



## PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie  
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 2014 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. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie** działa na podstawie Statutu Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. W skład Zespołu wchodzi: Publiczne Gimnazjum, Publiczna Szkoła Podstawowa oraz Punkt Przedszkolny Nr 2.

### *Kontrolującym przedłożono:*

Kserokopię Uchwały Nr 1/2008 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 22.01.2008 r w sprawie uchwalenia zmian w Statucie Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. Statut stanowi załącznik do uchwały.

W § 10 ust.1 ustalono: Organami Zespołu Szkół są:

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

W § 12 m.in., że Dyrektor Szkoły (*powinno być Dyrektor Zespołu*) dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły.

W § 13 ust.3 Rada Pedagogiczna opiniuje w szczególności: m.in., projekt planu finansowego.

Załącznik Nr 17 Na podstawie Uchwały Nr XXXVI/223/09 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie włączenia Punktu Przedszkolnego Nr 2 we Wrzosowie do Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dniem 1 stycznia 2010 r.

Zasady organizacji i działania Punktu Przedszkolnego Nr 2 w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie.

W pkt 3 zapisano m.in.: 1) 4 godz. dziennie są przeznaczane na realizację częściowej podstawy programowej, 1 godz. przeznaczona na zajęcia dodatkowe, pkt 3 zajęcia odbywają się w każdy dzień tygodnia, od pon. do piątku rozpoczynają się nie wcześniej niż od godz.8.00 kończą 12.30;

1



pkt 4 Punkt Przedszkolny prowadzi żywienie, za które częściową odpłatność ponoszą rodzice. Pkt 7, ppkt. 2 rodzaj zajęć dodatkowych ich częstotliwość i forma organizacyjna uwzględniają w szczególności potrzeby i możliwości rozwojowe dzieci oraz zależą od wyboru rodziców. Zajęcia te są nieodpłatne.

*Opisane wyżej zasady są niezgodne z Uchwałą Nr XXXVI/279/14/ Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokość opłat w punktach i oddziałach przedszkolnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dygowo.*

### **Organizacja roku szkolnego Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 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 liczby godzin pracy finansowanych ze środków przydzielonych przez organ prowadzący przedszkole.*

*Obowiązek taki wynika z § 8. 1. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2002 r., Nr 10, poz. 96; Dz.U. z 2003 r., Nr 146, poz. 1416; Dz.U. z 2004 r., Nr 66, poz. 606; Dz.U. z 2005 r., Nr 10, poz. 75; ostatnia zmiana: Dz.U. z 2007 r., Nr 35, poz. 222).*

Kierownikiem jednostki w okresie objętym kontrolą był **Dyrektor – Waldemar Pankiewicz**, któremu zarządzeniem nr 45/2012 Wójta Gminy Dygowo z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół im Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, powierzono stanowisko oraz udzielono pełnomocnictwa (załącznik nr 1 do zarządzenia) na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dn. 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym, do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki oraz do zaciągania zobowiązań w celu realizacji bieżących zadań w ramach planu finansowego Zespołu Szkół im Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 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. Ignacego Łukasiewicza na podstawie art. 53 ust.2 ustawy o finansach publicznych z dniem 01.10.2010 powierzył Głównemu księgowemu **p. Monice Maj** 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.

2



Kontrolującemu przedłożono następujące regulacje wewnętrzne:

**Zarządzenie nr 5/2010** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w ZS im. I.Łukasiewicza we Wrzosowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011 r.; dołączono do niego następujące załączniki:

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

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

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

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

Załącznik nr 2 – Zakładowy plan kont

Załącznik nr 3 – Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie .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

 3



rachunku. Główny księgowy jednostki lub osoba upoważniona dekretuje wyciąg i dokumenty źródłowe.

Księgowanie należności:

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

Rodzaj dowodu - za pośrednictwem banku.

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

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

Procedury kontroli wydatków w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie  
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, we właściwym paragrafie, czy jest celowy.

**Zarządzenie Nr 3A/2012** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 03.08.2012 r w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, 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.

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

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

4  




Dochody wynosiły kwotę 13.227,00

Wydatki wynosiły kwotę 2.096 502,00

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 Wrzosowo Zespół Szkół z dnia 20.01.2015 r. pn „Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc 12”.

Dochody wynosiły kwotę 16.499,00

Wydatki wynosiły kwotę 2.247.808,80

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.

#### **Kontrola zarządcza**

Kontrolującym przedłożono:

Regulamin Organizacyjny Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie.

Podstawa prawna art. 33 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie terytorialnym brzmi:  
**ust. 1.** Wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy; **ust. 2:** Organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta w drodze zarządzenia.

Ten przepis nie może być podstawą prawną do wydania Regulaminu organizacyjnego w szkole.

Po zapoznaniu się z treścią Regulaminu należy stwierdzić, że regulacje w nim zawarte pochodzą z Statutu Zespołu. W § 4 zakres działania i kompetencje Dyrektora pkt 1. zapisano: „Dyrektor szkoły jako kierownik jednostki samorządu terytorialnego, wykonuje uchwały organu prowadzącego, kieruje działalnością szkoły i reprezentuje ją na zewnątrz”.

**Zarządzenie Nr 8/2010** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

W § 9 ustalono: „Cele szkoły są określone w rocznej perspektywie. Cele szkoły na kolejny rok określa zespół w skład którego wchodzi dyrektor szkoły i główny księgowy.

**Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Dyrektora Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Instrukcja dokonywania samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, zawiera dwa załączniki o nr 2.

1. Oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej,

2. Oświadczenie o kontroli zarządczej.

Do zarządzenia załączono wzór sprawozdania z przeglądu funkcjonowania Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie pod kątem Standardów kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

**Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Dyrektora Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. Polityka zarządzania ryzykiem.

#### **GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013**

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

 5



**Dochody ogółem 13.227,00**

Rozdział 80101 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 1.489,00

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki 38,00

Rozdział 80101 § 0960 Otrzymane spadki i darowizny 500,00

Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów 11.200,00

Analityczne zestawienie sald i obrotów za m- ce 01-12-2013 r.: 131 Rachunek dochodów jednostki przekazanie dochodów, razem obroty i stan końcowy 13.376,61

Dochody z najmu i dzierżawy 8018010750 1488,28

Pozostałe odsetki 8018010920 23,10

Otrzymane spadki i darowizny 8018010960 500,00

Wpływy z różnych dochodów 8018010970 11.365,27

Razem: 13.376,61

*Szczegółową kontrolą objęto:***Wyciąg bankowy nr 40** z dnia 29.03.2013

dochody za 03.2013 - 4 437,24 odbiorca gmina Dygowo

przeksięgowanie odsetek - 7,44 odbiorca Gmina Dygowo 222000 7,44 13100 podpis Głównego księgowego 29.03.2013

**Wyciąg bankowy nr 54** z dnia 25.05.2013

należność za czynsz 62,01 zł 131 801801/0750 62,01 221 80180101.0750/1; data 26.04.2013 podpis Głównej księgowej GZOiK.

**GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014***Kontrolującym przedłożono:***Uchwałę XXXVI/279/ 14/** Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 w sprawie ustalenia czasu 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.

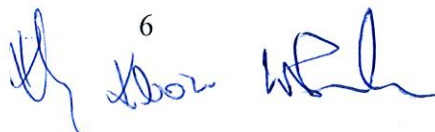
W § 5 Wysokość opłaty, o której mowa w § 3 pkt 1 wynosi 1,00 za godzinę zajęć z dzieckiem w czasie przekraczającym wymiar 5 godzin. Wysokość opłaty podlegać będzie waloryzacji.

