

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

przeprowadzonej w **Gminnym Zespole Oświaty i Kultury**  
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.)

Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie działa na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Gminy Dygowo – Uchwała Nr XXXV/220/09 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 października 2009 roku. Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, zwany dalej GZOiK jest gminną jednostką organizacyjną realizującą zadania własne Gminy Dygowo w zakresie oświaty, kultury, sportu i turystyki. W § 2 ust.1 zapisano: GZOiK jest jednostką budżetową rozliczającą się z budżetem Gminy Dygowo. Dział II Zakres działania GZOiK. W § 5 ust.1 zapisano GZOiK realizuje zadania obejmujące prowadzenie spraw finansowych placówek oświatowych w Gminie Dygowo, ust. 2 Do zakresu działania GZOiK należy w szczególności:

- 1) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej placówek oświatowych;
- 2) sporządzanie sprawozdawczości, prowadzenie ewidencji w zakresie wydatków osobowych;
- 3) opracowywanie planów dochodów i wydatków budżetowych (*za opracowanie planu finansowego jednostek budżetowych - szkół odpowiada jej kierownik tj dyrektor szkoły, zespołu zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych*);
- 4) prowadzenie spraw z zakresu dofinansowania kształcenia pracowników młodocianych;
- 5) prowadzenie spraw dowożenia uczniów do szkół oraz finansowania dojazdu uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Dygowo.

W § 7 uchwalono: „Organizację wewnętrzną GZOiK określa Regulamin Organizacyjny ustalany przez Wójta Gminy”.

**Zarządzenie Nr 11/1/2014** Wójta Gminy Dygowo z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie.

1



Kierownikiem jednostki w okresie objętym kontrolą była **Dyrektor – Sylwia Zaremba**, działająca na podstawie Zarządzenia Nr 26/2007 Wójta Gminy Dygowo z dnia 13 sierpnia 2007 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie, udzielonego na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dn. 08.03.1990 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki oraz do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GZOiK. W pkt 2 zapisano: „Jeżeli czynności prawne mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dla ich skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Głównego Księgowego Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie lub osoby przez niego upoważnionej.

Funkcję gł. księgowego pełniła p **Monik Maj**, której Dyrektor GZOiK powierzyła obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych GZOiK na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości od dn. 12.04.2011 r. oraz obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych od dn. 12.04.2011 r.

W czasie czynności kontrolnych informacji udzielał Dyrektor, Gł. księgowy, St. księgowy oraz Specjalista ds. oświaty.

Kontrolującemu przedłożono następujące regulacje wewnętrzne:

**Zarządzenie nr 5/2010** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z 23.12.2010r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w GZOiK. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011 r.; dołączono następujące załączniki:

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

W § 4 zapisano: „Ewidencję środków trwałych (konto 011) o wartości powyżej 3 500,00 prowadzi się ilościowo wartościowo z podziałem na miejsca użytkowania w programie komputerowym „Środki trwałe” z wyszczególnieniem osób odpowiedzialnych oraz według grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych.

Środki trwałe o wartości powyżej 500,00 do 3 500,00 podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 ewidencji wartościowo-ilościowej w księdze inwentarzowej z podziałem wg miejsca używania oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

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

Załącznik nr 2 – Zakładowy plan kont ;

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

 2 





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 środki 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 (*nie dotyczy GZOiK*)

Rodzaj dowodu - za pośrednictwem banku.

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

*Na kontrolowanych wyciągach bankowych opisanych w protokole brak potwierdzenia zaksięgowania dowodu księgowego.*

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

Procedury kontroli wydatków w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury. Organizacja, funkcjonowanie i procedury kontroli finansowej i wewnętrznej.

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

Dyrektor GZOiK – 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, we właściwym paragrafie, czy jest celowy.

 3 





**Zarządzenie Nr 7/2010** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur systemu kontroli zarządczej obowiązujących w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury. Procedury opisane w zarządzeniu to zbiór ogólnie określonych zagadnień, które wynikają z przepisów dotyczących kontroli zarządczej i jej standardów.

**Zarządzenie Nr 23A/2012** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 03.08.2012 r w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w GZOiK, w którym wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla GZOiK. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), 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.*

**Zarządzenie Nr 6/2010** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etycznego Pracowników Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie.

#### **Plan finansowy na 2013 rok**

Kontrolującym przedłożono wydruk komputerowy dla jednostki Gminny Zespół Oświaty i Kultury z dnia 08.01.2014 r pn „Plan finansowy jednostki na rok 2013 miesiąc 12”.

Plan finansowy nie był zatwierdzony przez Dyrektora GZOiK.

#### **Dochody wyniosły 11.717,00 zł**

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół, kwota 7.217,00 zł  
§ 0830 wpływy z usług 7.217,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół wynosiły kwotę 110,00 zł

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 30,00 zł

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 80,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 2.000,00 zł

Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby, § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiły 2.000,00 zł

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe wynosiły kwotę 2.500,00 zł. § 0830 wpływy z usług 2.500,00 zł

#### **Wydatki wynosiły kwotę 1.625.057,21 zł**

Dział 801 Oświata i wychowanie 701.892,00 zł

rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół wynosiły kwotę 420.356,12 zł

rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, kwota 280.647,88 zł

rozdział 80114 Pozostała działalność, kwota 888,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 714.799,21 zł

Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby 330.139,37

Rozdział 92116 Biblioteki 153.933,15 zł

Rozdział 92195 Pozostała działalność 230.726,69 zł

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe 203.734,00 zł

4



Razem: 1.625.057,21 zł.

Kontrolującym przedłożono skoroszyt, w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym/

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 Gminny Zespół Oświaty i Kultury z dnia 13.01.2015 r pn „Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc 12”.

Plan finansowy nie był zatwierdzony przez Dyrektora GZOiK.

