



PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie
ul. Kolejowa 10, 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).

Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza działa na podstawie Statutu Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie. W skład Zespołu wchodzi: Punkt przedszkolny w Dygowie, Oddział Przedszkolny w Dygowie, Szkoła Podstawowa w Dygowie oraz Publiczne Gimnazjum w Dygowie, podpisany przez Dyrektora Zespołu, Przewodniczącą Samorządu Uczniowskiego, Przewodniczącą Rady Rodziców. Brak Rady Pedagogicznej, obowiązuje od 13 marca 2014 r. Kontrolującym przedłożono:

W § 9 ust.1 ustalono: „Organami Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza są:

Dyrektor Szkoły (*powinno być Dyrektor Zespołu*), Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców, Samorząd Uczniowski.

W § 10 ust.1 lit.j Dyrektor dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez Radę Pedagogiczną i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

W § 11 ust.8 lit.g Do kompetencji Rady Pedagogicznej należy opiniowanie projektu budżetu szkoły” (*powinno być „projektu planu finansowego”*).

Brak załączników:

nr1 regulaminu Samorządu Uczniowskiego,

nr 2 regulaminu Rady Rodziców,

nr 3 Regulaminu Pracy Biblioteki,

nr 4 Regulaminu Pracy Świetlicy,

Brak regulacji dotyczącej sporządzania arkusza organizacyjnego dla oddziału przedszkolnego i przedszkola, zasad żywienia, organizowania zajęć dodatkowych w przedszkolu, pielęgniarka szkolna nie jest pracownikiem Zespołu. Brak regulacji dotyczących gospodarki finansowej.

1

Organizacja roku szkolnego Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie 2014/2015

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. *W uwagach i decyzjach organu prowadzącego brak zatwierdzenia etatu w świetlicy, jest w arkuszu organizacyjnym.*

2. *W arkuszu brak szczegółowej organizacji wychowania, nauczania i opieki w danym roku szkolnym, brak w nim w szczególności:*

1) *czasu pracy poszczególnych oddziałów,*

2) *liczby pracowników przedszkola, w tym pracowników zajmujących stanowiska kierownicze,*

3) *ogólnej liczbę godzin pracy finansowanych ze środków przydzielonych przez organ prowadzący przedszkole.*

Obowiązek taki wynika z § 8. 1. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zmianami).

Kierownikiem jednostki w okresie objętym kontrolą była **Dyrektor – Magdalena Skonieczka**, której, Wójt Gminy Dygowo powierzył stanowisko pełniącego obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie (zarządzenie nr 44/2012 Wójta Gminy Dygowo z dnia 30.08.2012 r. oraz zarządzenie nr 21/2013 Wójta Gminy Dygowo z 28.06.2013 r.), a następnie powierzył stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie (zarządzenie nr 32/2013 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29.08.2013 r.). Na podstawie obu zarządzeń Wójt udzielił 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 Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie 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, do ich 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 Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie na podstawie art. 53 ust.2 ustawy o finansach publicznych z dniem 03.09.2012 powierzył Głównemu księgowemu zatrudnionemu w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie odpowiedzialność w zakresie:

1. Prowadzenia rachunkowości jednostki,

2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

3. Dokonywanie wstępnej kontroli:

a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z planem finansowym,

b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

4. Sporządzania sprawozdań finansowych.

W czasie czynności kontrolnych informacji udzielał Dyrektor Zespołu 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 14/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w ZS im. A. Mickiewicza w Dygowie. 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

2


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 ZS w Dygowie

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 niego 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 środek 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

3 

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 Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie 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 3/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z dnia 03.08.2012 r w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, którym wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla Zespołu. 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.

Kontrola zarządcza

Zarządzenie Nr 8/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

Plan finansowy na 2013 rok

Kontrolującym przedłożono wydruk komputerowy dla jednostki Dygowo Zespół Szkół z dnia 07.01.2014 r pn „Plan finansowy jednostki na rok 2013 miesiąc 12”.

Dochody wynosiły kwotę 2.355,00

Wydatki wynosiły kwotę 2.419.467,00

4 

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.

Plan finansowy na 2014 rok

Kontrolującym przedłożono wydruk komputerowy dla jednostki Dygowo Zespół Szkół z dnia 19.01.2015 r. pn „Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc 12”.

Dochody wynosiły kwotę 44.948,00

Wydatki wynosiły kwotę 2.767.178,75

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.

GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013

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

Dochody ogółem 2.355,00

Rozdział 80101 § 0690 Wpływy z różnych opłat 230,00

Rozdział 80101 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 1.800,00

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 25,00

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 300,00

Kontrolujący zapoznali się z analitycznym zestawieniem sald i obrotów za m- ce 01-12-2013 r : 131

Rachunek dochodów jednostki przekazanie dochodów razem obroty i stan końcowy 4.044,15

Wpływy z różnych opłat 8018010690 212,00

Dochody z najmu i dzierżawy 8018010750 2 370,00 (czynsz za mieszkanie wynajem sali)

Wpływy ze sprzedaży skład.majątk. 8018010750 952,50

Pozostałe odsetki 8018010920 27,57

Wpływy z różnych dochodów 8018010970 481,76

Razem wykonane dochody **4.044,15**

Szczegółową kontrolą objęto:

Wyciąg bankowy nr 40 z dnia 10.04.2013

Welmax Poznań za wynajem sali - 200,00 na wyciągu brak dekretacji

na kopii przelewu adnotacja 221.80101.0750/31 200,00, 131. 80101.0750/11 podpis Głównego księgowego 12.04.2013. Dołączono kopię rachunku Nr 5/2013 dla Welmaxu na kwotę 200,00 zł.

Wyciąg bankowy nr 22 z dnia 22.02.2013

opłata za gaz 229,40 brak dekretacji na kopii bankowym dowodu wpłaty gotówki adnotacja 229,40; 240 na czerwono 229,40 130.80101/4260/0031; data 25.02.2013 podpis Główniej księgowej GZOiK.

Rachunek Nr2/2013 z dnia 25.02.2013 dla Eco-Vital za wynajem pomieszczeń 3 h 40,00 =160,00 w dniu 23.02.2013 sposób zapłaty gotówka 25.02. 2013 Dyrektor i główny księgowy.

GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014

Kontrolującym przedłożono:

Uchwałę XXXVI/279/ 14/ Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 w sprawie ustalenia czasu

5


bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokość opłat w punktach i oddziałach przedszkolnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dygowo.

W § 2 zapisano: „Podstawa programowa w punktach przedszkolnych i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Dygowo realizowana jest obowiązkowo i bezpłatnie, przez pięć dni roboczych w tygodniu, od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do 13.00”.

W § 3 ustalono: Odpłatność za pobyt dzieci w punktach przedszkolnych i oddziałach przedszkolnych obejmuje:

- a) opłatę za świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych wykraczających poza podstawę programową, realizowaną w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o których mowa w § 2.
- b) opłatę za wyżywienie w części odpowiadającej kosztom zakupu produktów żywnościowych wykorzystywanych do przygotowania posiłków.

W § 5 Wysokość opłaty, o której mowa w § 3 pkt 1 wynosi 1,00 za godzinę zajęć z dzieckiem w czasie przekraczającym wymiar 5 godzin. Wysokość opłaty podlegać będzie waloryzacji.

W § 6 Zasady korzystania z posiłków, zgodnie z art.67a ustawy z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (Dz.U. Z 2004 r. Nr 256,poz 2572,z póź.zm.)ustalają dyrektorzy szkół w porozumieniu z Wójtem Gminy Dygowo.

W § 8 Czas pobytu dziecka w punktach przedszkolnych, zasad korzystania z usług świadczonych przez punkty przedszkolne, zakres świadczonych usług oraz zasady pobierania opłat za świadczone usługi reguluje umowa cywilno-prawna zawarta pomiędzy dyrektorem a rodzicami lub opiekunem prawnym.

Umowa na wykonanie usługi żywienia dzieci w przedszkolach należących do Zleceniodawcy przez Zakład Aktywności Zawodowej prowadzonym przez Stowarzyszenie Na Rzecz osób z Upośledzeniem Umysłowym- Koło Kołobrzeg w dniu 21.08.2014. Przedmiotem umowy było przygotowanie i dowóz II śniadania, przygotowanie i dowóz obiadu i podwieczorku Strony ustaliły następującą cenę za obiad dla grupy 24 osób – 4 zł od osoby, za II śniadanie obiad i podwieczorek dla grupy 36 osób 9,00 zł. Aneks do umowy ustalono: godziny dowożenia: 10,00 cena 7,00 za dwa posiłki (II śniadanie i obiad).