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 świadczenie usług żywieniowych** zawarta w dniu 01.10.2014 w Koszalinie pomiędzy: TESS Polska Sp.z oo a Dyrektorem Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług żywieniowych w systemie cateringu, polegające na

6





dostarczaniu posiłku obiadowego do Punktu Przedszkolnego Nr 2 we Wrzosowie. Przedmiot umowy dostarczany będzie codziennie od poniedziałku do piątku z wyłączeniem dni wolnych od pracy. Umowa została zawarta na okres od 01.10.2014 do 31.12.2014. Wynagrodzenie wynosić będzie 5,50 zł za 1 posiłek obiadowy. Zleceniobiorca został zobowiązany do wystawienia faktury obejmującej cenę posiłków dostarczanych zleceniodawcy w danym miesiącu.

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

**Dochody ogółem 16.499,00**

Rozdział 80101 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	1.489,00
Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki	38,00
Rozdział 80101 § 0970 Wpływy z różnych dochodów	200,00
Rozdział 80104 § 0690 Wpływy z różnych opłat	12.000,00
Rozdział 80104 § 0830 Wpływy z usług	2.772,00

*Ponadto kontrolą objęto:*

**Umowę o prowadzenie rachunków bankowych bieżącego i pomocniczego z dnia 12 grudnia 2013 roku** zawartą pomiędzy Zespołem Szkół we Wrzosowie, 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 126/2014 z dnia 13.10.2014**

Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 20,00 131 80104 0690/41 20,00 221801040690/2  
Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 43,00 131 80104 0690/41 43,00 221801040690/6

**Wyciąg bankowy Nr 128/2014 z dnia 15.10.2014**

Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 45,00 131 80104 0690/41 45,00 221801040690/5  
Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 18,00 131 80104 0690/41 18,00 221801040690/5  
Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 12,00 131 80104 0690/41 12,00 221801040690/7

**Wyciąg bankowy Nr 141/2014 z dnia 17.11.2014**

1. Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 126,50
2. Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 75,00
3. Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu 136,00

PK 17.11.2014 do wyciągu Nr 141/2014

ad.1

wyż. 131 80104 0830/41 93,50 221801040830/7  
opieka 131 80104 0690/41 33,00 221801040690/7

ad.2

wyż. 131 80104 0830/41 55,00 221801040830/7  
opieka 131 80104 0690/41 20,00 221801040690/7

ad.3

wyż. 131 80104 0830/41 110,00 221801040830/7  
opieka 131 80104 0690/41 26,00 221801040690/7

**Wyciąg bankowy nr 149/2014 z dnia 01.12.2014**

należność za czynsz 62,01 brak dekretacji

należność za czynsz 62,01 131 80101 0750/41 62,01 221801040750/2

**Umowa najmu** zawarta w dniu 01.10.2014 r. pomiędzy Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, a Agnieszką G. wynajem lokalu mieszkalnego położonego we Wrzosowie nr 55/2 o pow. użytkowej 47,70 m<sup>2</sup> świadczenie czynszowe od dnia 1 października 2014r. płatne z góry do dnia 10 każdego miesiąca, świadczenie czynszowe 1,30 za m<sup>2</sup>. Umowa zawarta na rok.



**Wyciąg bankowy nr 165/2014 z dnia 31.12.2014**

Dochody za 12.2014 w kwocie 383,13 odprowadzenie środków na rachunek gminy, brak dekretacji (adnotacji).

Kapitalizacja odsetek 0,41 13180101 0920/41 0,41,00 720.80101.092/0

Przebieganie odsetek 0,41 adnotacja 222 000 0,83 131000 31.12.2014 parafka

Kamila K. dopł.za przedszkole RK/10/2014,UM3/2014 - 3,00

Wydruk komputerowy Analityczne zestawienie sald i obrotów Wrzosowo Zespół Szkół za miesiące 09-12.2014 ogółem obroty i stan końcowy 1 357,50 „za wyżywienie i za opiekę”

Rachunek 1/2014 z dnia 09.10/2014 za pobyt dziecka w przedszkolu m-c IX/2014 szt 35x1= 35,00

Rachunek 8/2014 z dnia 13.11/2014 za wyżywienie dziecka 17 x 5,50 = 93,50

opłata za opiekę w umowa 70 x 1,00 = 70,00 razem = 163,50

Zestawienie wykonane odręcznie „Godziny pobytu dziecka w przedszkolu w m-cu grudniu 2014r.” zawiera 7 pozycji:

1.Mateusz Sz. 55 godz. obiad 12 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

2.Kacper G. 11 godz. obiad 0 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

3.Krzysztof S. 18 godz. obiad 9 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

4.Wiktoria S. 6 godz. obiad 4 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

5.Piotr K. 15 godz. obiad 13 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

6.Zuzanna R. 15 godz. obiad 15 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

7.Hubert K.. 75 godz. obiad 0 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

**Z zajęć dodatkowych korzysta 7 wychowanków lecz w tym miesiącu tylko 1 dziecko korzystało z pełnego pobytu.**

Zestawienie wykonane odręcznie „Godziny pobytu dziecka w przedszkolu w m-cu październiku 2014 r. zawiera 7 dzieci.

1.nieczytelne imię i nazwisko 69,50 godz. obiad 17 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

2.Kacper G. 28 godz. obiad 8 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

3.Krzysztof S. 20 godz. obiad 10 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

4.Wiktoria S. 33 godz. obiad 17 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

5.Piotr K. 15 godz. obiad 14 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

6.Zuzanna R. 33 godz. obiad 15 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

7.Hubert K.. 26 godz. obiad 20 oraz nazwisko i imię rodziców i adres

**Z zajęć dodatkowych korzysta 7 wychowanków lecz w tym miesiącu tylko 1 dziecko korzystało z pełnego pobytu.**

## **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)Księgę inwentarzową **SP Wrzosowo-013/4** założoną 01 stycznia 1995 r., w której znajdują się również przedmioty, których wartość jednostkowa jest bardzo niska np. zegar ścienny 0,07 zł do wartości powyżej 1000,00 zł – szafa na mapy o wartości 1.117,08 zł

b)Wydruk komputerowy z dnia 21.01.2015 r: „symulacja syntetycznego zestawienia sald i obrotów dla jednostki Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza za rok 2013 miesiąc 12”

Analityka konta 011 bilans otwarcia Wn 2 648 757,66 Ma 0,00 Saldo Wn 2 656 272,96  
zwiększenie - Montaż komina izolowanego wart. 7 515,00 zł

Analityka konta 013 bilans otwarcia Wn 269 665,67 Ma 0,00 Saldo Wn 306 567,08 (zwiększenie 36.901,41)

Analityka konta 014 bilans otwarcia Wn 27 106,30 Ma 0,00 Saldo Wn 27 090,47 (korekta

8  




protokołu ubytków- 15,83 )

Analityka konta 020 bilans otwarcia Wn 5 309,47 Ma 0,00 Saldo Wn 6 158,46 (zwiększenie o 848,46).

W **zarządzeniu nr 5/2010** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z 23.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w ZS im. I.Łukasiewicza we Wrzosowie, 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.

**Zarządzenie Nr 6/13** z dnia 27.12.2013 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. 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: Agnieszka Gawryszczak - Przewodniczący, Piotr Jakubowski - 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

### WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW NIEPEDAGOGICZNYCH

**Zarządzenie nr 1/2009** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 15.06.2009 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. 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.

**Zarządzenie Nr 6/2013** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 10.09.2013 r. w sprawie: wprowadzenia aneksu do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół i. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem wydania. Zmieniono §11 i wysokość indywidualnej premii nie powinna przekraczać 40% uposażenia zasadniczego.

*Kontrolą objęto umowy o pracę następujących pracowników:*

**1. Agnieszka G. - sekretarz szkoły**

1) Umowa o pracę z dn. 27.08.2003 r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkół we Wrzosowie, a p. Agnieszką G. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: obsługa administracyjna; miejsce wykonywania pracy: Zespół Szkół we Wrzosowie; wymiar czasu pracy: pełny; wynagrodzenie + 20% premia uznaniowa.

2) Pismo z dn. 31.05.2007 r., podpisane przez Dyrektora ZS we Wrzosowie, informujące, że z dn. 01.06.2007 r. przysługuje dodatek za staż pracy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek zwiększa się o 1% począwszy od dn. 1 czerwca każdego roku pracy aż do 20%.