#### **Dochody wynosiły 11.110,00 zł.**

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół, kwota 6.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 6.000,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół wynosiły kwotę 110,00 zł

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 30,00 zł

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 80,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 3.000,00 zł

Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby, § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiły 3.000,00 zł

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe wynosiły kwotę 2.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 2.000,00 zł.

#### **Wydatki wynosiły kwotę 1.871.200,75 zł**

Dział 801 Oświata i wychowanie 818.396,00 zł

rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół wynosiły kwotę 467.180,12 zł

rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół kwota 280.647,88 zł

rozdział 80114 Pozostała działalność wynosiły kwotę 888,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 859.433,75 zł

Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby 459.778,85 zł

Rozdział 92116 Biblioteki 161.985,15 zł

Rozdział 92195 Pozostała działalność 237.669,75 zł

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe 193.371,00 zł

Razem: 1.871.200,75 zł

Kontrolującym przedłożono skoroszyt w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym. 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 2013r.**

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

Dochody wynosiły 11.110,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół 6.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 6.000,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół wynosiły kwotę 110,00 zł

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 30,00 zł

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 80,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 3.000,00 zł

 5 





Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby, § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiły 3.000,00 zł.

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe wynosiły kwotę 2.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 2.000,00 zł.

Kontrolujący zapoznali się z następującymi zarządzeniami:

**Zarządzenie Nr 10/2009** Wójta Gminy Dygowo z dnia 03.02.2009 roku w sprawie ustalenia stawek za wynajem autobusów szkolnych oraz ustalenia normy zużycia paliwa, wydano na podstawie art 30 ust.2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym. Ustalono stawkę za wynajem autobusu szkolnego marki Autosan typ A0909L,05 oraz marki Jelcz w wys. 3,50 za 1 km. W pkt 2 ustalono odpłatność za wynajem autobusów dla następujących podmiotów:

1) dla placówek oświatowych gminy Dygowo:

- wyjazdy w ramach zajęć lekcyjnych – bezpłatnie
- wyjazdy mające na celu reprezentowanie szkoły (np. zawody sportowe) - bezpłatnie
- wyjazdy na biwaki, obozy, kolonie, wycieczki szkolne itp. organizowane lub współorganizowane przez szkoły - 60% stawki.

2) dla klubów sportowych z terenu gminy Dygowo:

- wyjazdy z udziałem seniorów, juniorów i trampkarzy – 60% stawki,
- pozostałe wyjazdy - 100% stawki.

3) dla podmiotów, instytucji, osób fizycznych finansujących zorganizowany wypoczynek dla dzieci z terenu gminy Dygowo – bezpłatnie, pozostałe – 100% stawki

Ustalono normy zużycia paliwa dla autobusu szkolnego Autosan – 23l/100 km oraz dla autobusu szkolnego Jelcz 22l/100 km, ustalono ponadto czas pracy urządzenia grzewczego. Wykonanie zarządzenia powierzono Dyrektorowi Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

**Zarządzenie Nr 31/2009** Wójta Gminy Dygowo z dnia 29.05.2009 r. w sprawie ustalenia stawek za korzystanie z siłowni Zaplecza Sportowego w Dygowie przy ul. Kolejowej 10. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

Stawki opłat za korzystanie z siłowni w Dygowie:

a) karnet miesięczny (nielimitowany czas i ilość wejść):

1. dla uczniów i studentów – 30,00 zł,
2. dla grup zorganizowanych, zakładów pracy i instytucji - 30,00 zł,
3. dla pozostałych osób – 40,00 zł.

b) jednorazowe wejście (do 2 godz.):

1. dla uczniów i studentów – 5,00zł
2. dla pozostałych osób - 7,00zł

c) dla grup zorganizowanych - uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych z terenu gminy Dygowo, w ramach zajęć wychowania fizycznego odbywających się pod opieką osób uprawnionych - nieodpłatnie,



d) dla grup zorganizowanych – klubów sportowych z terenu gminy Dygowo w ramach zajęć treningowych odbywających się pod opieką osób uprawnionych - nieodpłatnie.

*Szczegółową kontrolą objęto:*

**Wyciąg bankowy nr 46** z dnia 13.09.2013

poz. 1 Krzysztof G. 100,00 data 16.09.2013 adnotacja na bankowym dowodzie wpłaty 221.9260 0830100,00 7260 92601 0830/2, 131/9260/0830/11 100,00 221.92601.0830 data 16.09.2013 podpis Głównej Księgowej GZOiK. Pod wyciągiem znajduje się bankowy dowód wpłaty na kwotę 100,00 za siłownię symbol RD 112015-112017. Pod dowodem kopie kwitariuszy przychodowych, bez pieczętek i parafka na kwotę 100,00, brak raportu kasowego.

**Wyciąg bankowy nr 52** z dnia 27.09.2013

 6 





poz. 3 za wynajem świetlicy w Jazach data 18.10.2013 kwota 160,00 adnotacja 131.92109.0750/51 221 92109.0750/0 brak daty jest podpis Główniej Księgowej GZOiK. Pod wyciągiem Rachunek Nr 65/2013 wystawiony przez GZOiK na kwotę 120,00 dla osoby fizycznej adnotacja Wn.221.92109.0750/0 Ma 720 92109.0750/data 30.09.2013 podpis Główniej Księgowej płatność w rachunku ustalono: gotówka.

**Wyciąg bankowy nr 54 z dnia 07.10.2013**

poz. 3 za wynajem autobusu szkolnego data 07.10.2013 kwota 94,50 adnotacja 131.80113.0830/51 221 80113.08350/0 data 07.10.2013 podpis Główniej Księgowej GZOiK. Pod wyciągiem Rachunek Nr 75/2013 wystawiony przez GZOiK na kwotę 94,50 dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci adnotacja Wn.221.80113.0830/0 Ma 720.80113.0830/data 07.10.2013 podpis Główniej Księgowej płatność w rachunku ustalono: gotówka.

