

Znak sprawy:
FNP.KZ.1712.6.2012.MM

PROTOKÓŁ
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ
W
GIMNAZJUM NR 1
Im. Polskich Olimpijczyków

TEMAT KONTROLI:

Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie celowości zaciągania zobowiązań
finansowych i dokonywania wydatków.
Terminowość rozliczania dochodów.
Sposób naliczania i wykorzystania ZFŚS w 2010 roku.

Twardogóra, maj 2012 r.

Protokół
z przeprowadzonej kontroli

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 21 maja do 30 maja 2012 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 356.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 11 maja 2012 r. w sprawie powołania zespołu kontrolnego do przeprowadzenia kontroli: Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Terminowość rozliczania dochodów. Sposób naliczania i wykorzystania ZFŚS w 2010 roku, w składzie:
Małgorzata Michałowska

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w oparciu o imienne upoważnienie Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 11 maja 2012 r.: Nr OR.077.253.2012 dla: Małgorzaty Michałowskiej – gł. specjalistę ds. planowania i analizy budżetu gminy

Wobec powyższego stwierdzam, co następuje:

Gimnazjum nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze działa na podstawie Uchwały Nr IX/48/99 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 3 marca 1999 roku w sprawie założenia Gimnazjum w Twardogórze. Na mocy tego aktu Szkoła działa od dnia 01.09.1999 roku z siedzibą przy ul. Batorego 5.

Ta sama Uchwała nadała akt założycielski jednostce organizacyjnej Gminy, zgodnie z którym placówka działa w formie publicznego gimnazjum obejmującego obszar administracyjny gminy Twardogóra.

Organem prowadzącym jednostkę jest Gmina Twardogóra, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kurator Oświaty we Wrocławiu.

Dyrektorem Gimnazjum (kierownikiem badanej jednostki budżetowej) jest pani Anna Siwa, na podstawie Aktu Powierzenia Stanowiska Dyrektora z dnia 22 czerwca 2007 r. zgodnie z tym dokumentem powierzenie nastąpiło na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r.

Powierzenie zostało przedłużone Zarządzeniem Nr 385.2012 z 26.06.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra do dnia 31.08.2017 roku.

Przepisy wewnętrzne funkcjonujące w jednostce

1. Zarządzenie Nr 4/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia przyjętych zasad rachunkowości w Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze obejmująca:
 - a) ogólne zasady dotyczące rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych – obejmuje zagadnienia ogólne, przepisy prawne, zagadnienia merytoryczne zakładu, rodzaje dokumentów, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, politykę rachunkowości, obieg korespondencji, sporządzanie dokumentów księgowych, sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów finansowo-księgowych, gospodarkę kasową, przyjmowanie i wydawanie środków trwałych oraz ich przekazywanie i likwidacja, przechowywanie dokumentów księgowych (archiwum), postanowienia końcowe – *w tym zakresie zwrócono uwagę, aby w dokumentacji zostały ujęte programy komputerowe, które są wykorzystywane z uwzględnieniem dat od kiedy i wersji programów.*
 - b) zakładowy plan kont – *uwag nie wniesiono,*
 - c) instrukcję kasową – *w zakresie sporządzania raportów kasowych zwrócono uwagę na nie ścisłość pomiędzy zapisami polityki rachunkowości pkt. 68 tj. „ Raporty kasowe sporządzane są za okresy tygodniowe i obowiązkowo na koniec każdego miesiąca (...)” a pkt. 15 „ raporty kasowe sporządza się dekadowo (...)”,*
 - d) instrukcję inwentaryzacyjną – *uwag nie wniesiono – załącznik nr 1.*
2. Zarządzenie Nr 6/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 01 czerwca 2011 r w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze na obszarze kraju, zapisy:
 - pracownik obowiązany jest załączyć dokumenty potwierdzające wydatki (rachunki, faktury,