3) Zawiadomienie o podwyższeniu wynagrodzenia z dn 22.01.2013 r. Pozostałe warunki bez zmian. Obowiązuje od 01.01.2013 r.

4) Zawiadomienie o podwyższeniu dodatku funkcyjnego z dn 22.03.2013 r. Pozostałe warunki bez zmian. Obowiązuje od 01.04.2013 r.

5) 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.	KP art. 188	pismo przyz. premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty	Uwagi
I	3/01/2013/W	2330,00	233,00	150,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3179,00	25.01.2013	2112,53	gotów ka	
II	9/02/2013/W	1863,98	186,39	119,99	372,80	-	635,84	-	Tak 20%	3179,00	27.02.2013	2116,33	gotów ka	podpis dyrektora, a nie pracownika
III	14/03/2013/W	2108,10	210,83	135,73	421,62	-	302,72	-	Tak 20%	3179,00	27.03.2013	2115,34	gotów ka	
IV	19/04/2013/W	2219,04	221,89	285,70	443,81	-	158,56	-	Tak 20%	3329,00	26.04.2013	2218,22	gotów ka	
V	23/05/2013/W	2330,00	233,00	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3329,00	27.05.2013	2217,32	gotów ka	
VI	29/06/2013/W	2330,00	256,30	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3352,30	27.06.2013	2233,63	gotów ka	
VII	40/07/2013/W	1418,24	155,99	182,59	283,64	-	1311,84	-	Tak 20%	3352,30	26.07.2013	2241,03	gotów ka	
VIII	43/08/2013/W	1109,62	122,15	142,96	221,97	-	1755,60	-	Tak 20%	3352,30	27.08.2013	2226,23	gotów ka	
IX	48/09/2013/W	2174,67	256,30	280,00	434,93	153,80	-	-	Tak 20%	3299,70	27.09.2013	2203,57	gotów ka	podpis dyrektora, a nie pracownika
X	56/10/2013/W	2252,33	256,30	290,00	450,47	76,90	-	-	Tak 20%	3326,00	25.10.2013	2220,99	gotów ka	
XI	61/11/2013/W	2330,00	256,30	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3352,30	27.11.2013	2229,23	gotów ka	
XII	71/12/2013/W	1747,50	192,30	225,00	349,50	-	502,80	335,20	Tak 20%	3352,30	23.12.2013	1775,23	gotów ka	
		<b>24213,48</b>	<b>2580,75</b>	<b>2711,97</b>	<b>4842,74</b>		<b>4667,36</b>			<b>39582,20</b>		<b>25909,65</b>		

10  




## 2. Teresa M. - sprzątaczką:

1) Umowa o pracę z dn. 25.09.1989 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół Dygowo, a Teresą M., zatrudnienie w Szkole Podstawowej we Wrzosowie na czas nieokreślony, na stanowisku sprzątaczką.

2) Pismo z pieczęcią Szkoły Podstawowej we Wrzosowie z dn. 14.07.1999 r., przyznające od 01.01.1999 r. wynagrodzenie 839,00 zł, dodatek stażowy 9%, tj. 75,50 zł + premia uznaniowa. Pozostałe warunki umowy bez zmian.

3) Zawiadomienie o podwyższeniu wynagrodzenia z dn. 22.01.2013 r., wynagrodzenie 1.780,00 zł. Pozostałe warunki bez zmian. Obowiązuje od 01.01.2013 r.

4) Zawiadomienie o przyznaniu dodatku specjalnego z dn. 24.04.2013 r., dodatek specjalny na okres 01.04.2013 – 30.04.2013. Pozostałe warunki bez zmian. Obowiązuje od 01.04.2013 r.

5) 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.	służbowy'	pismo przyz. premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty	Uwagi
I	3/01/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	25.01.2013	1393,59	gotów ka	podpis dyrektora, a nie pracownika
II	9/02/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	27.02.2013	1393,59	gotów ka	
III	14/03/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	27.03.2013	1393,59	gotów ka	
IV	19/04/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	100,00	Tak – 20%	2592,00	26.04.2013	1463,11	gotów ka	
V	23/05/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	27.05.2013	1393,59	gotów ka	
VI	29/06/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	27.06.2013	1393,59	gotów ka	
VII	40/07/2013/W	78,00	15,48	15,48	2383,04	-	Tak – 20%	2492,00	29.07.2013	1407,39	gotów ka	jest podpis pracownika
VIII	43/08/2013/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak – 20%	2492,00	27.08.2013	1379,79	gotów ka	podpis dyrektora, a nie pracownika
IX	48/09/2013/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak – 10%	2314,00	27.09.2013	1269,81	gotów ka	
X	56/10/2013/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak – 10%	2314,00	25.10.2013	1269,81	gotów ka	
XI	61/11/2013/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak – 10%	2314,00	27.11.2013	1269,81	gotów ka	
XII	71/12/2013/W	1424,00	284,84	142,44	462,72	-	Tak – 10%	2314,00	23.12.2013	1272,71	gotów ka	
		<b>19302,00</b>	<b>3860,32</b>	<b>3183,92</b>	<b>2845,76</b>			<b>29292,00</b>		<b>16300,38</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 Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 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;
4. na listach wypłat gotówkowych, sporządzonych przez St. księgowego, sprawdzonych przez Gł. księgowego, zatwierdzonych przez Gł. księgowego i Dyrektora ZS we Wrzosowie, w kolumnie podpis znajdowały się podpisy Dyrektora ZS, a nie poszczególnych pracowników, potwierdzające odbiór gotówki (wynagrodzenia) przez tych pracowników;

### 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. Waldemar P. - 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) Pismo z pieczęcią Gminy Dygowo, podpisane przez Wójta z dn. 30.09.2013 przyznające nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego.
- 5) 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	kierowniczy	wiejski	mieszkan.	jubileusz	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	Forma wypłaty
I	1/012013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	2.01.2013	2861,78	przelew
II	8/02/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	1.02.2013	2861,78	przelew
III	12/03/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	1.03.2013	2862,79	przelew
IV	18/04/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	2.04.2013	2861,78	przelew
V	22/05/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	2.05.2013	2861,78	przelew
VI	27/06/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	-	5584,05	3.06.2013	2861,78	przelew
VII	37/07/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	571,02	6155,07	1.07.2013	3260,16	przelew
VIII	41/08/2013/W	3109,00	621,80	466,35	1000,00	310,90	76,00	-	571,02	6155,07	1.08.2013	3260,16	przelew
IX	45/09/2013/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	-	6050,40	2.09.2013	3186,97	przelew
X	52/10/2013/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	9427,88	-	15478,28	1.10.2013	10917,85	przelew
XI	60/11/2013/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	-	6050,40	4.11.2013	3186,97	przelew
XII	67/12/2013/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	-	6050,40	2.12.2013	3186,97	przelew
		<b>37308,00</b>	<b>7461,60</b>	<b>7461,60</b>	<b>12000,00</b>	<b>3730,80</b>	<b>912,00</b>		<b>1142,04</b>	<b>73859,87</b>		<b>44170,77</b>	