## **GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014r.**

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

Dochody wynosiły 11.110,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół kwota 6.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 6.000,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół wynosiły kwotę 110,00 zł

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 30,00 zł

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 80,00 zł

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynosiły kwotę 3.000,00 zł

Rozdział 92109 Domy kultury, świetlice i kluby, § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiły 3.000,00 zł.

Dział 926 Kultura fizyczna, Rozdział 92601 Obiekty sportowe wynosiły kwotę 2.000,00 zł, § 0830 wpływy z usług 2.000,00 zł

**Umowa o prowadzenie rachunków** bankowych bieżącego i pomocniczego z dnia 12 grudnia 2013 roku zawarta pomiędzy GZOiK, 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.

*Szczegółową kontrolą objęto:*

**Wyciąg bankowy nr 16/2014 z dnia 21.03.2014**

poz. 1 za przejazd do kina 84 zł adnotacja 131 80113/08370/11 84,00 221.80113 0830/0 podpis głównego księgowego data 21.03.2014

poz.2 ZS Wrzosowo przedszkole autokar do Kołobrzegu, 84,00 zł adnotacja 131 80113/08370/11 84,00 221.80113 .0830/0 podpis głównego księgowego data 21.03.2014

Do wyciągu dołączono rachunki Nr 3/2014 i 5/2014 w których wpisywano wartość ogółem a nie cenę jednostkową pomnożoną przez ilość przejechanych km na podstawie karty drogowej.

**Wyciąg bankowy nr 33/2014 z dnia 28.05.2014**

poz. 1 za siłownię 290 zł brak dekretacji i księgowania; pod wyciągiem znajduje się bankowy dowód wpłaty na kwotę 290,00 za siłownię symbol RD 112059-112067 adnotacja 221.9261.0830/0 290,00 720.92601.0830/0, 131 92601.0830/0 /221.92601.0830.0 data 28.05.2014 podpis głównego księgowego; pod dowodem kopie kwitariuszy przychodowych bez pieczętek i parafka na kwotę 290,00, brak raportu kasowego.

7



## GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM

*Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty dotyczące ewidencji majątku:*

1) wydruk komputerowy z dnia 13.02.2014: **Gminny Zespół Oświaty i Kultury Dygowo Stan Kartoteki środków Trwałych na koniec miesiąca 12.2013**

grupa I zawiera 11 pozycji na kwotę 2.806.386,11, w tym sale wiejskie w Stojkowie, Baradach, Piotrowicach, Jazach, Gąskowie, Świelubiu, Wiejski Dom Kultury w Czerninie, Gminny Ośrodek Kultury w Dygowie, Szatnia przy boisku w Dygowie, Zaplecze Zespołu Sportowego w Dygowie, Gminne Centrum Kultury w Dygowie.

Grupa II zawiera 25 pozycji na kwotę 2.755.068,47, w tym place zabaw dla dzieci w Świelubie, Pustarach, Wrzosowie, Dygowie, Jazy, Włóscibórz Bardy, Stojkowo, Czernin, Gąskowo, Dygowo, oraz Zespół Ogólnodostępnych Boisk Sportowych z placem zabaw w Dygowie i Wrzosowie.

Grupa IV zawiera 15 pozycji na kwotę 79.438,96 są to zestawy komputerowe.

Grupa IV zawiera 5 pozycji na kwotę 624.680,00 w tym 2 autobusy i 3 kosiarki samojezdne.

Grupa VII zawiera 7 pozycji na kwotę 30.741,28 w tym 2 kopiarki i 5 Atlasów (bieżnie) wyposażenie Siłowni.

*Szczegółową kontrolą objęto:*

**1.Księgę inwentarzową Świetlicy Dygowo** założoną 01.01.2012

str.11.data przyjęcia 20.09.2012 stoliki cena jednostkowa 112,20 przychód 12 szt wartość 1.406,33

str.13 data przyjęcia 07.02.2014 regał cena jednostkowa 480,09 (używano korektora) przychód 2 szt. = 959,99 powinno być 960,18 błąd rachunkowy

str.13 data przyjęcia 25.09.2014 stojak na rowery cena jednostkowa 239,00 (używano korektora) przychód 2 szt = 478,00

str.18 data przyjęcia 25.02.2014 stół do tenisa cena jednostkowa 599,00

str.40 Zespół taneczny data przyjęcia stroje estradowe cena jednostkowa 99,99 i 3 szt. = 1.299,99 adnotacja (świetlica Bardy, Czernin).

**2.Księgę inwentarzową Świetlicy Czernin i Pustary** założoną 21.06.2012.

str.1 data przychodu 25.09.2013 meble kuchenne komplet, cena jednostkowa 3.465,00

str 4 data przychodu 25.06.2013 stoły świetlicowe 7 szt brak ceny jednostkowej wartościowo 1.351,17 używano korektora



str. 8 data przychodu 29.05.2013 stół do ping-ponga 1 kom. 750,02

**3.Zarządzenie Nr 3/2013** z dnia 27.12.2013 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury 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:

1. należności spornych i wątpliwych,
2. należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
3. należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych,
4. należności i zobowiązań z pracownikami,
5. gruntów i środków trwałych,
6. zbiorów bibliotecznych
7. wartości niematerialnych i prawnych,
8. środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się zespół spisowy w składzie: Małgorzata Dziuba - Przewodniczący, Magdalena Bielooka - 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 i analityczne zestawienie sald i obrotów zawierające dane zaksięgowane do dnia 31.12.2013 wydruki nie podpisane. Protokoły podpisane przez komisję w dniu 03.03.2014 r.,,

 8 





zatwierdzone przez Dyrektora GZOiK *brak daty*.

## WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013 R.

### WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW

*Kontrolującym przedłożono:*

**Zarządzenie nr 4/09** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 15.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy pracę w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie, wydano na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz art 77<sup>2</sup> Kodeksu Pracy. Dołączono:

Załącznik nr 1 – tabela maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego

Załącznik nr 2 – tabela stawek dodatku funkcyjnego

Załącznik nr 3 – tabela wymagań kwalifikacyjnych

*Kontrolą objęto listę:*

1) **GZOiK – wynagr m-c 05/2013**, Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 22/05/2013/G; Data wypłaty: 27.05.2013; Data sporządzenia wydruku: 27.05.2013; lista zawiera 6 stron, na których jest 11 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 20.559,63”; sporządził Starszy Księgowy; sprawdził pod względem 24.05.2013 merytorycznym: Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym sprawdził: Gł. Księgowy; zatwierdził Dyrektor i Gł. Księgowy.

2) **GZOiK – wynagr m-c 06/2013**, Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 26/06/2013/G; Data wypłaty: 27.06.2013; Data sporządzenia wydruku: 26.06.2013; lista zawiera 6 stron, na których jest 11 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 19.754,84”; sporządził Starszy Księgowy; sprawdził pod względem 26.06.2013 merytorycznym: Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym sprawdził: Gł. Księgowy; zatwierdził Dyrektor i Gł. Księgowy.

*Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:*

**1) Sylwia Z. – Dyrektor:**

a) Umowę o pracę z dn. 13.08.2007 r. pomiędzy Urzędem Gminy Dygowo reprezentowanym przez Wójta Gminy, a p. Sylwią J. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie; wymiar czasu pracy: pełny;

b) wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Wójta, obowiązuje od 01.01.2013 r.;

c) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

Dyrektor / rok 2013 / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysług a lat	kierow niczy	url.wyp .	KP art. 188	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	2/01/2013/G	4809,00	432,81	600,00	-	-	5841,81	25.01.2013	3468,22	przelew
II	5/02/2013/G	4809,00	432,81	600,00	-	-	5841,81	26.02.2013	3469,22	przelew
III	10/03/2013/G	3606,77	324,64	450,00	1460,40	-	5841,81	26.03.2013	3469,22	przelew
IV	18/04/2013/G	4809,00	432,81	600,00	-	-	5841,81	26.04.2013	3469,22	przelew
V	22/05/2013/G	4339,56	436,26	541,44	572,64	-	5889,90	24.05.2013	3501,98	przelew
VI	26/06/2013/G	4809,00	480,90	600,00	-	-	5889,90	26.06.2013	3501,98	przelew
VII	34/07/213/G	3763,57	376,35	469,58	1280,40	-	5889,90	26.07.2013	3501,98	przelew
VIII	39/08/2013G	3663,98	366,39	457,13	1402,40	-	5889,90	26.08.2013	3501,98	przelew
IX	46/09/2013/G	4809,00	480,90	600,00	-	-	5889,90	26.09.2013	3919,98	przelew
X	52/10/2013/G	4390,83	439,08	547,83	-	512,16	5889,90	25.10.2013	3919,98	przelew
XI	55/11/2013/G	4809,00	480,90	600,00	-	-	5889,90	26.11.2013	3919,98	przelew
XII	65/12/2013/G	3366,35	336,65	420,02	1766,88	-	5889,90	23.12.2013	3920,98	przelew
		<b>51985,06</b>	<b>5020,50</b>	<b>6486,00</b>	6482,72	512,16	<b>70486,44</b>		<b>43564,72</b>	

 9 





## 2) Monika M. - Gł. księgowy:

a) Umowę o pracę z dn. 29.04.2005 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Oświaty i Kultury w Dygowie, a p. Moniką M. na czas nieokreślony od 01.05.2005 r., rodzaj umówionej pracy: Główny księgowy w GZOiK;

b) wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Dyrektora, obowiązujący od 01.01.2013 r.;

c) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

Gł. księg. / 2013r / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysługa lat	kierowniczy	url.wyp.	KP art. 188	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	2/01/2013/G	3388,64	542,15	318,15	424,96	-	4673,90	25.01.2013	2699,30	przelew
II	5/02/2013/G	3727,50	596,40	350,00	-	-	4673,90	26.02.2013	2700,30	przelew
III	10/03/2013/G	3363,63	538,19	315,84	456,24	-	4673,90	26.03.2013	2700,30	przelew
IV	18/04/2013/G	3550,01	568,00	333,33	222,56	-	4673,90	26.04.2013	2700,30	przelew
V	22/05/2013/G	3541,12	566,59	332,51	233,68	-	4673,90	24.05.2013	2700,30	przelew
VI	26/06/2013/G	3727,50	596,40	350,00	-	-	4673,90	26.06.2013	2700,30	przelew
VII	34/07/213/G	3565,43	570,48	334,79	203,20	-	4673,90	26.07.2013	2700,30	przelew
VIII	39/08/2013G	2130,02	340,82	200,02	2003,04	-	4673,90	26.08.2013	2700,30	przelew
IX	46/09/2013/G	3727,50	633,68	350,00	-	-	4711,18	26.09.2013	2726,57	przelew
X	52/10/2013/G	3727,50	633,68	350,00	-	-	4711,18	25.10.2013	2726,58	przelew
XI	55/11/2013/G	2942,83	500,28	276,32	495,84	495,84	4711,11	26.11.2013	2700,52	przelew
XII	65/12/2013/G	2972,25	505,33	279,12	954,48	-	4711,18	23.12.2013	2704,57	przelew
		<b>40363,93</b>	<b>6592,00</b>	<b>3790,08</b>	<b>4994,00</b>	<b>495,84</b>	<b>56235,85</b>		<b>32459,64</b>	

## 3) Małgorzata D. - Starszy księgowy:

a) Umowę o pracę z dn. 01.10.1997 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Oświaty w Dygowie, a p. Małgorzatą L. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: księgowy;

b) wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Dyrektora, obowiązuje od 01.01.2013 r.

c) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2013; zestawienie wypłaconych w roku 2013 zestawiono w tabeli poniżej:

St.księg. / 2013r / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysługa lat	wyp.w drodze	url.wyp.	KP art. 188	url. Okol.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	2/01/2013/G	2002,31	505,85	1114,08	-	-	-	3622,24	25.01.2013	2449,33	przelew
II	5/02/2013/G	1159,23	505,85	1924,32	-	-	-	3589,40	26.02.2013	2531,59	przelew
III	10/03/2013/G	3161,55	505,85	-	-	-	-	3667,40	26.03.2013	2233,96	przelew
IV	18/04/2013/G	3161,55	505,85	-	-	-	-	3667,40	26.04.2013	2233,96	przelew
V	22/05/2013/G	3003,48	480,56	-	183,36	-	-	3667,40	24.05.2013	2233,96	przelew
VI	26/06/2013/G	2687,33	429,99	-	366,72	183,36	-	3667,40	26.06.2013	1998,96	przelew
VII	34/07/213/G	1512,14	241,98	-	1913,28	-	-	3667,40	26.07.2013	1998,96	przelew
VIII	39/08/2013G	2408,79	385,41	-	873,20	-	-	3667,40	26.08.2013	1998,96	przelew
IX	46/09/2013/G	3011,00	481,76	-	-	-	174,64	3667,40	26.09.2013	1998,96	przelew
X	52/10/2013/G	2845,39	537,46	-	-	-	-	3382,85	25.10.2013	1807,06	przelew
XI	55/11/2013/G	3161,55	537,46	-	-	-	-	3699,01	26.11.2013	2020,77	przelew
XII	65/12/2013/G	2678,95	455,42	-	369,92	194,72	-	3699,01	23.12.2013	2021,77	przelew
		<b>30793,27</b>	<b>5573,44</b>	<b>3038,40</b>	<b>3706,48</b>			<b>43664,31</b>		<b>25528,24</b>	

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. przyznane przez pracodawcę i naliczone na listach płac składniki wynagrodzenia były

10



- zgodne z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury 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;

### PODRÓŻE SŁUŻBOWE 2013

*Kontrolującym przedłożono:*

Zeszyt, w którym ewidencjonowano wyjazdy służbowe w układzie nr delegacji, imię i nazwisko, data od, data do, kierunek. Gł. księgowy wyjaśni ustnie, że ewidencja prowadzona jest przez Specjalistę ds. oświaty. Wpisy dotyczące roku 2013 rozpoczynają się od nr 1/2013 do nr 76/2013. Używano korektora.

*Kontrolą objęto losowo wybrane:*

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 27/2013** dla Teresa K., *brak stanowiska służbowego*, do Szczecina Książnica Pomorska na czas 16.05 – 17.05.2013; w celu szkolenia; środki lokomocji: PKS; PKP; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK, 15.05.2013; potwierdzenie pobytu: pieczęć Książnica Pomorska im. St. Staszica, Szczecin, data 16-17.05.2013, podpis nieczytelny; rachunek kosztów podróży: ogółem 110,62 (dołączono bilety); zatwierdzono do wypłaty kwotę 110,62 przez Gł. księgowego i Dyrektora; klasyfikacja budżetowa Dz. 921, Rozdz. 92116, § 441; Dyrektor sprawdził pod wzgl. Wykonania pol.służ.; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; brak daty przedłożenia rachunku, jest adnotacja „proszę przelać na konto”, podpis nieczytelny; wypłacono przelewem kwotę 110,62 21.05.2013 r.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 28/2013** dla Monika G., *brak stanowiska służbowego*, do Szczecina Książnica Pomorska na czas 16.05 – 17.05.2013; w celu szkolenia; środki lokomocji: PKS; PKP; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK, 15.05.2013; potwierdzenie pobytu: pieczęć Książnica Pomorska im. St. Staszica, Szczecin, data 16-17.05.2013, podpis nieczytelny; rachunek kosztów podróży: ogółem 110,12 (dołączono bilety); zatwierdzono do wypłaty kwotę 110,12 przez Gł. księgowego i Dyrektora; klasyfikacja budżetowa Dz. 921, Rozdz. 92116, § 441; Dyrektor sprawdził pod wzgl. wykonania pol.służ.; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; brak daty przedłożenia rachunku, jest adnotacja „proszę przelać na konto”, podpis nieczytelny; wypłacono przelewem kwotę 110,12 21.05.2013 r.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 37/2013** dla Magdalena B., do Koszalina, na czas 18.06 – 18.06.2013; w celu: sprawy organizacyjne Biesiady Łososiowej; środki lokomocji: na wniosek pracownika sam.wł. AUDI A6 ZKLL997 2.5; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK, 18.06.2013; potwierdzenie pobytu: *brak*; ogółem wydatki 76,88 (46km x stawka 0,8358 = 38,44 x 2 = 76,88); zatwierdzenia na kwotę 76,88 dokonał Gł. księgowy i Dyrektor GZOiK; klasyfikacja budżetowa rozdz. 92195 § 4410; kwituję odbiór: „KW 83/2013 r. 20.06.2013”, podpis pracownika (dołączono dowód wypłaty KW zatwierdzony przez Dyrektora GZOiK na kwotę 76,88 z datą 20.06.2013, pracownik potwierdził swym podpisem odbiór gotówki); rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym przez Dyrektora GZOiK, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; rachunek przedłożono 18.06.2013, podpisał pracownik.

  
11 





## WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014r.

### WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW

Kontrolującym przedłożono:

**Zarządzenie nr 4/09** Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 15.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy pracę w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie, wydano na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz art 77<sup>2</sup> Kodeksu Pracy. Dołączono:

Załącznik nr 1 – tabela maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego

Załącznik nr 2 – tabela stawek dodatku funkcyjnego

Załącznik nr 3 – tabela wymagań kwalifikacyjnych

Kontrolą objęto listy płac:

**1)GZOiK – wynagr m-c 02/2014**, Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 7/02/2014/G; Data wypłaty: 27.02.2014; Data sporządzenia wydruku: 26.02.2014; lista zawiera 6 stron, na których jest 13 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 21.066,54”; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 26.02.2014; sporządził Starszy Księgowy; sprawdził pod względem: merytorycznym: Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym sprawdził: Gł. Księgowy; zatwierdził Dyrektor i Gł. Księgowy.