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

Dochody ogółem 44.948,00

Rozdział 80101 § 0690 Wpływy z różnych opłat 230,00

Rozdział 80101 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 2.000,00

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 30,00

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 350,00

Rozdział 80104 § 0690 Wpływy z różnych opłat 15.000,00

Rozdział 80104 § 0830 Wpływy z usług 27.338,00

Kontrolujący zapoznali się z analitycznym zestawieniem sald i obrotów za m- ce 01-12-2014 r : 131

Rachunek dochodów jednostki przekazanie dochodów razem obroty i stan końcowy

Wpływy z różnych opłat 8018010690 204,00

Dochody z najmu i dzierżawy 8018010750 2.585,32 (czynsz za mieszkanie, wynajem sali)

Wpływy z usług 8018010830 76,00

Wpływy ze sprzed.skład.majątk 8018010750 384,50 (złom)

Pozostałe odsetki 8018010920 5,13

Wpływy z różnych dochodów 8018010970 487,38

Wpływy z różnych opłat 8018040690 2.715,00

Wpływy z różnych opłat 8018040830 17.307,22

Pozostałe odsetki 80180409 202,38

Razem dochody wykonane: 23 766,93

Kontrolującym przedłożono:

1. **Umowę o prowadzenie rachunków** bankowych bieżącego i pomocniczego z dnia 12 grudnia 2013 roku zawartą pomiędzy Zespołem Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, 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.

2. **Uchwałę** Nr X/653/07 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 września 2007 roku w sprawie stawek czynszu za najem lub dzierżawę lokali użytkowych.

W § 2, pkt 2) ustalono: „Za wynajęcie pomieszczeń na organizowane kursy, szkolenia itp. 40,00 zł/godz”

§ 3 „Do stawek określonych w § 1 i 2 dolicza się należny podatek VAT”.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

3. **Uchwałę** Nr X/63/07 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 września 2007 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za najem lokali mieszkalnych.

Ustalono stawkę bazową czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego na terenie gminy w wysokości 1,00 miesięcznie Ustalono również czynniki dodatkowe wpływające na obniżenie lub podniesienie czynszu.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto:

Wyciąg bankowy Nr 177/2014 z dnia 25.11.2014

wpłata za gaz 135,20 Eugeniusz D. brak adnotacji

opłata za przedszkole 49,00 Igor W. 42,00 131 80140830/31 42,00 221 80140830/20, 131801040830/31 7,00 221 80140830/20

Opłata za wydanie duplikatu 9,00 131 80101 0690/31 90,00 221801010690/2

data 25.11.2014 podpis Głównej księkowej GZOiK

Wyciąg bankowy Nr 173/2014 z dnia 18.11.2014

Opłata za wyżywienie dziecka w przedszkolu 80,00

Opłata za wyżywienie dziecka w przedszkolu 76,00

Opłata za wyżywienie dziecka w przedszkolu 80,00

Dochody za listopad 2014 2.360,00 brak dekretacji

do wyciągu dołączono PK z 18.11.2014

131 80104 0830/31 80,00 221801040830/4

131 80104 0830/31 76,00 221801040830/5

131 80104 08300/31 80,00 221801040830/5

Wyciąg bankowy Nr 172/2014 z dnia 17.11.2014

1. Opłata za wyżywienie dziecka w przedszkolu 36,00

2. Opłata za obiady dziecka w przedszkolu 48,00

3. Opłata za wyżywienie dziecka w przedszkolu 196,00

4. Opłata za pobyt w przedszkolu 149,00

5. Opłaty za przedszkole 209,00

do wyciągu bankowego dołączono PK 17.11.2014 do wyciągu Nr 141/2014

wyż. 131 80104 0830/41 36,00 221801040830/7

wyż. 131 80104 0830/41 48,00 221801040830/7

wyż. 131 80104 0830/41 161,00 221801040830/7

opieka 131 80104 0690/41 35,00 221801040690/7

wyż. 131 80104 0830/41 126,00 221801040830/7

opieka 131 80104 0690/41 23,00 221801040690/7

wyż. 131 80104 0830/41 140,00 221801040830/7

opieka 131 80104 0690/41 69,00 221801040690/7

Wyciąg bankowy nr 154/2014 z dnia 17.10.2014

opłata za wyżywienie 60,00 dziecka 131 80104 0830/41 60,00 221801040830/7

opłata za wyżywienie 288,00 dziecka 131 80104 0830/41 175,00 221801040830/7

131 80104 0830/41 70,00 221801040830/7, 131 80104 0690/41 33,00 221801040690/7

data 17.10.2014 i podpis Głównej księgowej GZOiK

dochody za październik 2014 - 544,00 brak dekretacji.

Rozliczenie kosztów pobytu dzieci w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r. Grupa II czterolatki.

Zawiera lp., nazwisko i imię, ilość godzin płatnego pobytu, ilość obiadów za 4,00 zł, ilość obiadów za 7 zł.

Na rozliczeniu wpisano 21 dzieci, nie ustalono wartości godzin płatnego pobytu, wartości wydanych obiadów po 4,00 oraz wartości wydanych obiadów za 7,00 zł. Kwoty do zapłaty przez rodziców za zajęcia dodatkowe i obiady. Rozliczenie zostało podpisane przez Dyrektora Zespołu.

Brak daty sporządzenia.

Kontrolujący ustalili :

ilość godzin płatnego pobytu = 272 x 1,00 = Razem odpłatność 272,00

ilość obiadów 80x4,00=320,00

ilość obiadów 145x 7,00 zł = 1 015,00

razem dochody 1607,00

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 13.02.2014 r: „symulacja syntetycznego zestawienia sald i obrotów dla jednostki Dygowo Zespół Szkół za rok 2013 miesiąc 12”

Analityka konta 011

kod 001 środki trwałe Grupa I bilans otwarcia i saldo Wn 1 866 125,90

kod 002 środki trwałe Grupa II bilans otwarcia i saldo Wn 288 058,25

kod 006 środki trwałe Grupa VI bilans otwarcia i saldo Wn 3 050,00

kod 007 środki trwałe Grupa VII bilans otwarcia i saldo Wn 3 199,00

Razem 011 bilans otwarcia i saldo WN 2160 433,15

b) Stan kartoteki środków trwałych na koniec miesiąca 12.2013 r.

Budynek szkoły w Dygowie – 1 866 125,90

Linia napowietrzna i kablowa – 1 858,10

Oświetlenie zewnętrzne – 6 921,10

Zewnętrzna sieć wodociągowa 3 119,60

Boisko sportowe – 36 310,50

Wielofunkcyjne boisko sportowe – 239 848,95

Centrale telefoniczna – 3050,00

W **Zarządzeniu nr 14/2010** Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w ZS im. A. Mickiewicza w Dygowie. 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 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.

Szczegółowa kontrolą objęto:

Fakturę VAT/104/03/2013 z dnia 28.03.2013 między innymi za:

płyty wiórowe jabłoń 10x 227,60+23 VAT 523,48;

płyta HDF biała 4x 33,69+23 VAT 30,99;

blat Chip piasek 1x 178,86+23 VAT 41,14;

zawias dopinający 86x 6,40 + 23 VAT 126,59;

Razem za różne elementy meblowe zapłacono w dniu 13.04.2013 6400,00 wyciąg bankowy Nr 44 Opis na fakturze: WN 401 80101 4210/ 6 5265,40; 402.80101. 4300/3 1134,60 013/6400,00 072 podpis Głównej Księgowej GZOiK. Opis odwrocie faktury: Należność za wykonanie zestawu mebli do pokoju nauczycielskiego w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie. Wpisano do księgi inwentarzowej SP DZVI/25/19 – 6 400,00; sprawdzono pod względem merytorycznym 04.04.2013 podpis Dyrektora Zespołu; zatwierdzono: 6400,00 401 801.80101 421; 402 801.80101 data 05.04 2013 podpis Dyrektora Zespołu i Głównego księgowego GZOiK. Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym 05.04.2013 podpis Kicińska.

Wpisano do Księgi inwentarzowej SP Dygowo 013/1 na str.41 Dz.VI.A/25- Meble pozostałe poz.19 brak numeru inwentarzowego i osoby materialnie odpowiedzialnej.