**2. Halina G. - nauczyciel:**

- 1) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie i Publicznej Szkoły Podstawowej we Wrzosowie z dn. 31.08.2012 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2012 r.
- 2) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 27.02.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2013 r.
- 3) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 30.08.2013 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	wyn.zas.	wysługa lat	motywacyjny	wych.	wiejski	mieszkan.	choroba ZP	urlop wypocz.	url.ok ol.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/012013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	2.01.2013	2330,84	przelew
II	8/02/2013/W	2294,07	529,40	264,70	130,00	264,70	31,00	291,72	-	-	3805,59	1.02.2013	2326,47	przelew
III	12/03/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	1.03.2013	2330,83	przelew
IV	18/04/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	2.04.2013	2330,84	przelew
V	22/05/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	2.05.2013	2330,84	przelew
VI	27/06/2013/W	2558,77	511,75	255,88	145,00	264,70	31,00	-	-	119,70	3886,80	3.06.2013	2331,54	przelew
VII	37/07/2013/W	2294,07	529,40	264,70	130,00	264,70	31,00	323,32	494,45	-	4331,64	1.07.2013	2696,49	przelew
VIII	41/08/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	494,45	-	4381,25	1.08.2013	2675,10	przelew
IX	45/09/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	2.09.2013	2330,84	przelew
X	52/10/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	1.10.2013	2330,84	przelew
XI	60/11/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	4.11.2013	2330,84	przelew
XII	67/12/2013/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	-	3886,80	2.12.2013	2330,84	przelew
	<b>razem</b>	<b>30969,91</b>	<b>6335,15</b>	<b>3167,58</b>	<b>1755,00</b>	<b>3176,40</b>	<b>372,00</b>		<b>988,90</b>		<b>43612,88</b>		<b>28676,31</b>	

12  




### 3. Piotr J. - nauczyciel:

- 1) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie i Publicznego Gimnazjum we Wrzosowie z dn. 31.08.2012 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2012 r.
- 2) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 27.02.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2013 r.
- 3) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 30.08.2013 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. zasadnicze	wysługa lat	motywacyjny	wych.	wiejski	mieszkan.	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/01/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	2.01.2013	3066,98	przelew
II	8/02/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	1.02.2013	3066,98	przelew
III	12/03/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	1.03.2013	3066,99	przelew
IV	18/04/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	2.04.2013	3066,98	przelew
V	22/05/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	2.05.2013	3066,98	przelew
VI	27/06/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4392,06	3.06.2013	3066,98	przelew
VII	37/07/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	485,46	4877,52	1.07.2013	3405,19	przelew
VIII	41/08/2013/W	3109,00	373,08	373,08	150,00	310,90	76,00	485,46	4877,52	1.08.2013	3405,19	przelew
IX	45/09/2013/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4423,15	2.09.2013	3088,39	przelew
X	52/10/2013/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4423,15	1.10.2013	3088,39	przelew
XI	60/11/2013/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4423,15	4.11.2013	3088,39	przelew
XII	67/12/2013/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	-	4423,15	2.12.2013	3088,39	przelew
	<b>razem</b>	<b>37308,00</b>	<b>4601,32</b>	<b>4476,96</b>	<b>1800,00</b>	<b>3730,80</b>	<b>912,00</b>		<b>49407,94</b>		<b>37565,83</b>	

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

1. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagradzania pracowników;
2. 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;
3. 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”.

13  




GODZINY PONADWYMIAROWEJ GODZINY DORAŻNYCH ZASTĘPSTW

*Kontrolującym przedłożono:*

**1. Organizacja roku szkolnego** Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.20; nazwa arkusza: **Aneks nr 1** – Arkusz Organizacyjny ZS Wrzosowo; dokument zatwierdzony przez Wójta dn. 25.09.2013.

Kontrolą objęto:

1) Halina G. (Ksz.zinteg.): razem godzin 18, w tym godziny obowiązkowe 18, godziny ponadwymiarowe 0.

2) Waldemar P. (Hist.) razem godzin 10, w tym godziny obowiązkowe 10, godziny ponadwymiarowe 5, zniżka 13.

**2. Organizacja roku szkolnego** Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.09.30; nazwa arkusza: **Aneks nr 2** – Arkusz Organizacyjny ZS Wrzosowo; dokument zatwierdzony przez Wójta, sporządzony przez Dyrektora ZS we Wrzosowie i sprawdzony przez Specjalistę ds. oświaty w GZOiK.

Kontrolą objęto:

1) Halina G. (Ksz.zinteg.): razem godzin 18\*2, w tym godziny obowiązkowe 18, godziny ponadwymiarowe 0.

2) Waldemar P. (Hist.) razem godzin 10, w tym godziny obowiązkowe 10, godziny ponadwymiarowe 5, zniżka 13.

**3. Organizacja roku szkolnego** Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 2013/2014, pieczęć szkoły; data wydruku: 2013.10.04; nazwa arkusza: **Aneks nr 3** – Arkusz Organizacyjny ZS Wrzosowo; dokument zatwierdzony przez Wójta, sporządzony przez Dyrektora ZS we Wrzosowie i sprawdzony przez Specjalistę ds. oświaty w GZOiK.

Kontrolą objęto:

1) Halina G. (Ksz.zinteg.): razem godzin 22\*2, w tym godziny obowiązkowe 18, godziny ponadwymiarowe 4.

2) Waldemar P. (Hist.) razem godzin 10, w tym godziny obowiązkowe 10, godziny ponadwymiarowe 5, zniżka 13.

*Szczegółową kontrolą objęto:*

**Lista: Godz.ponadwym. M-c 10/2013**, Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, nauczyciele, Sygnatura: 57/10/2013/W; zawiera 5 stron i 18 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. 3:** G.Halina; ponadwymiarowe 388,19; do wypłaty 270,82 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 135);

**poz. 6:** P.Waldemar; ponadwymiarowe 829,00, do wypłaty 577,96 (wypłacono przelewem dn. 25.10.2013 – WB nr 135);

Do listy dołączono:

1) Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie za okres **od 23.09.2013r. – 18.10.2013r.** z oznaczeniem ZS-320/8/2013 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS; **poz. 4:** G.Halina, tygodniowa liczba godzin 18, ponadwymiarowa 4, razem 22; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 11, stawka 35,29; razem na kwotę 388,19;

2) Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Gimnazjum im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie za okres **od 23.09.2013r. – 18.10.2013r.** z oznaczeniem ZS-320/8/2013 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS; **poz. 7:** P.Waldemar, tygodniowa liczba godzin etat



0, ponadwymiarowe 5, razem 5; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 20, stawka 41,45; razem na kwotę 829,00;

**W wyniku kontroli ustalono co następuje:**

1. naliczanie na jednej liście wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw obejmujących ostatni tydzień września i trzy pierwsze tygodnie października, powoduje że lista płac dotyczy 2 miesięcy, co jest niedopuszczalne z uwagi na zasadę memoriału tj. ujmowaniu kosztów w okresach ich faktycznego wystąpienia, niezależnie od terminu zapłaty, wynikającej z **art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości**;
2. wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw wypłacano przed zakończeniem miesiąca, co stanowiło **naruszenie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela**, zgodnie z treścią którego składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca;

PODRÓŻE SŁUŻBOWE

*Kontrolującym przedłożono:*

Zeszyt „Ewidencję delegacji służbowych. Delegacje Zespołu Szkół we Wrzosowie”. W zeszycie w układzie lp, imię i nazwisko, numer, data, miejscowość ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników od roku szkolnego 2002/2003. Ostatni wpis lp. 188. Wpisy dotyczące roku 2013 rozpoczynają się od lp. nr 138, a kończą na lp. 162. Gł. księgowy w GZOiK wyjaśnił ustnie, że ewidencja prowadzona jest w Zespole Szkół, przez Sekretarza Szkoły.

*Kontrolą objęto:*

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2013** dla Waldemar P. do Koszalina na czas 20.06.2013 do 20.06.2013; cel wyjazdu: zakup desek do montażu ławek szkolnych; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Opel Vectra 1,9TDI, ZKL 619JS; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie, 20.06.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 78,56 (przejazdy: 47 km x 0,8358 stawka 1km = 39,28 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 78,56 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; klasyfikacja budżetowa 80101 § 4410; potwierdzenie wyjazdu: **brak**; 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 20.06.2013; adnotacja Dyrektora: „kwotę przelać na konto Waldemar Pankiewicz”.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2013** dla Piotr J. do Dygowa na czas 03.05.2013 do 03.05.2013; cel wyjazdu: poczet sztandarowy 3 maja do kościoła; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Skoda Fabia ZKL 030JR, po. 1,2; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS we Wrzosowie, 02.05.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 53,51 (przejazdy: 64 km x 0,8358 stawka 1km = 53,51); zatwierdzono do wypłaty kwotę 53,51 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; klasyfikacja budżetowa 80101 § 4410; 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 06.05.2013; kwotę 53,51 przelano na konto pracownika w dn. 07.05.2013.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 23/2013** dla Małgorzata S. do Kołobrzegu na czas 20.11.2013 do 20.11.2013; cel wyjazdu: konkurs matematyczny SP; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Ford Focus ZKL 673JR, poj. 1.6; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 20.11.2013; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 45,13 (przejazdy: 54 km x 0,8358 stawka 1km = 45,13); zatwierdzono do wypłaty kwotę 45,13 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; **brak klasyfikacji**



**budżetowej**; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu; 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 20.11.2013; wypłacono przelewem 26.11.2013 r.