**2)GZOiK – wynagr m-c 03/2014**, Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 10/03/2014/G; Data wypłaty: 27.03.2014; Data sporządzenia wydruku: 26.03.2014; lista zawiera 6 stron, na których jest 13 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 23.397,16”; data wypłaty: 27.03.2014; data sporządzenia wydruku: 26.03.2014; sporządził Starszy Księgowy; sprawdził pod względem 26.03.2014 merytorycznym: Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym sprawdził: Gł. Księgowy; zatwierdził Dyrektor i Gł. Księgowy.

Kontrolą objęto następujących pracowników:

**1)Sylwia Z. – Dyrektor:**

a)Umowę o pracę z dn. 13.08.2007 r. pomiędzy Urzędem Gminy Dygowo reprezentowanym przez Wójta Gminy, a p. Sylwią J. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie; wymiar czasu pracy:pełny;

b)wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Wójta, obowiązuje od 01.01.2013 r.;

c)listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

Dyrektor / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysługa lat	kierowniczy	url.wyp	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	3/01/2014/G	4809,00	480,90	600,00	-	5889,90	24.01.2014	3919,98	przelew
II	7/02/2014/G	3366,34	336,66	420,02	1766,88	5889,90	27.02.2014	3919,98	przelew
III	10/03/2014/G	4809,00	480,90	600,00	-	5889,90	26.03.2014	3919,98	przelew
IV	15/04/2014/G	4579,99	458,00	571,43	280,48	5889,90	24.04.2014	3919,98	przelew
V	19/05/2014/G	4580,00	503,78	571,41	282,80	5937,99	26.05.2014	3949,74	przelew
VI	29/06/2014/G	2404,6	264,59	300,00	2968,80	5937,99	26.06.2014	3949,74	przelew
VII	39/07/2014/G	4809,00	528,99	600,00	-	5937,99	24.07.2014	3949,74	przelew
VIII	45/08/2014/G	4809,00	528,99	600,00	-	5937,99	26.08.2014	3953,74	przelew
IX	51/09/2014/G	4568,56	502,55	570,00	296,88	5937,99	25.09.2014	3953,74	przelew
X	59/10/2014/G	4599,93	505,99	573,91	258,16	5937,99	27.10.2014	3953,74	przelew
XI	62/11/2014/G	4555,88	501,14	568,41	312,56	5937,99	26.11.2014	3953,74	przelew
XII	67/12/2014/G	4350,97	478,59	542,83	565,60	5937,99	22.12.2014	3954,74	przelew
		<b>52242,27</b>	<b>5571,08</b>	<b>6518,01</b>	<b>6732,16</b>	<b>71063,52</b>		<b>47298,84</b>	



## 2) Monika M. - Gł. księgowy:

a) Umowę o pracę z dn. 29.04.2005 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Oświaty i Kultury w Dygowie, a p. Moniką M. na czas nieokreślony od 01.05.2005 r., rodzaj umówionej pracy: Główny księgowy w GZOiK;

b) wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Dyrektora, obowiązujący od 01.01.2013 r.;

c) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

Gł. księg. / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysług a lat	kierowniczy	url.wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	3/01/2014/G	3550,01	603,51	333,34	224,32	4711,18	24.01.2014	2704,58	przelew
II	7/02/2014/G	2609,36	443,70	245,00	1413,12	4711,18	27.02.2014	2704,57	przelew
III	10/03/2014/G	3727,50	633,68	350,00	-	4711,18	26.03.2014	2704,57	przelew
IV	15/04/2014/G	2840,04	482,84	266,70	1121,60	4711,18	24.04.2014	2704,57	przelew
V	19/05/2014/G	3727,50	633,68	350,00	-	4711,18	26.05.2014	2704,57	przelew
VI	29/06/2014/G	3727,50	633,68	350,00	-	4711,18	26.06.2014	2704,57	przelew
VII	39/07/2014/G	3241,34	551,06	304,38	614,40	4711,18	24.07.2014	2704,57	przelew
VIII	45/08/2014/G	1677,47	285,35	157,64	2590,72	4711,18	26.08.2014	2704,57	przelew
IX	51/09/2014/G	3558,07	640,45	334,09	215,84	4748,45	25.09.2014	2729,83	przelew
X	59/10/2014/G	3565,43	641,77	334,77	206,48	4748,45	27.10.2014	2729,83	przelew
XI	62/11/2014/G	3565,42	641,77	334,78	206,48	4748,45	26.11.2014	2729,83	przelew
XII	67/12/2014/G	3550,00	639,02	333,35	226,08	4748,45	22.12.2014	2729,83	przelew
		<b>39339,64</b>	<b>6830,51</b>	<b>3694,05</b>	<b>6819,04</b>	<b>56683,24</b>		<b>32555,89</b>	

## 3) Małgorzata D. - Starszy księgowy:

a) Umowę o pracę z dn. 01.10.1997 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Oświaty w Dygowie, a p. Małgorzatą L. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: księgowy;

b) wymiar uposażenia A.0.120.1.2013 z dn. 14.01.2013 podpisany przez Dyrektora, obowiązujący od 01.01.2013 r.

c) listy płac za okres 01.01 – 31.12.2014; zestawienie wypłaconych w roku 2014 zestawiono w tabeli poniżej:

St.księg. / m-c	Sygnatura listy płac	Wyn. Zasad.	wysług a lat	url.wyp.	KP art. 188	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	3/01/2014/G	3161,55	537,46	-	-	3699,01	24.01.2014	2020,78	przelew
II	7/02/2014/G	2845,39	483,70	369,92	-	3699,01	27.02.2014	2020,77	przelew
III	10/03/2014/G	3161,55	537,46	-	-	3699,01	26.03.2014	2020,77	przelew
IV	15/04/2014/G	3010,99	511,86	176,16	-	3699,01	24.04.2014	2020,77	przelew
V	19/05/2014/G	3161,55	537,46	-	-	3699,01	26.05.2014	2020,77	przelew
VI	29/06/2014/G	3161,55	537,46	-	-	3699,01	26.06.2014	2020,77	przelew
VII	39/07/2014/G	1787,09	303,92	1608,00	-	3699,01	24.07.2014	2016,77	przelew
VIII	45/08/2014/G	2371,14	403,07	924,80	-	3699,01	26.08.2014	2020,77	przelew
IX	51/09/2014/G	3017,83	513,02	-	168,16	3699,01	25.09.2014	2020,77	przelew
X	59/10/2014/G	3161,55	569,08	-	-	3730,63	27.10.2014	2042,60	przelew
XI	62/11/2014/G	2828,78	509,21	392,64	-	3730,63	26.11.2014	2042,61	przelew
XII	67/12/2014/G	3161,55	569,08	-	-	3730,63	22.12.2014	2043,61	przelew
		<b>34830,52</b>	<b>6012,78</b>	<b>3471,52</b>		<b>44482,98</b>		<b>24311,76</b>	

## W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. przyznane przez pracodawcę i naliczone na listach płac składniki wynagrodzenia były zgodne z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie oraz przedłożonymi umowami o pracę i ich zmianami,
2. wysokość dodatku za wieloletnią pracę określona w umowach o pracę (lub zmianach do

 13 





- 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;

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - pracownicy niepedagogiczni

**Kontrolą objęto listę:**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne „13”, Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie, nienauczyciele, Sygnatura: 1/01/2014/G; Data wypłaty: 09.01.2014; Data sporządzenia wydruku: 009.01.2014; lista zawiera 6 stron, na których jest 11 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 24.785,71”; data wypłaty: 09.01.2014; data sporządzenia wydruku: 09.01.2014; sporządził Starszy Księgowy; sprawdził pod względem: merytorycznym: Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym sprawdził: Gł. Księgowy; zatwierdził Dyrektor i Gł. Księgowy.

Szczegółową kontrolą objęto:

**Poz. 1:** kwota 3.358,66, do wypłaty 2.340,34 (starszy księgowy); wypłacono przelewem dn. 09.01.2014, kwota 2.340,34 (WB nr 4);

**Poz. 3:** kwota 4737,90, do wypłaty 3.301,38 (główny księgowy); wypłacono przelewem dn. 09.01.2014, kwota 3.301,38 (WB nr 4);

**Poz. 4:** kwota 5.947,81, do wypłaty 4.144,45 (dyrektor); wypłacono przelewem dn. 09.01.2014, kwota 4.144,45 (WB nr 4);

Do listy opisanej wyżej dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013” (zawiera 6 stron). Kontrolą objęto obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla:

1)Osoba: Małgorzata D; jednostka: GZOiK w Dygowie; Podstawa: 39.513,59; podstawa uzupełniona: 43.550,91; kwota: 3.358,66; kwota uzupełniona 3.701,83.

2)Osoba: Monika M; jednostka: GZOiK w Dygowie; Podstawa: 55.740,01; podstawa uzupełniona: 55.740,01; kwota: 4.737,90; kwota uzupełniona 4.737,90.

3)Osoba: Sylwia Z.; jednostka: GZOiK w Dygowie; Podstawa: 69.974,28; podstawa uzupełniona: 69.974,28; kwota: 5.947,81; kwota uzupełniona 5.947,81.

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiają table poniżej:

DYREKTOR													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	4809,00	4809,00	3606,77	4809,00	4339,56	4809,00	3763,57	3663,98	4809,00	4390,83	4809,00	3366,35	51985,06
w usługę	432,81	432,81	324,64	432,81	436,26	480,90	376,35	366,39	480,90	439,08	480,90	336,65	5020,50
kierowniczy	600,00	600,00	450,00	600,00	541,44	600,00	469,58	457,13	600,00	547,83	600,00	420,02	6486,00
w yn.za urlop	-	-	1460,40	-	572,64	-	1280,40	1402,40	-	-	-	1766,88	6482,72
													69974,28

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 69.974,28 x 8,5% = **5.9478,81 zł.**

GŁÓWNY KSIĘGOWY													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	3388,64	3727,50	3363,63	3550,01	3541,12	3727,50	3565,43	2130,02	3727,50	3727,50	2942,83	2972,25	40363,93
w usługę	542,15	596,40	538,19	568,00	566,59	596,40	570,48	340,82	633,68	633,68	500,28	505,33	6592,00
kierowniczy	318,15	350,00	315,84	333,33	332,51	350,00	334,79	200,02	350,00	350,00	276,32	279,12	3790,08
w yn.za urlop	424,96	-	456,24	222,56	233,68	-	203,20	2003,04	-	-	495,84	954,48	4994,00
													55740,01

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 55.740,01 x 8,5% = **4.737,90 zł.**

14



STARSZY KSIĘGOWY													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	2002,31	1159,23	3161,55	3161,55	3003,48	2687,33	1512,14	2408,79	3011,00	2845,39	3161,55	2678,95	30793,27
wysługa	320,37	185,48	505,85	505,85	480,56	429,99	241,98	385,41	481,76	483,71	537,46	455,42	5013,84
wyn.za urlop	-	-	-	-	183,36	366,72	1913,28	873,20	-	-	-	369,92	3706,48
													39513,59

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło  $39.513,59 \times 8,5\% = 3.358,66$  zł.