Do faktury dołączono zlecenie z dnia 04.02.2013 na wykonanie zestawu mebli do pokoju nauczycielskiego, zgodnie z otrzymaną ofertą z dnia 01.02.2013.

Zarządzenie Nr 10/13 z dnia 27.12.2013 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie. 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: Anna Kaczor - Przewodniczący, Irena Drabkowska - 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 z podłączonymi analitycznymi zestawieniami sald i obrotów zawierające dane zaksięgowane do dnia 31.12.2013 wydruki nie podpisane, protokoły podpisane przez komisję w dniu 10.01.2014 r, podpisane przez Głównego księgowego GZOiK, zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Szkół w dniu 10.01.2014.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013 R.

WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW NIEPEDAGOGICZNYCH

Zarządzenie nr 14/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z dnia 15.06.2009 r. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie. 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 nagrody dyrektora dla pracowników administracji obsługi.

Załącznik nr 4 – Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

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. 5 ustalono: pracownikowi z tytułu zatrudnienia może być przyznany jako składnik wynagrodzenia za pracę: 1) dodatek funkcyjny, 2) dodatek specjalny; 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 ustalonej i wypłacanej na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

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.

W § 17 zapisano, że wynagrodzenie za pracę wypłacane jest w ostatnim tygodniu każdego miesiąca na konto bankowe wskazane przez pracownika, po uzyskaniu jego pisemnej zgody.

Kontrolą objęto umowy o pracę następujących pracowników:

1. Małgorzata A. - sekretarz szkoły:

1) Umowa o pracę z dn. 04.04.2008 r. pomiędzy Zespołem Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, a p. Małgorzatą M.. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: sekretarz szkoły w Zespole Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie; wymiar czasu pracy: pełny; wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki składające się z premii uznaniowej w wysokości i na zasadach określonych w przepisach prawa pracy obowiązujących u pracodawcy.

2) Pismo zmiana wynagrodzenia z pieczęcią Zespołu Szkół, data 23.01.2013 r., podpisane przez p.o. Dyrektora ZS; ustalone wynagrodzenie od 01.01.2013: wynagrodzenie zasadnicze 2.317,35 zł, dodatek za staż pracy 5% 115,87 zł, premia 20% 463,47 zł, dodatek funkcyjny 300,00 zł, ogółem: 3.196,69 zł.

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

| mie siąc | Sygnatura listy płac | Wyn. Zasad. | wyślug a lat | kierow niczy | premia | choro ba ZP | url.wyp ocz. | pismo przycz. premie | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|-------------|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| I | 3/01/2013/D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 25.01.2013 | 1709,16 | przelew |
| II | 7/02/2013/D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 26.02.2013 | 1709,16 | przelew |
| III | 12/03/2013/D | 1622,15 | 115,87 | 210,00 | 324,43 | 629,82 | - | Tak 20% | 2902,27 | 26.03.2013 | 1577,02 | przelew |
| IV | 16/04/2013D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 26.04.2013 | 1709,16 | przelew |
| V | 21/05/2013/D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 24.05.2013 | 1709,16 | przelew |
| VI | 25/062013//D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 26.06.2013 | 1709,16 | przelew |
| VII | 36/07/2013/D | 1101,62 | 70,63 | 142,71 | 220,31 | 294,72 | 1250,64 | Tak 20% | 3080,63 | 26.07.2013 | 1663,11 | przelew |
| VIII | 41/08/2013/D | 1103,46 | 55,14 | 142,80 | 220,65 | - | 1674,64 | Tak 20% | 3196,69 | 26.08.2013 | 1709,16 | przelew |
| IX | 49/09/2013/D | 2008,37 | 115,87 | 260,00 | 401,67 | 294,72 | - | Tak 20% | 3080,63 | 26.09.2013 | 1662,11 | przelew |
| X | 59/102013/D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 25.10.2013 | 1690,17 | przelew |
| XI | 62/11/2013/D | 2317,35 | 115,87 | 300,00 | 463,47 | - | - | Tak 20% | 3196,69 | 26.11.2013 | 1709,16 | przelew |
| XII | 71/12/2013/D | 1969,74 | 98,48 | 255,00 | 393,95 | - | 479,52 | Tak 20% | 3196,69 | 23.12.2013 | 1709,16 | przelew |
| | | 24026,79 | 1267,08 | 3110,51 | 4805,30 | 1219,26 | 3404,80 | | 37833,74 | | 20265,69 | |

bow  

2. Urszula K. - sprzątaczką:

1) Umowa o pracę z dn. 31.08.2004 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Dygowie, a p. Urszulą K., na czas nieokreślony, na stanowisku sprzątaczką; wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za staż pracy 20% wynagrodzenia zasadniczego.

2) Pismo zmiana wynagrodzenia z pieczęcią Zespołu Szkół, data 23.01.2013 r., podpisane przez p.o. Dyrektora ZS; ustalone wynagrodzenie od 01.01.2013: wynagrodzenie zasadnicze 1683,15 zł, dodatek za staż pracy 20% 336,63 zł, premia 20% 336,63 zł, ogółem: 2.356,41 zł.

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

| Rok 2013 / m-c | Sygnatura listy płac | Wyn. Zasad. | wysługa lat | premia | url.wypocz. | pismo przyz. premie | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 3/01/2013/D | 1606,63 | 321,33 | 321,33 | 107,12 | Tak 20% | 2356,41 | 25.01.2013 | 1095,34 | przelew |
| II | 7/02/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.02.2013 | 1095,34 | przelew |
| III | 12/03/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.03.2013 | 1095,34 | przelew |
| IV | 16/04/2013/D | 1602,99 | 320,59 | 320,59 | 112,54 | Tak 20% | 2356,71 | 26.04.2013 | 1095,34 | przelew |
| V | 21/05/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 24.05.2013 | 1095,34 | przelew |
| VI | 25/06/2013//D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.06.2013 | 1095,34 | przelew |
| VII | 36/07/2013/D | 72,97 | 14,44 | 14,44 | 2254,56 | Tak 20% | 2356,41 | 26.07.2013 | 1095,34 | przelew |
| VIII | 41/08/2013/D | 1522,83 | 304,55 | 304,55 | 224,48 | Tak 20% | 2356,41 | 26.08.2013 | 1095,34 | przelew |
| IX | 49/09/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.09.2013 | 1095,34 | przelew |
| X | 59/10/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 25.10.2013 | 1074,34 | przelew |
| XI | 62/11/2013/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.11.2013 | 1095,34 | przelew |
| XII | 71/12/2013/D | 1514,81 | 302,96 | 302,96 | 235,68 | Tak 20% | 2356,41 | 23.12.2013 | 1095,34 | przelew |
| | | 18102,28 | 3620,28 | 3620,28 | 2934,38 | | 28277,22 | | 13123,08 | |

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. przyznane przez pracodawcę i naliczone na listach płac składniki wynagrodzenia były zgodne z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie oraz przedłożonymi umowami o pracę i ich zmianami,
2. wysokość dodatku za wieloletnią pracę określona w umowach o pracę (lub zmianach do umów) nie była na bieżąco aktualizowana, w związku z czym pracownikom naliczono wyższy dodatek, zgodnie z nabytym przez pracowników prawem, brak natomiast przygotowanych pism zmieniających umowy o pracę w tym zakresie;
3. wypłata wynagrodzenia następowała zgodnie z terminami określonymi w regulaminie wynagradzania;

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.

Kontrolą objęto następujących pracowników:

1. Magdalena S. - Dyrektor:

1) Pismo A.O.112.2.2012 z dn. 03.09.2012 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2012 r.

2) Pismo A.O.112.1.2013 z dn. 28.02.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2013 r.

3) Pismo A.O.112.2.2013 z dn. 02.09.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2013 r.

