 24.01.2014 – WB nr 8);

poz. 8: P.Jadwiga; ponadwymiarowe 180,45, zastępstwa 360,90, specjalne 25%216,48, razem 757,83, do wypłaty 528,07 (wyplacono przelewem dn. 24.01.2014 – WB nr 8);

Do listy dołączono: Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej w Czerninie za okres **od 23.12.2013 – 24.01.2014** z oznaczeniem SP-III-/3330/9/2014 i pieczęcią szkoły, podpisane przez Dyrektora Szkoły;

poz. 3: J.Łukasz tygodniowa liczba godzin 18 + 1 ponadwymiarowa, razem 19; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 3, stawka 31,08; zastępstwa 1 godzina, stawka 31,08; razem na kwotę 124,32;

poz. 7: P.Jadwiga, tygodniowa liczba godzin 8 + 3 ponadwymiarowe, razem 11; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 5, stawka 36,09; zastępstwa 10, stawka 36,09; naucz.indywidualne dod. 25% 24 godziny, stawka 9,02; razem na kwotę 757,83;

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1. naliczanie na jednej liście wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw obejmujących ostatni tydzień września i trzy pierwsze tygodnie października, powoduje że lista płac dotyczy 2 miesięcy, co jest niedopuszczalne z uwagi na zasadę memoriału tj. ujmowaniu kosztów w okresach ich faktycznego wystąpienia, niezależnie od terminu zapłaty, wynikającej z **art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości**;

2. wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw wypłacano przed zakończeniem miesiąca, co stanowiło **naruszenie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela**, zgodnie z treścią którego składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca;

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - nauczyciele

Kontrolą objęto:

Listę: Nagrody indywidualne z ZFN „13”, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nauczyciele, Sygnatura: 8/02/2014/C; Data wypłaty: 27.02.2014; Data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; lista zawiera 5 stron, na których jest 18 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 32.988,67”; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.02.2014 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Dyrektor Szkoły i Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie.

poz. 5: J.Łukasz 13stka 3.470,52, do wypłaty 2.418,19 zł (wypł. przelewem 21.02.2014 WB nr 18);

poz. 12: P.Jadwiga 13stka 4.988,74, do wypłaty 3.476,36 (wypł. przelewem 21.02.2014 WB nr 18);

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013” (zawiera 13 stron). Kontrolą objęto naliczenia „13-stki” na stronie 3: osoba: Łukasz J.; jednostka: SP Czernin; Podstawa: 40.829,69; podstawa uzupełniona: 40.829,69; kwota: 3.470,52; kwota uzupełniona 3.472,52; oraz na stronie 8: osoba: P.Jadwiga; jednostka: SP Czernin; Podstawa: 58.691,08; podstawa uzupełniona: 58.836,23; kwota: 4.988,74; kwota uzupełniona 5.001,08;

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiają table poniżej:

16


ŁUKASZ J. - nauczyciel WF													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	2331,00	2331,00	2331,00	2331,00	2220,00	2331,00	2331,00	2331,00	2331,00	2331,00	2331,00	2331,00	27861,00
wysługa	256,41	256,41	256,41	256,41	244,20	256,41	256,41	256,41	279,72	279,72	279,72	279,72	3157,95
motywacyjny	279,72	279,72	279,72	279,72	266,40	279,72	279,72	279,72	303,03	303,03	303,03	303,03	3436,56
wychowawstwo	150,00	150,00	150,00	150,00	142,86	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1792,86
ponadwymiarowe	497,28	248,64	497,28	404,04	435,12	745,92	-	-	62,16	124,32	155,40	124,32	3294,48
zastępstwa	-	31,08	-	-	-	-	-	-	31,08	-	-	31,08	93,24
wyn.za urlop	-	228,48	-	-	-	30,16	467,48	467,48	-	-	-	-	1193,60
													40829,69

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2014) wyniosło $40.829,69 \times 8,5\% = 3.470,52$ zł.

JADWIGA P. - Dyrektor													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	2583,95	2707,00	2830,05	2616,77	2707,00	2707,00	2707,00	2707,00	2707,00	2707,00	2707,00	2707,00	32393,77
wysługa	516,79	541,40	566,01	523,35	541,40	541,40	541,40	541,40	541,40	541,40	541,40	541,40	6478,75
motywacyjny	387,59	406,05	424,51	392,51	406,05	406,05	406,05	406,05	812,10	812,10	812,10	812,10	6483,26
kierowniczy	668,18	700,00	731,82	676,67	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	8376,67
ponadwymiarowe	72,18	72,18	144,36	108,27	324,81	288,72	-	-	108,27	144,36	144,36	144,36	1551,87
zastępstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	288,72	288,72
Specjalne 25%	162,36	108,24	144,32	198,44	270,60	360,80	-	-	162,36	288,64	342,76	252,56	2291,08
wyn.za urlop	-	147,28	-	-	-	21,24	329,22	329,22	-	-	-	-	826,96
													58691,08

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2014) wyniosło $58.691,08 \times 8,5\% = 4.988,74$.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono zgodnie z terminem określonym w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;

PODRÓŻE SŁUŻBOWE

Kontrolującym przedłożono:

Rejestr podróży służbowych Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, w którym w układzie nr delegacji, data, imię i nazwisko, cel podróży ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników za okres roku 2013 i 2014. Wpisy dotyczące roku 2014 rozpoczynają się od nr 1/2014 a kończą na nr 19/2014.