#### W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

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

#### PODRÓŻE SŁUŻBOWE

##### *Kontrolującym przedłożono:*

Zeszyt, w którym ewidencjonowano wyjazdy służbowe w układzie: nr delegacji, imię i nazwisko, data od, data do, kierunek. Gł. księgowy wyjaśni ustnie, że ewidencja prowadzona jest przez Specjalistę ds. oświaty. Wpisy dotyczące roku 2014 rozpoczynają się od nr 1/2014 do nr 72/2014.

##### *Szczegółową kontrolą objęto:*

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 33/2014** dla Sylwia Z., do Szczecina na czas 08.07.2014; cel wyjazdu: WUP w Szczecinie wnioski o płatność – projekt systemowy; środki lokomocji: na wniosek ustny pracownika sam.osob. Własny Opel ZKL 137AL, poj. 1.6; data i podpis zlecającego wyjazd Wójt 08.07.2014; potwierdzenie pobytu: **brak**; ogółem wydatki 250,74 (150km x stawka 0,8358 = 125,37 x 2 = 250,74); zatwierdzenia na kwotę 250,74 dokonał Gł. księgowy i Dyrektor GZOiK; klasyfikacja budżetowa **brak**; kwitując odbiór 250,74 KW 143/2014 r., (dołączono dowód wypłaty KW zatwierdzone przez Dyrektora GZOiK na kwotę 322,21 – w ty 250,74 delegacja 33/2014 z datą 17.07.2014, pracownik potwierdził swym podpisem odbiór gotówki); rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym przez Dyrektora GZOiK, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; rachunek przedłożono 09.07.2014, podpisał pracownik.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 38/2014** dla Szymon B., do Koszalina na czas od 30.07.2014 do 30.07.2014; cel wyjazdu: zakup części do autobusu; środki lokomocji: na wniosek ustny sam.osob.własny Citroen Xara 1.9 ZKL963AS; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK 30.07.2014; potwierdzenie pobytu: **brak**; ogółem wydatki 75,22 (45km x stawka 0,8358 = 37,61 x 2 = 75,22); zatwierdzenia na kwotę 75,22 dokonał Gł. księgowy i Dyrektor GZOiK; klasyfikacja budżetowa **brak**; przelew na konto 31.07.2014; rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym przez Dyrektora GZOiK, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; rachunek przedłożono 30.07.2014, podpisał pracownik.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 39/2014** dla Szymon K., do Koszalina na czas od 19.08.2014 do 19.08.2014; cel wyjazdu: organizacja dożynek gminnych; środki lokomocji: na wniosek ustny sam.osob. Opel Astra p. 1.6 ZKL137AL; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK 19.08.2014; potwierdzenie pobytu: **brak**; ogółem wydatki 90,26 zł (54km x stawka 0,8358 = 45,13 x 2 = 90,26); zatwierdzenia na kwotę 90,26 dokonał Gł. księgowy i Dyrektor GZOiK; klasyfikacja budżetowa **brak**; kwitując odbiór 90,26 KW 151/2014 r., (dołączono dowód wypłaty KW zatwierdzone przez Dyrektora GZOiK na kwotę 117,78 – w tym 90,26 delegacja 39/2014 z datą 20.08.2014, pracownik potwierdził swym podpisem odbiór gotówki); rachunek sprawdzono pod

15



względem merytorycznym przez Dyrektora GZOiK, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty; rachunek przedłożono 20.08.2014, podpisał pracownik.

### Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

Naliczanie odpisu na ZFŚS na 2013 r. GZOiK sporządzony 10.10.2012 r.

Rozdz.80113

pracownicy 2 wysokość odpisu na pracownika 1.640,90 (1.093,93+50% praca w szczególnych warunków) 3.281,80

emeryci 1 wysokość odpisu 182,32

Razem: 3.464,12

Rozdz.80114

pracownicy 3,5 wysokość odpisu na pracownika 1.093,93 = 3.828,76

emeryci 1 wysokość odpisu 182,32

Razem: 4.011,08

Rozdz.92109

pracownicy 1,5 wysokość odpisu na pracownika 1.093,93 = 1.640,90

emeryci 2 wysokość odpisu 364,64

Razem: 1.823,22

Rozdz.92116

pracownicy 2,5 wysokość odpisu na pracownika 1.093,93 = 2.734,83

emeryci 1 wysokość odpisu 182,32

Razem: 3.099,47

Rozdz.92601

pracownicy 1 wysokość odpisu na pracownika 1.093,93

Razem: 1.093,93

Ogółem 10,5 pracowników 13.491,82

Naliczanie odpisu na ZFŚS na 2013 r. GZOiK sporządzony 30.12.2012 r.

Rozdz.80113 śr.przekaz. 3.465,00 winno być 3.464,12 – 0,88

Rozdz.80114 śr.przekaz. 4.012,00 winno być 4.011,08 – 0,92

Rozdz.92109 śr.przekaz. 1.824,00 winno być 1.640,90 – 183,10

Rozdz.92601 śr.przekaz. 1.094,00 winno być 1.093,93 – 0,07

Razem: - 367,82

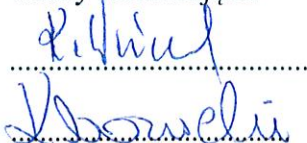

Na dokumencie adnotacja: „mylnie zaplanowano o 2 emerytki za dużo (zgon 2 2012)”.  
**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Czynności kontrolne zakończono w dniu 15.01.2015 r.

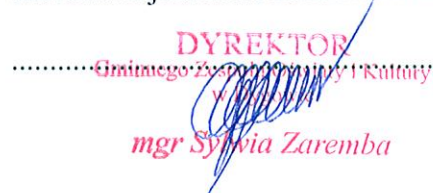
Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.  
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dygowo, dnia 19.01.2015 r.

Osoby kontrolujące:

  
.....  


Kierownik jednostki kontrolowanej:

  
.....  
DYREKTOR  
Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury  
mgr Sylwia Zaremba