4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2013

zestawiono w tabeli poniżej:

| Rok 2013 / m-c | Sygnatura listy płac | wynagr. Zas. | wysługa lat | motywacyjny | kierowni czy | wiejski | mieszkan. | choroba ZP | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | Forma wypłaty |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|---------|-----------|------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 1/01/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 2.01.2013 | 3429,45 | przelew |
| II | 6/02/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 1.02.2013 | 3429,45 | przelew |
| III | 10/03/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 1.03.2013 | 3429,45 | przelew |
| IV | 15/04/2013/D | 2382,30 | 529,40 | 397,05 | 1080,00 | 264,70 | 46,00 | 273,75 | 4973,20 | 2.04.2013 | 3397,04 | przelew |
| V | 20/05/2013/D | 2382,30 | 529,40 | 397,05 | 1080,00 | 264,70 | 46,00 | 273,75 | 4973,20 | 2.05.2013 | 3397,04 | przelew |
| VI | 23/06/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 3.06.2013 | 3429,45 | przelew |
| VII | 33/07/01/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 1.07.2013 | 3429,45 | przelew |
| VIII | 40/08/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 397,05 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5084,15 | 1.08.2013 | 3429,45 | przelew |
| IX | 43/09/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 2.09.2013 | 3706,22 | przelew |
| X | 51/10/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 1.10.2013 | 3678,22 | przelew |
| XI | 61/11/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 4.11.2013 | 3678,22 | przelew |
| XII | 66/12/2013/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 2.12.2013 | 3678,22 | przelew |
| | | 31234,60 | 6352,80 | 6352,80 | 14160,00 | 3176,40 | 552,00 | 547,50 | 62376,10 | | 42111,66 | |

2. Bożena W. - nauczyciel:

- 1) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 03.09.2012 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2012 r.
- 2) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 25.02.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.03.2013 r.
- 3) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 29.08.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2013 r.
- 4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

| Rok 2013 / m-c | Sygnatura listy płac | wyn.zas. | wysługa lat | motywacyjny | wych. | wiejski | mieszkan. | choroba ZP | urlop wypocz. | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------|-----------|------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 1/01/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4548,60 | 2.01.2013 | 2565,71 | przelew |
| II | 6/02/2013/D | 2279,93 | 621,80 | 310,90 | 110,00 | 310,90 | 46,00 | 699,60 | - | 4379,13 | 1.02.2013 | 2909,48 | przelew |
| III | 10/03/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 1.03.2013 | 2609,54 | przelew |
| IV | 15/04/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 2.04.2013 | 2609,54 | przelew |
| V | 20/05/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 2.05.2013 | 2609,54 | przelew |
| VI | 23/06/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 3.06.2013 | 2609,54 | przelew |
| VII | 33/07/01/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | 537,85 | 5148,63 | 1.07.2013 | 2983,87 | przelew |
| VIII | 40/08/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | 537,85 | 5148,63 | 1.08.2013 | 2983,87 | przelew |
| IX | 43/09/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 2.09.2013 | 2609,54 | przelew |
| X | 51/10/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 1.10.2013 | 2609,54 | przelew |
| XI | 61/11/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 4.11.2013 | 2609,54 | przelew |
| XII | 66/12/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 4610,78 | 2.12.2013 | 2609,54 | przelew |
| | razem | 36478,93 | 7461,60 | 4352,60 | 1760,00 | 3730,80 | 552,00 | | 1075,70 | 56111,23 | | 32319,25 | |

3. Robert J. - nauczyciel:

- 1) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 03.09.2012 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2012 r.
- 2) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 25.02.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.03.2013 r.
- 3) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 29.08.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2013 r.
- 4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

| Rok 2013 / m - c | Sygnatura listy płac | wynagr. zasadnicze | wyśluga lat | motywacyjny | wych. | opiekun | wiejski | Choroba ZP | urlop wyp. | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|------------------|----------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 1/01/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | - | 4502,60 | 2.01.2013 | 2548,59 | przelew |
| II | 6/02/2013/D | 2590,83 | 621,80 | 310,90 | 125,00 | - | 310,90 | 490,25 | - | 4449,68 | 1.02.2013 | 2595,91 | przelew |
| III | 10/03/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | - | 4502,60 | 1.03.2013 | 2548,59 | przelew |
| IV | 15/04/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | - | 4502,60 | 2.04.2013 | 2548,59 | przelew |
| V | 20/05/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | - | 4502,60 | 2.05.2013 | 2548,59 | przelew |
| VI | 23/06/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | - | 4502,60 | 3.06.2013 | 2548,59 | przelew |
| VII | 33/07/01/2013/D | 2953,55 | 590,71 | 295,36 | 142,50 | - | 295,36 | - | 761,36 | 5038,84 | 1.07.2013 | 2922,97 | przelew |
| VIII | 40/08/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 310,90 | 150,00 | - | 310,90 | - | 761,36 | 5263,96 | 1.08.2013 | 3296,44 | przelew |
| IX | 43/09/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | - | 34,00 | 310,90 | - | - | 4417,69 | 2.09.2013 | 2710,91 | przelew |
| X | 51/10/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | - | 34,00 | 310,90 | - | - | 4417,69 | 1.10.2013 | 2710,91 | przelew |
| XI | 61/11/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | - | 34,00 | 310,90 | - | - | 4417,69 | 4.11.2013 | 2710,91 | przelew |
| XII | 66/12/2013/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | - | 34,00 | 310,90 | - | - | 4417,69 | 2.12.2013 | 2710,91 | przelew |
| | razem | 36634,38 | 7430,51 | 3839,62 | 1167,50 | 136,00 | 3715,26 | 490,25 | 1522,72 | 54936,24 | | 32401,91 | |

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagradzania pracowników;
- 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 oraz umowami o pracę i ich zmianami;
- 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 PONADWYMIAROWE I GODZINY DORAŻNYCH ZASTĘPSTW

Kontrolującym przedłożono:

1.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.09; nazwa arkusza: **Aneks nr 1**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i zatwierdzony przez Wójta.

Kontrolą objęto:

- 1)W.Bożena.(Edu.wczes.): razem godzin 20, w tym godz. obowiązk. 18, godziny ponadwymiar. 2.
- 2)J.Robert (Muz.) razem godzin 22, w tym godz. obowiązk. 18, godziny ponadwymiar. 4.

2.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.09; nazwa arkusza: **Aneks nr 2**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)W.Bożena.(gimnazjum - rewalidacja): arkusz przed zmianami: 20, arkusz po zmianach 22.

3.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.23; nazwa arkusza: **Aneks nr 3**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 22, arkusz po zmianach 25.

4.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.11.21; nazwa arkusza: **Aneks nr 4**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 25, arkusz po zmianach 26.

5.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.12.10; nazwa arkusza: **Aneks nr 6**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i Dyrektora ZS, zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 26, arkusz po zmianach 24.

Szczegółową kontrolą objęto:

Lista: Godz.ponadwym. M-c 10/2013, Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, nauczyciele, Sygnatura: 60/10/2013/D; zawiera 6 stron i 21 pozycji; sporządził Starszy księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 25.10.2013 merytorycznym: Dyrektor ZS, formalno-rachunkowym: Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektor ZS. *Nie ustalono kwoty, na którą zatwierdzono listę.*

poz. 7: W.Bożena; ponadwymiarowe 621,75; do wypłaty 415,22 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 147);

poz. 10: J.Robert; ponadwymiarowe 1.077,70, zastępstwa 41,45, razem 1.119,15, do wypłaty 758,80 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 1147);

Do listy dołączono:

1)Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej w Dygowie za okres od 23.09.2013r. – 18.10.2013r. z oznaczeniem ZS.I.3330/ /VIII/2013 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS:

poz. 4: J.Robert, tygodniowa liczba godzin ponadw. 6 (wcześniej 7 przekreślone, obok 6), razem 6; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 26, z dodatkiem 22 (było 26 ale przekreślono), stawka 41,45; zastępstwa 100% 1x41,45 razem na kwotę 953,35;

poz. 18: W.Bożena, tygodniowa liczba godzin: etat 18, ponadw. 2, razem 20; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 8, razem 8, stawka 41,45; razem na kwotę 331,60;

2)Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Publicznym Gimnazjum Dygowie za okres od 23.09.2013r. – 18.10.2013r. z oznaczeniem ZS.I.3330/ /VIII/2013 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS;

poz. 4: J.Robert, tygodniowa liczba godzin: etat 18, ponadw. 1, razem 19 (było 18 przekreślono obok zapisano 19); miesięczna liczba godzin: razem 4 x stawka 41,45, razem na kwotę 165,80;

poz. 21: W.Bożena, tygodniowa liczba godzin: ponadw. 2, razem 2; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 7, razem 7 x stawka 41,45; razem na kwotę 290,15;



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 delegacji Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie**”, nadano nr 1314 B-3. W księdze w układzie lp, imię i nazwisko delegowanego, stanowiska służbowe, środek lokomocji, data od-do, miejsce wyjazdu, cel wyjazdu, podpis delegowanego ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników od roku 2006. Wpisy dotyczące roku 2013 rozpoczynają się od nr 1, a kończą na lp. 96. Gł. księgowy w GZOiK wyjaśnił ustnie, że ewidencja prowadzona jest w Zespole Szkół, przez Sekretarza Szkoły.