Michał

- bilety na przejazdy) lub oświadczenie,
- przy podróży samochodem prywatnym jednej osoby – 50 % stawki za km,
 - przy podróży dwóch osób (pracowników lub pracownika i ucznia) – 70 % stawki za km,
 - przy podróży trzech lub więcej osób (pracowników lub pracownika i uczniów) – 90 % stawki za km,
 - przy podróży dowolnej liczby osób związanej z transportem materiałów i wyposażenia o wadze lub gabarytach uzasadniających konieczność transportu samochodem – 90 % stawki za km
 - - w zakresie zapisów instrukcji uwag nie wniesiono - **załącznik nr 2.**
 - Zarządzenie Nr 3/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie Procedur sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze - **załącznik nr 3.**
- w zakresie zapisów instrukcji, zwrócono tylko uwagę na rozważenie zmiany zapisów § 4 dotyczących opisu sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.
3. Zarządzenie Nr 8/2009/K Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków z dnia 17 grudnia 2009 r w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze,
- zamówień w jednostce dokonuje Dyrektor szkoły oraz kierownik gospodarczy w przypadku zamówień wyższych niż kwota 500 zł za zgodą dyrektora,
 - gdy wartość zamówienia jest wyższa niż 5.000,- brutto:
 - decyzję o udzielenie zamówienia podejmuje się na podstawie danych przedstawionych w minimum 2 ofertach,
 - przy wyborze oferty uwzględnia się: cenę, jakość, termin realizacji, termin płatności, warunki dostawy, warunki gwarancji,
 - z porównania ofert sporządza się protokół
 - zamówień poniżej kwoty 5.000,- dokonuje się z dołożeniem wszelkiej staranności, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- w zakresie zapisów instrukcji, zwrócono tylko uwagę zapisów pkt. 9 „*jeśli zamówienie zostało złożone u dostawcy w ramach zawartych przez Gimnazjum umów i porozumień*” - zapis należy doprecyzować i wyjaśnić o jakich umowach i porozumieniach jest mowa - **załącznik nr 4.**
4. Zarządzenie Nr 2/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków z dnia 21 stycznia 2011 r w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze - **załącznik nr 5.**
- w zakresie zapisów instrukcji uwag nie wniesiono
5. Zarządzenie Nr 7/FNP/2010 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków z dnia 30 czerwca 2010 r w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze
- kierownik gospodarczy jest odpowiedzialny za prawidłowość merytoryczną wydatku strukturalnego - **załącznik nr 6.**
- w zakresie zapisów instrukcji uwag nie wniesiono.
6. Zarządzenie Nr 5/06/07 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Twardogórze z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu” **załącznik nr 7.**
- w zakresie zapisów instrukcji uwag nie wniesiono.

I. Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Budżet Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków został uchwalony w zakresie wydatków na 01.01.2011 roku na kwotę 3.541.440,00 zamknął się na 31.12.2011 roku się kwotą 3.652.646,00 zł

Michał

Tabel nr 1.

Lp.	Klasyfikacja		Plan na 01.01.2011	Plan na 31.12.2011	Wykonanie na 31.12.2011	% wykonania planu
1.	80110.3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 934,00	3 007,00	3 006,64	99,99%
2.	80110.4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 283 209,00	2 369 063,00	2 343 186,70	98,91%
3.	80110.4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	183 441,00	181 274,00	180 972,00	99,83%
4.	80110.4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	378 546,00	380 804,00	373 853,34	98,17%
5.	80110.4120	Składki na Fundusz Pracy	61 064,00	61 429,00	55 666,95	90,62%
6.	80110.4210	Zakup materiałów i wyposażenia	73 931,00	90 588,00	90 576,46	99,99%
7.	80110.4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	18 916,00	18 916,00	18 827,79	99,53%
8.	80110.4260	Zakup energii	271 083,00	271 083,00	224 701,17	82,89%
9.	80110.4270	Zakup usług remontowych	37 736,00	29 536,00	29 507,03	99,90%
10.	80110.4280	Zakup usług zdrowotnych	4 050,00	4 110,00	4 040,00	98,30%
11.	80110.4300	Zakup usług pozostałych	38 615,00	32 215,00	31 781,62	98,65%
12.	80110.4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 606,00	2 526,00	2 522,47	99,86%
13.	80110.4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej sieci telefonicznej	3 738,00	3 138,00	3 118,12	99,37%
14.	80110.4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w stacjonarnej sieci telefonicznej	7 488,00	6 398,00	6 393,45	99,93%
15.	80110.4410	Podróże służbowe krajowe	2 820,00	4 120,00	4 096,28	99,42%
16.	80110.4430	Różne opłaty i składki	5 621,00	6 499,00	6 499,00	100,00%
17.	80110.4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	139 047,00	140 912,00	140 912,00	100,00%
18.	80110.4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	0,00	500,00	500,00	100,00%
19.	80110.4700	Szkolenia pracowników	3 160,00	1 482,00	1 395,56	94,17%
20.	80113.4300	Zakup usług pozostałych	1 961,00	1 641,00	1 640,16	99,95%
21.	80146.4300	Zakup usług pozostałych	0,00	2 927,00	2 925,60	99,95%
22.	80146.4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	1 854,00	1 842,97	99,41%
23.	80146.4700	Szkolenia pracowników	0,00	13 146,00	12 538,95	95,38%
24.	80195.3250	Stypendia różne	4 032,00	0,00		
25.	80195.4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 320,00	6 320,00	6 223,71	98,48%
26.	80195.4300	Zakup usług pozostałych	6 190,00	6 090,00	6 087,90	99,97%
27.	80195.4410	Podróże służbowe krajowe	1 120,00	1 120,00	1 111,07	99,20%
28.	80195.4440	Szkolenia pracowników	2 812,00	3 114,00	3 114,00	100,00%
29.	85415.3250	Stypendia różne	0,00	4 032,00	4 031,00	99,98%
30.	85415.3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	4 802,00	4 801,71	99,99%
podsumowanie			3 541 440,00	3 652 646,00	3 565 873,65	97,62%