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

1. na 2 poleceniach wyjazdów służbowych nie potwierdzono pobytu służbowego;
2. na 1 poleceniu wyjazdu służbowego nie wskazano klasyfikacji budżetowej.

## WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2014

### WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW NIEPEDAGOGICZNYCH

*Kontrolującym przedłożono:*

**Zarządzenie nr 1/2009** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie.

**Zarządzenie Nr 6/2013** Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie z dnia 10.09.2013 r. w sprawie: wprowadzenia aneksu do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół i. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie.

*Kontrolą objęto umowy o pracę następujących pracowników:*

#### **1. Agnieszka G. - sekretarz szkoły**

1) Umowa o pracę z dn. 27.08.2003 r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkół we Wrzosowie, a p. Agnieszką G. na czas nieokreślony, rodzaj umówionej pracy: obsługa administracyjna; miejsce wykonywania pracy: Zespół Szkół we Wrzosowie; wymiar czasu pracy: pełny; wynagrodzenie + 20% premia uznaniowa.

2) Pismo z dn. 31.05.2007 r., podpisane przez Dyrektora ZS we Wrzosowie, informujące, że z dn. 01.06.2007 r. przysługuje dodatek za staż pracy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek zwiększa się o 1% począwszy od dn. 1 czerwca każdego roku pracy aż do 20%.

3) Zawiadomienie o podwyższeniu wynagrodzenia z dn. 22.01.2013 r. Obowiązuje od 01.01.2013 r.

4) Zawiadomienie o podwyższeniu dodatku funkcyjnego z dn. 22.03.2013 r. Obowiązuje od 01.04.2013 r.

5) 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 plac	Wyn. Zasad.	wyślug a lat	kierow niczy	premia	chor oba ZP	url.wyp ocz.	KP art. 188	pismo przyz. Premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	form a wypłaty	Uwagi
I	2/01/2014/W	2330,00	256,30	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3352,30	27.01.2014	1775,23	gotów ka	podpis dyr., a nie prac.
II	12/02/2014/W	1941,67	256,30	250,00	388,33	402,65	-	-	Tak 20%	3238,95	27.02.2014	2199,61	przelew	
III	17/03/2014/W	2330,00	256,30	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3352,30	26.03.2014	2229,23	przelew	
IV	23/04/2014/W	2219,06	244,11	285,72	443,81	-	159,60	-	Tak 20%	3352,30	24.04.2014	2229,23	przelew	
V	28/05/2014/W	2330,00	256,30	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3352,30	26.05.2014	2229,23	przelew	
VI	33/06/2014/W	2330,00	279,60	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3375,60	26.06.2014	2245,52	przelew	
VII	44/07/2014/W	911,61	109,29	117,27	182,23	-	2055,20	-	Tak 20%	3375,60	24.07.2014	2245,52	przelew	
VIII	47/08/2014/W	1630,98	195,71	210,00	326,11	-	1012,80	-	Tak 20%	3375,60	26.08.2014	2245,52	przelew	
IX	52/09/2014/W	2174,67	279,60	280,00	434,93	161,06	-	-	Tak 20%	3330,26	25.09.2014	2234,01	przelew	
X	61/10/2014/W	2330,00	279,60	300,00	466,00	-	-	-	Tak 20%	3375,60	27.10.2014	2245,51	przelew	
XI	66/11/2014/W	2019,33	279,60	260,00	403,87	322,12	-	-	Tak 20%	3284,92	26.11.2014	2222,50	przelew	
XII	73/12/2014/W	2108,11	252,99	271,43	421,63	-	-	321,44	Tak 20%	3375,60	22.12.2014	2245,52	przelew	
		<b>24655,43</b>	<b>2945,70</b>	<b>3174,42</b>	<b>4930,91</b>	885,83	3227,60			<b>40141,33</b>		<b>26346,63</b>		

#### **2. Teresa M. - sprzątaczką:**

1) Umowa o pracę z dn. 25.09.1989 r. pomiędzy Gminnym Zespołem Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół Dygowo, a Teresą M., zatrudnienie w Szkole Podstawowej we Wrzosowie

16



na czas nieokreślony, na stanowisku sprzątaczk.

2) Pismo z pieczęcią Szkoły Podstawowej we Wrzosowie z dn. 14.07.1999 r., przyznające od 01.01.1999 r. wynagrodzenie, dodatek stażowy + premia uznaniowa. Pozostałe warunki bez zmian.

3) Zawiadomienie o podwyższeniu wynagrodzenia z dn. 22.01.2013 r. Obowiązuje od 01.01.2013 r.

4) Zawiadomienie o przyznaniu dodatku specjalnego z dn. 24.04.2013 r., dodatek specjalny na okres 01.04.2013 – 30.04.2013 w wysokości 100,00 zł. Pozostałe warunki bez zmian. Obowiązuje od 01.04.2013 r.

5) Pismo ZSII-1122-03/14 z dn. 22.08.2014 przyznające z dniem 01.09.2014 r. nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia zasadniczego.

6) Zawiadomienie o podwyższeniu wynagrodzenia z dn. 27.10.2014 r. Obowiązuje od 01.10.2014 r.

7) 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.	jubileusz	pismo przyz. Premie	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty	Uwagi
I	2/01/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak 10%	2314,00	27.01.2014	1269,81	gotów ka	podpis dyr, a nie prac.
II	12/02/2014/W	1513,00	302,63	151,33	347,04	-	Tak 10%	2314,00	28.02.2014	1270,92	gotów ka	-
III	17/03/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak 10%	2314,00	28.03.2014	1269,81	gotów ka	jest podpis prac.
IV	23/04/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak 10%	2314,00	25.04.2014	1269,81	gotów ka	brak podpisu prac.
V	28/05/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak 10%	2314,00	28.05.2014	1269,81	gotów ka	jest podpis prac.
VI	33/06/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	-	Tak 10%	2314,00	27.06.2014	1269,81	gotów ka	brak podpisu prac.
VII	44/07/2014/W	-	-	-	2314,00	-	-	2314,00	29.07.2014	1284,21	gotów ka	
VIII	47/08/2014/W	1780,00	356,00	178,00	-	2314,00	Tak 10%	4628,00	27.08.2014	3152,41	gotów ka	
IX	52/09/2014/W	1780,00	356,00	356,00	-	-	Tak 10%	2492,00	26.09.2014	1728,59	gotów ka	jest podpis prac.
X	61/10/2014/W	1857,00	371,40	371,40	-	-	Tak 10%	2599,80	28.10.2014	1804,23	gotów ka	
XI	66/11/2014/W	1857,00	371,40	371,40	-	-	Tak 10%	2599,80	27.11.2014	1803,23	gotów ka	
XII	73/12/2014/W	1857,00	371,40	371,40	-	-	Tak 10%	2599,80	23.12.2014	1468,23	gotów ka	jest podpis prac, brak daty
		<b>19544,00</b>	<b>3908,83</b>	<b>2689,53</b>	<b>2661,04</b>			<b>31117,40</b>		<b>18860,87</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 Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie 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;
4. na części list wypłat gotówkowych, sporządzonych przez St. księgowego w GZOiK, sprawdzonych przez Gł. księgowego w GZOiK, zatwierdzonych przez Gł. księgowego w GZOiK i Dyrektora ZS we Wrzosowie, w kolumnie „podpis” znajdowały się podpisy Dyrektora ZS, a nie poszczególnych pracowników, potwierdzające odbiór gotówki (wynagrodzenia) przez tych pracowników;

#### DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - pracownicy niepedagogiczni

Kontrolą objęto listę:

Nagrody indywidualne z ZFN „13”, Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, nienauczyciele, Sygnatura: 11/02/2014/W; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; lista zawiera 4 strony, na których jest 6 pozycji; „do wypłaty w kasie – 9.523,61”; „przelewy na konta pracownicze 1.419,49”; sporządził Starszy księgowy w Gminnym Zespole

17  




Oświaty i i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.02.2014 merytorycznym: Dyrektor Szkoły, formalno-rachunkowym: Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół i Gł. księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie.