Zarządzenie nr 5/2013 z dn. 15.11.2013 r Dyrektora Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie w sprawie zwrotu kosztów przejazdu na szkolenia. Koszt przejazdu za 1 km samochodem osobowym ustalono w wysokości 45 groszy.

Kontrolą objęto:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 87/2013 dla Agnieszka L. - nauczyciel do Koszalina na czas 22.11.2013 do 23.11.2013; cel wyjazdu: kurs kwalifikacyjny dla kierowniczej kadry oświatowej; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny osobowy Ford Focus, poj. 1,6dm³ ZBI 14922; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 22.11.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 63,00 (przejazdy: 140 km x 0,45 stawka 1km = 63,00); zatwierdzono do wypłaty kwotę 63,00 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; klasyfikacja budżetowa 80146 § 4410; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 26.11.2013; adnotacja „proszę przelać na moje konto”, podpis pracownika. Kwotę 63,00 przelano dn. 29.11.2013.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 76/2013 dla Magdalena S. - Dyrektor szkoły do Koszalina na czas 05.11.2013 do 05.11.2013; cel wyjazdu: udział w szkoleniu – poprawa jakości kształcenia; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika przejazd samochodem własnym KIA Sportage poj. 2,0dm³ ZKL934KC; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK, 04.11.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 75,22 (przejazdy: 45 km x 0,8358 stawka 1km = 37,61 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 75,22 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor GZOiK; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 07.11.2013; kwotę 75,22 przelano na konto pracownika w dn. 18.11.2013.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 68/2013 dla Joanna S. - nauczyciel do Koszalina na czas 25.09.2013 do 25.09.2013; cel wyjazdu: szkolenie dla nauczycieli języka polskiego; środki komunikacji: PKS, BUS, PKP; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 25.09.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 34,60, w tym ryczałty na dojazdy i razem przejazdy,

dojazdy; zatwierdzono do wypłaty kwotę 34,60 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 26.09.2013; wypłacono przelewem 07.10.2013 r. Dołączono oświadczenie pracownika o zagubieniu biletów.

W wyniku, kontroli stwierdzono co następuje:

1. na 2 poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazano klasyfikacji budżetowej.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014 R.

WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW NIEPEDAGOGICZNYCH

Kontrolującym przedłożono:

Zarządzenie nr 14/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie z dnia 15.06.2009 r. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie.

Kontrolą objęto umowy o pracę następujących pracowników:

1. Małgorzata A. - sekretarz szkoły:

1) Umowa o pracę z dn. 04.04.2008 r. pomiędzy Zespołem Szkół im. A. Mickiewicza w Dygowie, a p. Małgorzatą M.. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: sekretarz szkoły w Zespole Szkół im. A. Mickiewicza w Dygowie; wymiar czasu pracy: pełny; wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki składające się z premii uznaniowej w wysokości i na zasadach określonych w przepisach prawa pracy obowiązujących u pracodawcy.

2) Pismo zmiana wynagrodzenia z pieczęcią Zespołu Szkół, data 23.01.2003 r., podpisane przez p.o. Dyrektora ZS; ustalone wynagrodzenie od 01.01.2013.

3) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014 wraz z pismami dyrektora przyznającymi premie za ten okres; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

| M-c | Sygnatura listy płac | Wyn. Zasad. | wysługa lat | kierowniczy | premia | choroba ZP | url.wypocz. | url.okol. | pismo przyz. Premie | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|-----------|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 2/01/2014/D | 2206,99 | 133,52 | 285,71 | 441,40 | - | 152,24 | - | Tak 20% | 3219,86 | 24.01.2014 | 1725,35 | przelew |
| II | 10/02/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 27.02.2014 | 1725,36 | przelew |
| III | 19/03/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 26.03.2014 | 1725,35 | przelew |
| IV | 25/04/2014/D | 2207,00 | 132,41 | 285,70 | 441,39 | - | 153,36 | - | Tak 20% | 3219,86 | 24.04.2014 | 1725,35 | przelew |
| V | 28/05/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 26.05.2014 | 1725,35 | przelew |
| VI | 34/06/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 26.06.2014 | 1725,35 | przelew |
| VII | 44/07/2014/D | 1410,55 | 84,62 | 182,60 | 282,09 | - | 1260,00 | - | Tak 20% | 3219,86 | 24.07.2014 | 1719,35 | przelew |
| VIII | 49/08/2014/D | 1042,91 | 62,68 | 135,00 | 208,71 | - | 1609,60 | 160,96 | Tak 20% | 3219,86 | 26.08.2014 | 1725,35 | przelew |
| IX | 54/09/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 25.09.2014 | 1725,36 | przelew |
| X | 63/10/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 27.10.2014 | 1724,35 | przelew |
| XI | 72/11/2014/D | 2317,35 | 139,04 | 300,00 | 463,47 | - | - | - | Tak 20% | 3219,86 | 26.11.2014 | 1725,35 | przelew |
| XII | 83/12/2014/D | 308,98 | 139,04 | 40,00 | 61,79 | 2569,58 | - | - | Tak 20% | 3119,39 | 22.12.2014 | 1953,93 | przelew |
| | | 23397,88 | 1525,55 | 3029,01 | 4679,67 | 2569,58 | 3175,20 | | | 38537,85 | | 20925,80 | |

2. Urszula K. - sprzątaczką:

1) Umowa o pracę z dn. 31.08.2004 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Dygowie, a p. Urszulą K., na czas nieokreślony, na stanowisku sprzątaczką; wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za staż pracy 20% wynagrodzenia zasadniczego.

2) Pismo zmiana wynagrodzenia z pieczęcią Zespołu Szkół, data 23.01.2003 r., podpisane przez p.o. Dyrektora ZS; ustalone wynagrodzenie od 01.01.2013.

3) Pismo zmiana wynagrodzenia z pieczęcią Zespołu Szkół, data 16.10.2014 r., podpisane przez Dyrektora ZS; ustalone wynagrodzenie od 01.10.2014.

4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014 wraz z pismami dyrektora przyznającymi premie za ten okres; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

| Rok 2014 / m-c | Sygnatura listy płac | Wyn. Zasad. | wysługa lat | premia | url.wypocz. | pismo przyz. Premie | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 2/01/2014/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 24.01.2014 | 1095,34 | przelew |
| II | 10/02/2014/D | 1514,81 | 302,96 | 302,96 | 235,68 | Tak 20% | 2356,41 | 27.02.2014 | 1095,35 | przelew |
| III | 19/03/2014/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.03.2014 | 1095,34 | przelew |
| IV | 25/04/2014/D | 1602,98 | 224,41 | 320,59 | 107,44 | Tak 20% | 2255,42 | 24.04.2014 | 1388,04 | przelew |
| V | 28/05/2014/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.05.2014 | 1095,34 | przelew |
| VI | 34/06/2014/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 26.06.2014 | 1095,34 | przelew |
| VII | 44/07/2014/D | 1024,43 | 204,83 | 204,83 | 922,32 | Tak 20% | 2356,41 | 24.07.2014 | 1088,34 | przelew |
| VIII | 49/08/2014/D | 841,51 | 168,25 | 168,25 | 1178,40 | Tak 20% | 2356,41 | 26.08.2014 | 1095,34 | przelew |
| IX | 54/09/2014/D | 1683,15 | 336,63 | 336,63 | - | Tak 20% | 2356,41 | 25.09.2014 | 1095,34 | przelew |
| X | 63/10/2014/D | 1754,58 | 350,92 | 350,92 | - | Tak 20% | 2456,42 | 27.10.2014 | 1164,87 | przelew |
| XI | 72/11/2014/D | 1754,58 | 350,92 | 350,92 | - | Tak 20% | 2456,42 | 26.11.2014 | 1143,87 | przelew |
| XII | 83/12/2014/D | 1754,58 | 350,92 | 350,92 | - | Tak 20% | 2456,42 | 22.12.2014 | 1164,87 | przelew |
| | | 18663,22 | 3636,36 | 3732,54 | 2443,84 | | 28475,96 | | 13617,38 | |