Kontrolą objęto:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2014 dla Xynena C. do Szczecina na czas 24.06.2014; cel wyjazdu: zakończenie programu Bezpieczna Szkoła; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika wł. sam.osob ZBI0851 poj. 1.6; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor Szkoły, 23.06.2014; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 247,40 (przejazdy: 148 km x 0,8358 stawka 1km = 123,70 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 247,40 przez Gł. księgowego zatrudnionego w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie i Dyrektora Szkoły; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć z datą 24.06.2014 Fundacja „Razem Bezpieczniej”; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor Szkoły; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty zatrudniony w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 25.06.2014; wypłacono przelewem kwotę 247,40 dn. 25.06.2014 r.

Umowę z dn. 04.09.2006 zawarta pomiędzy Wójtem Gminy, a Jadwigą Puton – p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czerninie. W § 1 określono przedmiot umowy: używanie przez pracownika prywatnego samochodu osobowego marki SEAT IBIZA nr rej. ZKL-79EG o poj. 1.896 cm³ do celów służbowych, tj. jazdy lokalne (w granicach administracyjnych gminy), podróże służbowe (jazdy zamiejscowe). W § 2 pracodawca przyznał pracownikowi na jazdy lokalne miesięczny limit kilometrów w wysokości 70 km. Za jazdy w granicach limitu zapłata miesięcznego wynagrodzenia w formie ryczału nastąpi po złożeniu Pracodawcy pisemnego oświadczenia o używaniu własnego pojazdu do celów służbowych. Wynagrodzenie ryczałtowe zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy. W § 9 zapisano, że pracodawca upoważnia Dyrektora GZOiK do wykonywania w jego imieniu wszelkich czynności wynikających z umowy. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Aneks nr 2/2013 do umowy z dn. 04.09.2006; od dn. 24.04.2013 zmieniono § 1 umowy, tj: „przedmiotem niniejszej umowy jest używanie przez Pracownika prywatnego samochodu osobowego marki Toyota nr rej. ZKL-204KE o poj. Skokowej silnika 2,0cm³ do celów służbowych”

Listę: ryczałt samochodowy za 09/2014, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie, nauczyciele, sygnatura: 44/09/2014/C; zawiera 2 strony; ryczałt sam. 58,51, do wypłaty 48,51; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 30.09.2014 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Obsługi i Kultury w Dygowie dn. 30.09.2014

Oświadczenie Jadwigi Puton z dn. 30.09.2014 o korzystaniu z własnego pojazdu TOYOTA 2.0 nr rej. ZKL204KE do jazd lokalnych; przyznany miesięczny ryczałt za wrzesień, 70km x stawka 0,8358, razem 58,51 zł, podpis pracownika. Dołączono rozliczenie finansowe: akceptuję do wypłaty 58,51, **brak daty**, podpisał Gł. Księgowy i Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi i Kultury w Dygowie. Wypłacono przelewem kwotę 48,51 dn. 30.09.2014.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. na poleceniu wyjazdu służbowego brak wskazania klasyfikacji budżetowej;
2. innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolującym przedłożono:

Wykaz emerytów do odpisu na 2014 r w którym wykazano 8 emerytów w tym 1 osoba nie dostarczyła zaświadczenia, wysokość emerytury na dzień 01.03 .2013 ustalono w kwocie 15.045,50 pomnożono przez 12 miesięcy i przez 5% = 9.027,30 Dokument podpisali Dyrektor Szkoły i Główny księgowy GZOiK do wykazu dołączono decyzji ZUS lub zaświadczenia.

Naliczenie odpisu na ZFSS SP Czernin do planu finansowego na 2014 r. podpisali Dyrektor Szkoły i Główny księgowy GZOiK.

Rozdział 80101 nauczyciele -12,17 x 2879,91 = 35 048,00

od września +0,33 = 316,79

obsługa 3 x 1093,93 = 3.281,79

Razem 38.648,00

Rozdział 80103 nauczyciele -2 x 2879,91 = 5 759,82

od września +1 = 959,97

Obsługa 0,5 od 09 x 1093,93 = 182,32

Razem 6.903,00

Rozdział 80195 emeryci nauczyciele 9.028,00

Razem 54.579,00

Zestawienia miesięczne zatrudnionych pracowników oraz etatów

Naliczenie odpisu na ZFSS na 2014 r SP Czernin korekta 19.09.2014

18


Różnica w stosunku do naliczenia wyżej opisanego

80101 38.648,00 – 38.647,08 różnica 0,92

80103 (brak planowanego zatrudnienia pracowników od września 2014) 6.903,00 – 5.759,82
różnica 1.143,18

W dniu 18.09.2014 podpisał Dyrektor Szkoły i Główny księgowy GZOiK

Korekta odpisu ZFŚS na 2014 r. Szkoła Podstawowa Czernin z dnia 30.12.2014 różnic nie
stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 14.01.2015 r.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dygowo, dnia 14.01.2015

Osoby kontrolujące:

[Signature]

[Signature]

ASPEKT Piotr Wieczorek
Pustkowie Kierzeńskie 2; 63-600 Kępno
tel. 62 7819206; kom. 607035512
NIP 619-149-42-97; REGON 250965407

Kierownik jednostki kontrolowanej:

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Orła Białego.....
w Czerninie

Jadwiga Puton