**Poz. 1:** G.Agnieszka 13-stka 3.314,21 do wypłaty 2.309,45 zł (wypłacono gotówką dn 24.02.2014; lista wypłat 10/02/2014/W, 11/02/2014/W z dn 21.02.2014; poz. 1.G.Agnieszka, do wypłaty 2.309,45, podpis pracownika i data 24.02.2014; listę sporządził Starszy księgowy w GZOiK, sprawdził Gł. księgowy w GZOiK, zatwierdził Dyrektor ZS we Wrzosowie);

**Poz. 2:** M.Teresa 13-stka 2.489,82 do wypłaty 1.735,10 zł (wypłacono gotówką dn 26.02.2014; lista wypłat 10/02/2014/W, 11/02/2014/W z dn 21.02.2014; poz. 2.M.Teresa, do wypłaty 1.735,10, podpis pracownika i data 26.02.2014; listę sporządził Starszy księgowy w GZOiK, sprawdził Gł. księgowy w GZOiK, zatwierdził Dyrektor ZS we Wrzosowie)

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 (zawiera 3 strony). Kontrolą objęto wyliczenia „13-stki” dla:

Osoba: **G.Agnieszka**; jednostka:ZS Wrzosowo; Podstawa: 38.990,67; podstawa uzupełniona: 39.325,90; kwota: 3.314,21; kwota uzupełniona 3.342,70;

Osoba: **M.Teresa**; jednostka:ZS Wrzosowo; Podstawa: 29.292,00; podstawa uzupełniona: 29.292,00; kwota: 2.489,82; kwota uzupełniona 2.489,82;

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	2330,00	1863,98	2108,10	2219,04	2330,00	2330,00	1418,24	1109,62	2174,67	2252,33	2330,00	1747,50	<b>24213,48</b>
premia	466,00	372,80	421,62	443,81	466,00	466,00	283,64	221,97	434,93	450,47	466,00	349,50	<b>4842,74</b>
wysługa	233,00	186,39	210,83	221,89	233,00	256,30	155,99	122,15	239,21	247,76	256,30	192,30	<b>2555,12</b>
kierowniczy	150,00	119,99	135,73	285,70	300,00	300,00	182,59	142,96	280,00	290,00	300,00	225,00	<b>2711,97</b>
w yn.za urlop	-	635,84	302,72	158,56	-	-	1311,84	1755,60	-	-	-	502,80	<b>4667,36</b>
													<b>38990,67</b>

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 38.990,67 ZŁ x 8,5% = 3.314,21 zł.

SPRZĄTACZKA													
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	1780,00	1780,00	1780,00	1780,00	1780,00	1780,00	78,00	1780,00	1780,00	1780,00	1780,00	1424,00	<b>19302,00</b>
premia	356,00	356,00	356,00	356,00	356,00	356,00	15,48	356,00	178,00	178,00	178,00	142,44	<b>3183,92</b>
wysługa	356,00	356,00	356,00	356,00	356,00	356,00	15,48	356,00	356,00	356,00	356,00	284,84	<b>3860,32</b>
służbowy	-	-	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>100,00</b>
w yn.za urlop	-	-	-	-	-	-	2383,04	-	-	-	-	462,72	<b>2845,76</b>
													<b>29292,00</b>

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2013) wyniosło 29.292,00 ZŁ x 8,5% = 2.489,82 zł.

**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. Waldemar P. - Dyrektor:**

- 1) Pismo A.O.112.2.2013 z dn. 02.09.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2013 r.
- 2) Pismo A.O.112.1.2014 z dn. 27.02.2014 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2014 r.
- 3) 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.	wysługa lat	motywacyjny	kierowniczy	wiejski	mieszkan.	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	Uwagi
I	1/01/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	2.01.2014	3186,97	przelew
II	7/02/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	3.02.2014	3187,97	przelew
III	16/03/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	3.03.2014	3230,98	przelew
IV	21/04/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	1.04.2014	3186,97	przelew
V	27/05/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	2.05.2014	3186,97	przelew
VI	32/06/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	2.06.2014	3186,97	przelew
VII	41/07/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	656,89	6707,29	1.07.2014	3644,79	przelew
VIII	46/08/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	656,89	6707,29	1.08.2014	3644,79	przelew
IX	50/09/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	1.09.2014	3186,97	przelew
X	58/10/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	1.10.2014	3186,97	przelew
XI	65/11/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	3.11.2014	3186,97	przelew
XII	70/12/2014/W	3109,00	621,80	932,70	1000,00	310,90	76,00	-	6050,40	1.12.2014	3186,97	przelew
		<b>37308,00</b>	<b>7461,60</b>	<b>11192,40</b>	<b>12000,00</b>	<b>3730,80</b>	<b>912,00</b>		<b>73918,58</b>		<b>39204,29</b>	

**2. Halina G. - nauczyciel:**

- 1) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 30.08.2013 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.09.2013 r.
- 2) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 27.02.2014 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2014 r.
- 3) Pismo SP – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 02.09.2014 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.	wysługa lat	motywacyjny	wych.	wiejski	mieszkan.	choroba ZP	urlop wyp.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/01/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	2.01.2014	2330,84	przelew
II	7/02/2014/W	1676,44	529,40	264,70	95,00	264,70	31,00	953,92	-	3815,16	3.02.2014	2443,21	przelew
III	16/03/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	3.03.2014	2312,84	przelew
IV	21/04/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	1.04.2014	2330,84	przelew
V	27/05/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	2.05.2014	2330,84	przelew
VI	32/06/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	2.06.2014	2330,84	przelew
VII	41/07/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	437,72	4324,52	1.07.2014	2635,55	przelew
VIII	46/08/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	437,72	4324,52	1.08.2014	2635,55	przelew
IX	50/09/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	1.09.2014	2330,84	przelew
X	58/10/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	1.10.2014	2330,84	przelew
XI	65/11/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	3.11.2014	2330,84	przelew
XII	70/12/2014/W	2647,00	529,40	264,70	150,00	264,70	31,00	-	-	3886,80	1.12.2014	2330,84	przelew
	<b>razem</b>	<b>30793,44</b>	<b>6352,80</b>	<b>3176,40</b>	<b>1745,00</b>	<b>3176,40</b>	<b>372,00</b>		<b>875,44</b>	<b>47445,40</b>		<b>28673,87</b>	

**3. Piotr J. - nauczyciel:**

- 1) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 30.08.2013 dotyczy wymiaru



uposażenia od dn. 01.09.2013 r.

2) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 27.02.2014 dotyczy wymiaru uposażenia od dn. 01.03.2014 r.