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. przyznane przez pracodawcę i naliczone na listach płac składniki wynagrodzenia były zgodne z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie oraz przedłożonymi umowami o pracę i ich zmianami,
2. wysokość dodatku za wieloletnią pracę określona w umowach o pracę (lub zmianach do umów) nie była na bieżąco aktualizowana, w związku z czym pracownikom naliczano wyższy dodatek, zgodnie z nabytym przez pracowników prawem, brak natomiast przygotowanych pism zmieniających umowy o pracę w tym zakresie;
3. wypłata wynagrodzenia następowała zgodnie z terminami określonymi w regulaminie wynagradzania;

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - pracownicy niepedagogiczni

Kontrolą objęto listę:

Nagrody indywidualne z ZFN „13”, Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 8/02/2014/D; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; lista zawiera 4 strony, na których jest 8 pozycji; „do wypłaty w kasie 2.829,21”; „przelewy na konta pracownicze 8.328,45”; sporządził Starszy księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.01.2014 merytorycznym: Dyrektor ZS, formalno-rachunkowym: Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; zatwierdził Dyrektor ZS i Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie, dn. 27.01.2014. *Nie określono kwoty, na którą zatwierdzono listę.*

Poz. 1: A.Małgorzata 13-stka 3.106,65, do wypłaty 2.164,46 zł (wypłacono przelewem 21.02.2014r., WB nr 26);

Poz. 4: K.Urszula 13-stka 2.403,54 do wypłaty 1.674,35 zł (wypłacono przelewem 21.02.2014r., WB nr 26);

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 (zawiera 23 strony). Kontrolą objęto wyliczenia „13-stki” dla:

Osoba: **A.Małgorzata**; jednostka: ZS Dygowo; Podstawa: 36.548,82; podstawa uzupełniona: 38.360,28; kwota: 3.106,65; kwota uzupełniona 3.260,62.

Osoba: **K.Urszula**; jednostka: ZS Dygowo; Podstawa: 28.276,92; podstawa uzupełniona: 28.276,92; kwota: 2.403,54; kwota uzupełniona 2.403,54;

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiają tabele poniżej:

| SEKRETARZ SZKOŁY | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | RAZEM |
| zasadnicze | 2317,35 | 2317,35 | 1622,15 | 2317,35 | 2317,35 | 2317,35 | 1101,62 | 1103,46 | 2008,37 | 2317,35 | 2317,35 | 1969,74 | 24026,79 |
| premia | 463,47 | 463,47 | 324,43 | 463,47 | 463,47 | 463,47 | 220,31 | 220,65 | 401,67 | 463,47 | 463,47 | 393,95 | 4805,30 |
| w usługę | 115,87 | 115,87 | 81,11 | 115,87 | 115,87 | 115,87 | 55,18 | 55,14 | 100,42 | 115,87 | 115,87 | 98,48 | 1201,42 |
| kierowniczy | 300,00 | 300,00 | 210,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 142,71 | 142,80 | 260,00 | 300,00 | 300,00 | 255,00 | 3110,51 |
| w yn.za urlop | - | - | - | - | - | - | 1250,64 | 1674,64 | - | - | - | 479,52 | 3404,80 |
| | | | | | | | | | | | | | 36548,82 |

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 36.548,82 zł x 8,5% = 3.106,65 zł.

| SPRZĄTACZKA | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | RAZEM |
| zasadnicze | 1606,63 | 1683,15 | 1683,15 | 1602,99 | 1683,15 | 1683,15 | 72,97 | 1522,83 | 1683,15 | 1683,15 | 1683,15 | 1514,81 | 18102,28 |
| premia | 321,33 | 336,63 | 336,63 | 320,59 | 336,63 | 336,63 | 14,44 | 304,55 | 336,63 | 336,63 | 336,63 | 302,96 | 3620,28 |
| w usługę | 321,33 | 336,63 | 336,63 | 320,59 | 336,63 | 336,63 | 14,44 | 304,55 | 336,63 | 336,63 | 336,63 | 302,96 | 3620,28 |
| w yn.za urlop | 107,12 | - | - | 112,24 | - | - | 2254,56 | 224,48 | - | - | - | 235,68 | 2934,08 |
| | | | | | | | | | | | | | 28276,92 |

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 28.276,92 zł x 8,5% = 2.404,54

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”;
2. 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;

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.

Kontrolą objęto następujących pracowników:

1. Magdalena S. - Dyrektor:

- 1) Pismo A.O.112.2.2013 z dn. 02.09.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2013 r.
- 1) Pismo A.O.112.1.2014 z dn. 27.02.2014 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2014 r.
- 1) Pismo A.O.112.2.2014 z dn. 29.08.2014 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2014 r.
- 4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

| Rok 2014 / m-c | Sygnatura listy płac | wyn. Zasad. | wysług a lat | motywacyjny | kierowniczy | wiejski | mieszkan. | choroba ZP | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | Forma wypłaty | Uwagi |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|---------|-----------|------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|------------------|
| I | 1/01/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 2.01.2014 | 3678,22 | przelew | |
| II | 8/02/2014/D | 2382,30 | 529,40 | 794,10 | 1080,00 | 264,70 | 46,00 | 301,26 | 5397,76 | 3.02.2014 | 3672,38 | przelew | |
| III | 13/03/2014/D | 2470,53 | 529,40 | 794,10 | 1120,00 | 264,70 | 46,00 | 200,84 | 5425,57 | 3.03.2014 | 3674,99 | przelew | |
| IV | 21/04/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 1.04.2014 | 3343,22 | przelew | |
| V | 27/05/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 2.05.2014 | 3343,22 | przelew | |
| VI | 31/06/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 2.06.2014 | 3343,22 | przelew | |
| VII | 30/07/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 1.07.2014 | 3343,22 | przelew | |
| VIII | 48/08/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1200,00 | 264,70 | 46,00 | - | 5481,20 | 1.08.2014 | 3337,22 | przelew | |
| IX | 52/09/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 926,50 | 264,70 | 46,00 | - | 5207,70 | 1.09.2014 | 3152,46 | przelew | |
| X | 57/10/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 926,50 | 264,70 | 46,00 | - | 5207,70 | 1.10.2014 | 3152,46 | przelew | |
| XI | 67/11/2014/D | 2647,00 | 529,40 | 794,10 | 1747,00 | 264,70 | 46,00 | - | 6028,20 | 3.11.2014 | 3705,75 | przelew | |
| XII | 76/12/2014/D | 2470,53 | 529,40 | 794,10 | 1120,00 | 264,70 | 46,00 | 201,98 | 5426,71 | 1.12.2014 | 3341,03 | przelew | |
| | | 31146,36 | 6352,80 | 9529,20 | 14120,00 | 3176,40 | 552,00 | 704,08 | 65580,84 | | 41087,39 | | d.moty w. 926,45 |

2. Bożena W. - nauczyciel:

- 1) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 29.08.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2013 r.
- 2) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 21.02.2014 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.03.2014 r.
- 3) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 27.08.2014 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2014 r.
- 4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

| Rok 2014 / m-c | Sygnatura listy płac | wyn zasad. | wysług a lat | motywacyjny | wych. | wiejski | mieszkan. | opiekun | choroba ZP | urlop wyp. | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------|-----------|---------|------------|------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| I | 1/01/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | - | 4610,78 | 2.01.2014 | 2831,54 | przelew |
| II | 8/02/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | - | 4610,78 | 3.02.2014 | 2830,53 | przelew |
| III | 13/03/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 435,26 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | - | 4672,96 | 3.03.2014 | 2874,36 | przelew |
| IV | 21/04/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 435,26 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | - | 4672,96 | 1.04.2014 | 2874,36 | przelew |
| V | 27/05/2014/D | 2798,10 | 621,80 | 435,26 | 135,00 | 310,90 | 46,00 | - | 299,52 | - | 4347,06 | 2.05.2014 | 2908,89 | przelew |
| VI | 31/06/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 435,26 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | - | 4672,96 | 2.06.2014 | 2874,36 | przelew |
| VII | 30/07/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 435,26 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 671,15 | 4672,96 | 1.07.2014 | 3342,37 | przelew |
| VIII | 48/08/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 435,26 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | - | - | 671,15 | 4672,96 | 1.08.2014 | 3336,37 | przelew |
| IX | 52/09/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | 34,00 | - | - | 4675,87 | 1.09.2014 | 2876,65 | przelew |
| X | 57/10/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | 34,00 | - | - | 4675,87 | 1.10.2014 | 2876,65 | przelew |
| XI | 67/11/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | 34,00 | - | - | 4675,87 | 3.11.2014 | 2858,65 | przelew |
| XII | 76/12/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 150,00 | 310,90 | 46,00 | 34,00 | - | - | 4675,87 | 1.12.2014 | 2876,65 | przelew |
| | razem | 36997,10 | 7461,60 | 4974,40 | 1785,00 | 3730,80 | 552,00 | 136,00 | 1342,30 | 1342,30 | 55636,90 | | 35361,38 | |

3. Robert J. - nauczyciel:

- 1) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 29.08.2013 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2013 r.
- 2) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 21.02.2014 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.03.2014 r.
- 3) Pismo „wymiar uposażenia”, z pieczęcią Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie, z datą 27.08.2014 r., dotyczy wynagrodzenia od 01.09.2014 r.
- 4) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

| Sygnatura listy płac | wyn zasad. | wysługa lat | motywacyjny | opiekun | wiejski | urlop wyp. | Razem | data wypłaty | kwota wypłaty | forma wypłaty |
|----------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
| 1/01/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | 34,00 | 310,90 | - | 4417,69 | 2.01.2014 | 2710,91 | przelew |
| 8/02/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 341,99 | 34,00 | 310,90 | - | 4417,69 | 3.02.2014 | 2711,91 | przelew |
| 13/03/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 34,00 | 310,90 | - | 4479,87 | 3.03.2014 | 2754,73 | przelew |
| 21/04/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 34,00 | 310,90 | - | 4479,87 | 1.04.2014 | 2754,73 | przelew |
| 27/05/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 34,00 | 310,90 | - | 4479,87 | 2.05.2014 | 2754,73 | przelew |
| 31/06/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | 34,00 | 310,90 | - | 4479,87 | 2.06.2014 | 2779,93 | przelew |
| 39/07/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | - | 310,90 | 947,05 | 5392,92 | 1.07.2014 | 3694,90 | przelew |
| 48/08/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 404,17 | - | 310,90 | 947,05 | 5392,92 | 1.08.2014 | 3687,90 | przelew |
| 52/09/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | - | 310,90 | - | 4414,78 | 1.09.2014 | 3013,83 | przelew |
| 57/10/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | - | 310,90 | - | 4414,78 | 1.10.2014 | 3013,83 | przelew |
| 67/11/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | - | 310,90 | - | 4414,78 | 3.11.2014 | 3013,83 | przelew |
| 76/12/2014/D | 3109,00 | 621,80 | 373,08 | - | 310,90 | - | 4414,78 | 1.12.2014 | 3013,83 | przelew |
| razem | 37308,00 | 7461,60 | 4601,32 | 204,00 | 3730,80 | 1894,10 | 55199,82 | | 35905,06 | |

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagradzania 2 pracowników (nauczycieli);
- w wynagrodzeniu Dyrektora za miesiące wrzesień-grudzień 2014 r. nie naliczono i nie wypłacono dodatku motywacyjnego, zgodnie z wysokością ustaloną w piśmie A.O.112.2.2014 z dn. 29.08.2014 (dotyczy wymiaru uposażenia);
- 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 oraz umowami o pracę i ich zmianami;
- 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”.

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - nauczyciele

Kontrolą objęto listę:

Nagrody indywidualne z ZFN „13”, Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, nauczyciele, Sygnatura: 7/02/2014/D; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.01.2014; lista zawiera 8 stron, na których są 32 pozycje; „do wypłaty w kasie 2.619,35 zł”; „przelewy na konta pracownicze 69.913,12”; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole

20 

Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.01.2014 merytorycznym: Dyrektor ZS, formalno-rachunkowym: Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; zatwierdził Dyrektor ZS i Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie, dn. 27.01.2014. *Nie określono kwoty, na którą dokonano zatwierdzenia listy.*

Poz. 8: W.Bożena 13stka 4.822,48 zł, do wypłaty 3.360,80 zł (przelew dn. 21.02.2014, WB nr 26);

Poz. 13: J.Robert 13stka 5.117,94 zł, do wypłaty 3.565,81 zł (przelew 21.02.2014, WB nr 26);

Poz. 24: S.Magdalena 13stka 4.922,77 zł, do wypłaty 3.430,55 zł (przelew 21.02.2014, WB nr 26);

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 (zawiera 23 strony). Kontrolą objęto wyliczenia „13-stki” dla:

Osoba: **W.Bożena**; jednostka: ZS Dygowo; Podstawa: 56.735,11; podstawa uzupełniona: 57.852,90; kwota: 4.822,48; kwota uzupełniona 4.917,50

Osoba: **J.Robert**; jednostka: ZS Dygowo; Podstawa: 60.211,03; podstawa uzupełniona: 60.909,65; kwota: 5.117,94; kwota uzupełniona 5.177,32;

Osoba: **S.Magdalena**; jednostka: ZS Dygowo; Podstawa: 57.914,90; podstawa uzupełniona: 58.869,60; kwota: 4.922,77; kwota uzupełniona 5.003,92;

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiają table poniżej:

| NAUCZYCIEL – W.BOŻENA | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | RAZEM |
| zasadnicze | 3109,00 | 2279,93 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 36478,93 |
| wysługa | 621,80 | 455,99 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 7295,79 |
| motywacyjny | 310,90 | 227,99 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 373,08 | 4269,69 |
| wychowawstwo | 150,00 | 110,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 1760,00 |
| ponadwymiarowe | 82,90 | 331,60 | 663,20 | 497,40 | 497,40 | 911,90 | - | - | 331,60 | 621,75 | 663,20 | 580,30 | 5181,25 |
| zastępstwa | 248,70 | 41,45 | 41,45 | - | - | 41,45 | - | - | - | - | - | - | 373,05 |
| wyn.za urlop | - | 266,00 | - | - | - | 34,70 | 537,85 | 537,85 | - | - | - | - | 1376,40 |
| | | | | | | | | | | | | | 56735,11 |

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 56.735,11 zł x 8,5% = 4.822,48 zł.

| NAUCZYCIEL – J.ROBERT | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | RAZEM |
| zasadnicze | 3109,00 | 2590,83 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 2953,55 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 3109,00 | 36634,38 |
| wysługa | 621,80 | 518,17 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 590,71 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 621,80 | 7326,88 |
| motywacyjny | 310,90 | 259,08 | 310,90 | 310,90 | 310,90 | 310,90 | 295,36 | 310,90 | 341,99 | 341,99 | 341,99 | 341,99 | 3787,80 |
| wychowawstwo | 150,00 | 125,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 142,50 | 150,00 | - | - | - | - | 1167,50 |
| opiekun | - | - | - | - | - | - | - | - | 34,00 | 34,00 | 34,00 | 34,00 | 136,00 |
| ponadwymiarowe | 455,95 | 580,30 | 1077,70 | 704,65 | 870,45 | 1616,55 | - | - | 331,60 | 1077,70 | 1284,95 | 1119,15 | 9119,00 |
| zastępstwa | - | - | - | - | - | - | - | - | 41,45 | 41,45 | 41,45 | - | 124,35 |
| wyn.za urlop | - | 343,28 | - | - | - | 49,12 | 761,36 | 761,36 | - | - | - | - | 1915,12 |
| | | | | | | | | | | | | | 60211,03 |

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 60.211,03 zł x 8,5% = 5.117,94 zł.

| DYREKTOR – S.MAŁGORZATA | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | RAZEM |
| zasadnicze | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 2382,30 | 2382,30 | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 2647,00 | 31234,60 |
| wysługa | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 476,46 | 476,46 | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 529,40 | 6246,92 |
| motywacyjny | 397,05 | 397,05 | 397,05 | 357,34 | 357,34 | 397,05 | 397,05 | 397,05 | 794,10 | 794,10 | 794,10 | 794,10 | 6273,38 |
| kierowniczy | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1080,00 | 1080,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 1200,00 | 14160,00 |
| | | | | | | | | | | | | | 57914,90 |

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 57.914,90 zł x 8,5% = 4.922,77 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”;
2. 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;

GODZINY PONADWYMIAROWEJ GODZINY DORAŻNYCH ZASTĘPSTW

Kontrolującym przedłożono:

1.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2014.01.28; nazwa arkusza: **Aneks nr 8**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i Dyrektora ZS, zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 24, arkusz po zmianach 26.

2)W.Bożena: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 22, arkusz po zmianach 24.

2.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2014.04.25; nazwa arkusza: **Aneks nr 10**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i Dyrektora ZS, zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 26, arkusz po zmianach 24.