3) Pismo GIM – pieczęć Zespołu Szkół we Wrzosowie z dn. 02.09.2014 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.	wyśluga lat	motywacyjny	wych.	wiejski	mieszkan.	Razem	data wypłaty	kwota wypłaty	forma wypłaty
I	1/01/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	2.01.2014	3088,39	przelew
II	7/02/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	3.02.2014	3088,39	przelew
III	16/03/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	3.03.2014	3070,39	przelew
IV	21/04/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	1.04.2014	3088,39	przelew
V	27/05/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	2.05.2014	3088,39	przelew
VI	32/06/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	2.06.2014	3057,29	przelew
VII	41/07/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	1.07.2014	3057,29	przelew
VIII	46/08/2014/W	3109,00	404,17	373,08	150,00	310,90	76,00	4423,15	1.08.2014	3057,29	przelew
IX	50/09/2014/W	3109,00	435,26	373,08	150,00	310,90	76,00	4454,24	1.09.2014	3078,72	przelew
X	58/10/2014/W	3109,00	435,26	373,08	150,00	310,90	76,00	4454,24	1.10.2014	3078,72	przelew
XI	65/11/2014/W	3109,00	435,26	373,08	150,00	310,90	76,00	4454,24	3.11.2014	3078,72	przelew
XII	70/12/2014/W	3109,00	435,26	373,08	150,00	310,90	76,00	4454,24	1.12.2014	3078,72	przelew
	<b>razem</b>	<b>37308,00</b>	<b>4974,40</b>	<b>4476,96</b>	<b>1800,00</b>	<b>3730,80</b>	<b>912,00</b>	<b>53202,16</b>		<b>36910,70</b>	

#### 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”.





DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE „13” - nauczyciele

Kontrolą objęto listę:

Nagrody indywidualne z ZFN „13”, Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, nauczyciele, Sygnatura: 10/02/2014/W; data wypłaty: 27.02.2014; data sporządzenia wydruku: 27.02.2014; lista zawiera 7 stron, na których jest 25 pozycji; „do wypłaty w kasie – 0,00”; „przelewy na konta pracownicze 60.295,87”; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 27.02.2014 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.

**Poz. 3:** G.Halina 13stka 4.175,21 zł, do wypłaty 2.909,54 zł (przelew dn. 21.02.2014 – WB nr 24);

**Poz. 7:** P.Waldemar 13stka 6.192,22 zł, do wypłaty 4.314,38 zł (przelew 21.02.2014 – WB nr 24);

**Poz. 14:** J.Piotr 13stka 4.421,66 zł, do wypłaty 3.081,07 zł (przelew 21.02.2014 – WB nr 24)

Do listy dołączono: „propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 (zawiera 11 stron). Kontrolą objęto wyliczenia „13-stki” dla:

Osoba: **G.Halina**; jednostka: ZS Wrzosowo; Podstawa: 49.120,11; podstawa uzupełniona: 50.077,73; kwota: 4.175,21; kwota uzupełniona 4.256,61;

Osoba: **J.Piotr**; jednostka: ZS Wrzosowo; Podstawa: 52.019,52; podstawa uzupełniona: 52.019,52; kwota: 4.421,66; kwota uzupełniona 4.421,66;

Osoba: **P.Waldemar**; jednostka: ZS Wrzosowo; Podstawa: 72.849,60; podstawa uzupełniona: 72.849,60; kwota: 6.192,22; kwota uzupełniona 6.192,22;

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiają tabele poniżej:

**G.HALINA – nauczyciel**

miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	2647,00	2294,07	2647,00	2647,00	2647,00	2558,77	2294,07	2647,00	2647,00	2647,00	2647,00	2647,00	30969,91
wysługa	529,40	458,81	529,40	529,40	529,40	511,75	458,81	529,40	529,40	529,40	529,40	529,40	6193,97
motywacyjny	264,70	229,41	264,70	264,70	264,70	255,88	229,41	264,70	264,70	264,70	264,70	264,70	3097,00
wychowawstwo	150,00	130,00	150,00	150,00	150,00	145,00	130,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1755,00
ponadwymiarowe	741,09	423,48	705,80	670,51	741,09	1058,70	-	-	-	388,19	670,51	564,64	5964,01
wyn.za urlop	-	119,42	-	-	-	31,90	494,45	494,45	-	-	-	-	1140,22
													49120,11

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2014) wyniosło 49.120,11 zł x 8,5% = 4.175,21 zł.

**J.PIOTR – nauczyciel**

miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	37308,00
wysługa	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	404,17	404,17	404,17	404,17	4601,32
motywacyjny	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	373,08	4476,96
wychowawstwo	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1800,00
ponadwymiarowe	331,60	373,05	497,40	373,05	414,50	580,30	-	-	-	-	-	-	2569,90
wyn.za urlop	-	261,10	-	-	-	31,32	485,46	485,46	-	-	-	-	1263,34
													52019,52

Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2014) wyniosło 52.019,52 zł x 8,5% = 4.421,66 zł.

**P.WALDEMAR - Dyrektor**

miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	RAZEM
zasadnicze	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	3109,00	37308,00
wysługa	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	621,80	7461,60
motywacyjny	466,35	466,35	466,35	466,35	466,35	466,35	466,35	466,35	932,70	932,70	932,70	932,70	7461,60
kierowniczy	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	12000,00
ponadwymiarowe	331,60	373,05	829,00	787,55	704,65	1243,50	-	-	621,75	829,00	746,10	663,20	7129,40
wyn.za urlop	-	227,22	-	-	82,90	36,84	571,02	571,02	-	-	-	-	1489,00
													72849,60

*[Handwritten signatures and initials]*



Wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego (2014) wyniosło  $72.849,60 \times 8,5\% = 6.192,22$  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

*Kontrolą objęto:*

**Listę: Godz.ponadwym. M-c 01/2014**, Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, nauczyciele, Sygnatura: 3/01/2014/W; zawiera 5 stron i 18 pozycji; sporządził Starszy księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem 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. 3:** G.Halina; ponadwymiar. 423,48; do wypłaty 294,54 (przelew dn. 24.01.2014 WB nr 10);

**poz. 6:** P.Waldemar; ponadwymiar. 497,40, do wypłaty 346,57 (przelew dn. 24.01.2014 WB nr 10);

Do listy dołączono:

1) Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Szkole Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie za okres **od 07.01.2014r. – 24.01.2014r.** z oznaczeniem ZS-320/1/2014 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS; **poz. 4:** G.Halina, tygodniowa liczba godzin 18, ponadwymiarowe 4, razem 22; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 12, stawka 35,29; razem na kwotę 423,48;

2) Zestawienie godzin ponadwymiarowych w Gimnazjum im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie za okres **od 07.01.2014r. – 24.01.2014r.** z oznaczeniem ZS-320/1/2014 i pieczęcią Zespołu Szkół, podpisane przez Dyrektora ZS; **poz. 7:** P.Waldemar, tygodniowa liczba godzin etat 0, ponadwymiarowe 5, razem 5; miesięczna liczba godzin: dydaktyczne ponadwymiarowe 12, stawka 41,45; razem na kwotę 497,40;

**W wyniku kontroli ustalono co następuje:**

1. wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny dorażnych 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:*

Zeszyt „Ewidencję delegacji służbowych. Delegacje Zespołu Szkół we Wrzosowie”. W zeszycie w układzie lp, imię i nazwisko, numer, data, miejscowość ewidencjonowano wyjazdy służbowe pracowników od roku szkolnego 2002/2003. Ostatni wpis lp. 188. Wpisy dotyczące roku 2014 rozpoczynają się od lp. nr 163, a kończą na lp. 186. Gł. księgowy w GZOiK wyjaśnił ustnie, że ewidencja prowadzona jest w Zespole Szkół, przez Sekretarza Szkoły.