3.Organizacja roku szkolnego Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2014.05.07; nazwa arkusza: **Aneks nr 11**; dokument sporządzony przez Dyrektora ZS, sprawdzony przez Specjalistę ds. oświatowych GZOiK i Dyrektora ZS, zatwierdzony przez Wójta. Zmiany w przydziałach nauczycieli:

1)J.Robert: liczba godzin: arkusz przed zmianami: 24, arkusz po zmianach 25.

Szczegółową kontrolą objęto:

Lista: Godz.ponadwym. M-c 02/2014, Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie, nauczyciele, Sygnatura: 11/02/2014/D; zawiera 7 stron i 26 pozycji; sporządził Starszy księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 26.02.2014 merytorycznym: Dyrektor ZS, formalno-rachunkowym: Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; zatwierdził Gł. Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektor ZS. *Nie ustalono kwoty, na którą zatwierdzono listę.*

poz. 7: W.Bożena; ponadwymiarowe 746,10 url.wypocznkow 255,36, razem 1.001,46 do wypłaty 697,39 (wypłacono przelewem dn. 27.02.2014 – WB nr 30);

poz. 11: J.Robert; ponadwymiarowe 994,80, zastępstwa 82,90, url.wyp. 406,28, razem 1.483,98, do wypłaty 1.033,29 (wypłacono przelewem dn. 26.02.2014 – WB nr 29);

Do listy dołączono:

1)Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej w Dygowie za okres **od 27.01.2014r. – 14.02.2014r.** z oznaczeniem ZS.I.3330/ /II/2014 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS:

poz. 4: J.Robert, tygodniowa liczba godzin ponadw. 6, razem 6; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 18, razem 18 x stawka 41,45; zastępstwa 100% 1 x stawka 41,45 razem na kwotę 787,55;

poz. 20: W.Bożena, tygodniowa liczba godzin: etat 18, ponadw. 4, razem 22; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 12, razem 12 x stawka 41,45; razem na kwotę 497,40;

2)Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Publicznym Gimnazjum Dygowie za okres **od 27.01.2014r. – 14.02.2014r.** z oznaczeniem ZS.I.3330/ /II/2014 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS:

poz. 5: J.Robert, tygodniowa liczba godzin: etat 18, ponadw. 2, razem 20; miesięczna liczba godzin:

dydaktyczne ponadw. 6, razem 6 x stawka 41,45; zastępstwa 1 x stawka 41,45; razem na kwotę 290,15;

poz. 22: W.Bożena, tygodniowa liczba godzin: ponadw. 2, razem 2; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 6, razem 6 x stawka 41,45; razem na kwotę 248,70;

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 delegacji Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie**”, nadano nr 1314 B-3. W księdze w układzie lp, imię i nazwisko delegowanego, stanowiska służbowe, środek lokomocji, data od-do, miejsce wyjazdu, cel wyjazdu, podpis delegowanego ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników od roku 2006. Wpisy dotyczące roku 2014 rozpoczynają się od nr 1, a kończą na lp. 89. Gł. księgowy w GZOiK wyjaśnił ustnie, że ewidencja prowadzona jest w Zespole Szkół, przez Sekretarza Szkoły.

Zarządzenie nr 5/2013 z dn. 15.11.2013 r Dyrektora Zespołu Szkół im. A.Mickiewicza w Dygowie w sprawie zwrotu kosztów przejazdu na szkolenia. Koszt przejazdu za 1 km samochodem osobowym ustalono w wysokości 45 groszy.

Kontrolą objęto:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 43/2014 dla Agnieszka L. - nauczyciel do Koszalina na czas od 25.04.2014 do 26.04.2014; cel wyjazdu: kurs kwalifikacyjny z zakresu zarządzania w oświacie; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód Ford Focus, poj. 1,6dm³ ZBI14922; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 25.04.2014; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 63,00 (przejazdy: 140 km x 0,45 stawka 1km = 63,00); zatwierdzono do wypłaty kwotę 63,00 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie, data 25.04.2014 i 26.04.2014; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 28.04.2014; adnotacja „proszę przelać na konto” 28.04.2014, podpis pracownika. Kwotę 63,00 przelano dn. 30.04.2014.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 46/2014 dla Joanna S. - nauczyciel do Koszalina na czas od 10.05.2014 do 11.05.2014; cel wyjazdu: Surdopedagogika; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny osobowy Citroen Xsara, poj. 1,4dm³ ZKL508JT; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 09.05.2014; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 81,00 (przejazdy: 180 km x 0,45 stawka 1km = 81,00); zatwierdzono do wypłaty kwotę 81,00 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: 2 pieczęci Fundacji Oświatowe Europejskie Centrum Edukacyjne w Koszalinie, data 10.05.2014 i 11.05.2014; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 14.05.2014; adnotacja

„proszę przenieść na moje konto” 14.05.2014, podpis pracownika. Kwotę 81,00 prześlano dn. 16.05.2014.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 53/2014 dla Grzegorz M. - nauczyciel do Białogardu na czas od 04.06.2014 do 04.06.2014; cel wyjazdu: wyjazd z uczniami na zawody sportowe; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Ford Mondeo, 2,0l, ZKLW796; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 03.06.2014; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 58,50 (przejazdy: 70 km x 0,8358 stawka 1km = 58,50); zatwierdzono do wypłaty kwotę 58,50 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: **brak**; pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 06.06.2014; adnotacja „proszę przenieść na konto” 06.06.2014, podpis pracownika. Kwotę 58,50 prześlano dn. 06.06.2014.

W wyniku, kontroli stwierdzono co następuje:

1. na kontrolowanych poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazano klasyfikacji budżetowej;
2. nie potwierdzono wyjazdu na 1 z kontrolowanych dowodów;

Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2014 rok

Kontrolującym przedłożono:

- wykaz emerytów do odpisu na ZFŚS na 2014 r. zawiera 10 osób których wartość emerytur brutto wynosiła $20\,989,50 \times 12 \text{ m-cy} \times 5\% = 12\,593,70$ do wykazu dołączono kserokopie decyzji ZUS lub oświadczenia emerytów o przychodach.

-Naliczenie odpisu na ZFŚS Zespołu Szkół w Dygowie do planu finansowego na 2014 r. podpisali Dyrektor Zespołu i Główny księgowy GZOiK.

Rozdział 80101 nauczyciele $-7,5 \times 2879,91 = 21\,599,33$

obsługa $5 \times 1093,93 = 5\,469,65$

em.obsługa $2 \times 182,32 = 364,64$

Razem 27 434,00

Rozdział 80103 nauczyciele $-1 \times 2879,91 = 2\,880,00$

Razem 2 880,00

Rozdział 80195 emeryci nauczyciele 9.874,00

Rozdział 80104 nauczyciele $-3 \times 2879,91 = 8\,639,73$

nauczyciele od 09/2014 2 879,91

obsługa $3 \times 1093,93 = 3\,281,79$

Razem 14802,00

Rozdział 80110 nauczyciele $-16,89 \times 2879,91 = 49\,919,00$

+ od 09/2014 1,33 etat -6 mcy

Rozdział 80195 emeryci n-ciele $10 = 12\,594,00$

Rozdział 85401 nauczyciele $-1 \times 2879,91 = 2879,91$

Razem 2880,00

Razem 110 509,00(po zaokrągleniu do pełnych zł)

Zestawienia miesięczne zatrudnionych pracowników oraz etatów

Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2014 r Zespół Szkół w Dygowie korekta na 09.2014

Różnica w stosunku do naliczenia wyżej opisanego

80101 $27\,434,00 / 28\,466,31 + 1\,032,31$

80103 (wzrost zatrudnienia) $2\,880,00 / 3\,830,28$ różnica $+ 950,28$

80104 $14\,802,00 - 13\,073,48$ różnica $- 1\,728,52$

80110 $49\,919,00 / 48\,036,90$ różnica $- 1\,882,10$

85401 $2880,00 - 2\,879,91,73$ różnica $0,09$

różnica- 1528,12

W dniu 18.09.2014 podpisał Dyrektor Zespołu i Główny księgowy GZOiK

Korekta odpisu ZFSS na 2014 r. Zespole Szkół w Dygowie z dnia 08.12.2014 w rozdziale 80110 zmniejszono o kwotę 404,96(zmniejszenie śr.zatrud. o 0,65)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 27.01.2015 r.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dygowo, dnia 28.02.2015 r.

Osoby kontrolujące:

K. W. W. W.

M. W. W.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

DYREKTOR

Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza
w Dygowie

M. Skonieczka

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