*Kontrolą objęto:*

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2014** dla Elżbieta K. do Koszalina na czas 07.02.2014 do 07.02.2014; cel wyjazdu: spotkanie z dyrektorami szkół i przedszkoli; środki komunikacji: na

22





wniosek ustny pracownika samochód własny Renault Espace 2,0DCI ZKL944KE; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, *daty brak*; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 88,58 (przejazdy: 53 km x 0,8358 stawka 1km = 44,29 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 88,58 przez Gł. księgowego w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie i Dyrektora ZS; *brak klasyfikacji budżetowej*; potwierdzenie wyjazdu: pieczęć Kuratorium Oświaty w Szczecinie Delegatura 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 10.02.2014; Kwituję odbiór 88,58, data 10.02.2014 r., podpis Dyrektora ZS, adnotacja podpisana przez Dyrektora: „przełać na konto Elżbieta K., Wrzosowo 10.02.2014 r.”. Kwotę 88,58 wypłacono przelewem dn. 11.02.2014 r.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2014** dla Waldemar P. do Koszalina na czas 01.04.2014 do 01.04.2014; cel wyjazdu: testy egzaminacyjne szóstoklasistów; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Opel Insignia 2,0TDI ZKL838KH; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GZOiK, 01.04.2014 r.; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 78,56 (przejazdy: 47 km x 0,8358 stawka 1km = 39,28 x 2); zatwierdzono do wypłaty kwotę 78,56 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 GZOiK; pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Specjalista ds. oświaty w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; rachunek przedłożono 01.04.2014; Kwituję odbiór 78,56 data 03.04.2014 r., w miejscu podpisu adnotacja „przel.na ROR”, na dole adnotacja podpisana przez Dyrektora: kwotę przełać na konto – Waldemar P. Kwotę 78,56 wypłacono przelewem dn. 03.04.2014 r.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 24/2014** dla Jacek D. do Koszalina na czas 15.12.2014 do 15.12.2014; cel wyjazdu: zakup materiałów budowlanych, sanitarnych na potrzeby szkoły; środki komunikacji: na wniosek ustny pracownika samochód własny Opel Astra SMK6266 1,6 benz.; data i podpis zlecającego wyjazd Dyrektor ZS, 15.12.2014; rozliczenie kosztów wyjazdu: ogółem wydatki 86,08 (przejazdy: 103 km x 0,8358 stawka 1km = 86,08); zatwierdzono do wypłaty kwotę 86,08 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 18.12.2014; Kwituję odbiór 86,08, data 16.12.2014 r., w miejscu podpisu adnotacja „przel. Na ROR 19.12.2014”; na dole adnotacja podpisana przez Dyrektora: kwotę przełać na konto – J.D. Kwotę 86,08 wypłacono przelewem dn. 19.12.2014 r.

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

1. na 2 poleceniach wyjazdów służbowych nie potwierdzono pobytu służbowego;
2. na 1 poleceniu wyjazdu nie wpisano daty zlecenia wyjazdu służbowego
3. na kontrolowanych poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazano klasyfikacji budżetowej;

*Ponadto kontrolą objęto:*

**Umowę z dn. 01.10.2004** zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Dygowo, a Waldemarem Pankiewiczem – Dyrektorem Zespołu Szkół we Wrzosowie. W § 1 określono przedmiot umowy: używanie przez pracownika prywatnego samochodu osobowego marki Opel Astra nr rej. ZKL-E222, o poj.skokowej 1.400 cm<sup>3</sup> do celów służbowych, tj. jazdy lokalne (w granicach administracyjnych gminy), podróże służbowe (jazdy zamiejscowe). W § 2 pracodawca przyznał pracownikowi na jazdy lokalne miesięczny limit kilometrów w wysokości 130 km. Za jazdy w granicach limitu zapłata miesięcznego wynagrodzenia w formie ryczałtu nastąpi po złożeniu Pracodawcy pisemnego oświadczenia o używaniu własnego pojazdu do celów służbowych.



Wynagrodzenie ryczałtowe zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy. W § 9 zapisano, że pracodawca upoważnia Dyrektora GZOiK do wykonywania w jego imieniu wszelkich czynności wynikających z umowy. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

**Aneks nr 1/2010** do umowy z dn. 01.10.2004; od dn. 14.04.2010 zmieniono § 1 umowy, tj: „przedmiotem niniejszej umowy jest używanie przez Pracownika prywatnego samochodu osobowego marki Opel Vectra nr rej. ZKL-619JS o poj.skokowej silnika 1,9 cm<sup>3</sup> do celów służbowych”.

**Aneks nr 2/2014** do umowy z dn. 01.10.2004; od dn. 03.04.2014 zmieniono § 1 umowy, tj: „przedmiotem niniejszej umowy jest używanie przez Pracownika prywatnego samochodu osobowego marki Opel Insignia nr rej. ZKL-838KH o poj.skokowej silnika 2,0cm<sup>3</sup> do celów służbowych”.

**Listę: ryczałt samochodowy za 09/2014**, Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, nauczyciele, sygnatura: 57/09/2014/W; zawiera 2 strony; ryczałt sam. 108,65, do wypłaty 89,65; sporządził Starszy Księgowy w Gminnym Zespole Oświaty i Kultury w Dygowie; sprawdził pod względem: 30.09.2014 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 określono kwoty, na którą dokonano zatwierdzenia.* Ryczałt w kwocie 89,65 wypłacono w dn. 30.09.2014 (WB nr 120/2014).

**Oświadczenie Waldemar Pankiewicz z dn. 26.09.2013** o korzystaniu z własnego pojazdu Opel Insignia 2.0 nr rej. ZKL838KH do jazd lokalnych; przyznany miesięczny ryczałt za wrzesień, 130km x stawka 0,8358, razem 108,65 zł, podpis pracownika. Na odwrocie rozliczenie finansowe: akceptuję do wypłaty 108,65, data 30.09.2014 r., podpisał Gł. Księgowy i Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie.

*W wyniku kontroli stwierdzono, że oświadczenie o korzystaniu z własnego pojazdu do celów służbowych, zostało złożone przed zakończeniem miesiąca (26.09.2014r.).*

#### Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2014 rok

Kontrolującym przedłożono:

- wykaz emerytów do odpisu na ZFŚS na 2014 r. zawiera 9 osób których wartość emerytur brutto wynosiła 16 456,08x12 m-cyx 5% = 9873,65 do wykazu ołączono kserokopie decyzji ZUS lub oświadczenia emerytów o przychodach.

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

Rozdział 80101 nauczyciele -10,45 x 2879,91 = 30 095,06

obsługa 5 x 1093,93 = 5 469,65

em.obsługa 3 x 182,32

**Razem 36 112,00**

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

od września +1 = 959,97

Obsługa 364,64

**Razem 7 085,00**

Rozdział 80195 emeryci nauczyciele 9.874,00

Rozdział 80104 nauczyciele -1 x 2879,91 = 2879,91

od września +1 = 959,97

obsługa – 1093,93

**Razem 4 933,00**

Rozdział 80110 nauczyciele -8 x 2879,91 = **24 480,00**

+ 1 etat -6 mcy

80195 emeryci n-ciele 10 =9874,00

24  
d. bow

WFD



Rozdział 85401 nauczyciele -1 x 2879,91 = 2879,91

+ 1 etat -6 mcy

**Razem 85 364,00( po zaokrągleniu do pełnych zł.)**

Zestawienia miesięczne zatrudnionych pracowników oraz etatów

Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2014 r Zespół Szkół we Wrzosowie korekta 18.09.2014

Różnica w stosunku do naliczenia wyżej opisanego

80101 36 112,00 /35 622,08 - 489,92

80103 (wzrost zatrudnienia) 7 085,00 – 8639,73 różnica 1.554,73

80104 4933,00 – 4 924,21 różnica – 8,79

80110 24480-24479,24 różnica -0,76

85401 2880,00 – 2 879,91,73 różnica 0,09

różnica + 1055,17

W dniu 18.09.2014 podpisał Dyrektor Szkoły i Główny księgowy GZOiK

Korekta odpisu ZFŚS na 2014 r. Zespole Szkół we Wrzosowie z dnia 30.12.2014 różnic nie stwierdzono.

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Czynności kontrolne zakończono w dniu 21.01.2015 r.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dygowo, dnia 22.01.2015r.

Osoby kontrolujące:

*P. Wieczorek*  
.....  
*M. Nowicki*  
.....

Kierownik jednostki kontrolowanej:

.....  
**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół  
im. Ignacego Łukasiewicza  
we Wrzosowie  
*mgr Waldemar Pankiewicz*

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