Kontrolą objęto dokumenty płacone bezgotówkowo oraz gotówkowo (raporty kasowe), przeprowadzając czynności kontrolne poddano również weryfikacji terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym.

W celu weryfikacji zagadnienia do kontroli została wybrana próba 5 miesięcy, od sierpnia do grudnia 2011 roku, z uwzględnieniem wydatków rzeczowych poniesionych w paragrafach:

- 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (tabela nr 2)
- 4300 – zakup usług pozostałych (tabela nr 2)
- 4410- podróże służbowe krajowe (tabela nr 3)

1. wydatki poniesione w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz 4300 – zakup usług pozostałych (tabela nr 2) – zapłacone w formie bezgotówkowej – załącznik nr 8

Michał R.

Tabela nr 2.

Oznaczenia: KG – kierownik gospodarczy, GK – główny księgowy, D – dyrektor jednostki

Lp	Wydatek						Kontrola pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności			Kontrola pod względem formalno-rachunkowym			Akceptacja do wypłat		
	Treść dokumentu	Numer dokumentu	Data wpływu	Termin płatności	Zapłacono	Kwota	osoba	podpis	pieczęć	osoba	podpis	pieczęć	osoba	podpis	pieczęć
1.	mat. elektryczne	331/WRC/11	01.08	15.08	02.08	356,80	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
2.	baterie	104/AWR/11	01.08	15.08	02.08	53,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
3.	farby	817/0/2011	02.08	09.08	02.08	270,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
4.	aktualizacja Kodeksu Pracy	24712A0205/40-113	03.08	15.08	04.08	26,25	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
5.	silikon i zaprawa	842/0/2011	10.08	16.08	11.08	56,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
6.	usługa budowlana	60/2011	25.08	08.09	26.08	4 797,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
7.	kalendarze dla nauczycieli	491/2/2011	30.08	01.09	30.08	552,52	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
8.	zamek meblowy	1517/T11	30.08	06.09	30.08	14,98	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
9.	wywóz nieczystości i składowanie	01/037585/08/2011/ZOM	30.08	07.09	30.08	520,73	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
10.	urządzenia do naprawy komputerów	2976/11/TRZ	01.09	07.09	01.09	354,01	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
11.	materiały biurowe	1403/11	02.09	07.09	02.09	357,25	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
12.	spawanie krzeseł	98/09/2011	08.09	15.09	09.08	123,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
13.	materiały biurowe	1638/11	03.10	10.10	03.10	774,95	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
14.	środki czystości	01647	04.10		04.10	228,40	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
15.	baterie	433/WRC/11	05.10	18.10	05.10	289,80	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
16.	baterie	137/AWR/11	05.10	18.10	05.10	94,60	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
17.	abonament-antyvirus	31/MAG/10/2011	07.10	17.10	07.10	562,11	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
18.	prenumerata - Głos pedagogiczny	1494529-01-5-R	12.10	17.10	12.10	287,19	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
19.	Usł. kominiarska	56/2011	12.10	14.10	12.10	745,30	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
20.	sprzęt komputerowy	FV/CENT-AB/003623/11/CTM	20.10	25.10	20.10	398,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
21.	art. do naprawy oświetlenia	222/2011	25.10	26.10	25.10	954,85	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
22.	przegląd techniczny	00067/10/2011	07.11	09.11	08.11	184,50	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
23.	środki czystości	815/10/2011	14.11	10.11	14.11	510,45	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
24.	farby do malowania	93/11/2011	15.11	22.11	17.11	73,20	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
25.	farby do malowania	1143/0/2011	15.11	22.11	17.11	543,55	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
26.	materiały biurowe	2014/11	01.12	07.12	01.12	41,40	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
27.	materiały biurowe	2013/11	01.12	07.12	01.12	431,90	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓

28.	prawo Optivum	F/2011/11/003 586	01.12	15.12	01.12	350,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
29.	materiały na regały	1364/0/2011	01.12	04.12	01.12	192,99	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
30.	materiały do naprawa bieżących	02399	01.12	15.12	01.12	238,43	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
31.	tkanina-dekoracja świąteczna	248/2011	06.12	20.12	06.12	73,80	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
32.	gips modelowy	1540/2011	06.12	20.12	06.12	50,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
33.	Apple iPad 2 (zapłacono przedpłatę)	1125184	06.12	06.12. 11	05.12	2 035,06	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
34.	pendrivy dla nauczycieli	SS/CENT- SS.001987/11/ CTM	08.12	14.12	08.12	3 555,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
35.	Książki - nagrody	20/ZE/2011	08.12	16.12	09.12	592,05	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
36.	usługi kominiarskie	76/2011	09.12	23.12	09.12	745,30	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
37.	ozdoby	101/2011	09.12	22.12	09.12	50,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
38.	kontrola wydatków oraz ocena systemu kontroli zarządczej	36/12/2011	09.12	16.12	09.12	1 500,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
39.	środki czystości	968/12/2011	13.12	27.12	14.12	499,38	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
40.	uporządkowanie archiwum zakładowego	8/11	13.12		14.12	1 800,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
41.	niszczarka i opłata opakowaniowa	PM691101090 7	15.12	21.12	15.12	1 460,01	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
42.	przełącznik cisco i transport	1527/CIS/12/2 011	15.12	21.12	15.12	1 865,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
43.	switch i pigtail	864/MAG/201 1	15.12	21.12	15.12	452,64	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
44.	opracowanie polityki bezpieczeństwa	FV/326/2 011	15.12	28.12	15.12	615,00	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
45.	tonery	F05109/H/11	16.12	29.12	16.12	859,77	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
46.	QNAP serwer plików (przedpłata)	FVS/11/12/016 1	20.12	15.12	14.12	1 381,38	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
47.	materiały biurowe	2126/11	20.12	26.12	20.12	340,45	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
48.	materiały-zajęcia na świetlicy	2127/11	20.12	26.12	20.12	38,50	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
49.	materiały do naprawa bieżących	02400	20.12	03.01. 2012	20.12	275,90	KG	✓	✓	GK	✓	✓	GK i D	✓	✓
Podsumowanie						32 572,40									

Wnioski:

- wszystkie dokumenty zapłacone bezgotówkowo są opatrzone wymaganymi pieczęciami, takimi jak: data wpływu dokumentu do jednostki, sprawdzenie i zatwierdzenie pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, opisem dotyczącym zamówień publicznych, zatwierdzenie do wypłaty, w przypadku środków trwałych lub pomocy dydaktycznych wpisano do

Michał S.

ewidencji , ponadto przelano dnia oraz zaksięgowano dnia, zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 4/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z 14 lutego 2011 roku,

- pieczęć „data wpływu” jest niezgodna z obowiązującą w jednostce instrukcją kancelaryjną – Zarządzenie Nr 23/2004 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Twardogórze w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej z 28.04.2004 roku (załącznik nr 1 do Zarządzenia),
 - operacje gospodarcze są kwalifikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38 poz. 207 z późn.zm.),
 - płatności w licznych przypadkach dokonywane są w dniu otrzymania dokumentu przed terminem płatności – w analizowanym okresie nie było płatności wykonanej po terminie płatności wynikającym z dokumentu,
 - podstawą zaksięgowania dokonanego wydatku jest wyciąg bankowy otrzymany z banku, przy czym operacje wynikające z wyciągu bankowego do ksiąg są wprowadzone według fizycznego otrzymania wyciągu przez głównego księgowego a winny być zgodnie z zapisami dokumentu bankowego jest to niezgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont..... „*zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem*” co jest również niezgodne z zapisami polityki rachunkowości pkt. 6 „*Dochody i wydatki należy ujmować w terminie ich zapłaty (....)*” oraz pkt. 13. „*Zapisy księgowe w jednostce muszą być zgodne z wyciągiem bankowym.*”
 - dokumenty przedstawione do kontroli to faktury, rachunki, noty - są zatwierdzone przez kierownika gospodarczego odpowiedzialnego merytorycznie, ale nie spełniają wymogu kompletności ponieważ nie zawierają dodatkowych załączników tj. protokoły z przekazania pozostałych środków trwałych oraz środków trwałych dla pracowników jednostki, protokoły z przeprowadzonego postępowania ofertowego wynikającego z obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych, które są podstawą do zatwierdzenia do wypłaty przez głównego księgowego oraz dyrektora jednostki co jest zgodne z zapisami Zarządzenia Nr 4/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z 14 lutego 2011 roku – Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów finansowo-księgowych pkt 1 „*Dokonywanie wypłat bez podstaw w postaci odpowiednich dokumentów jest niedopuszczalne*”
 - zgodnie z zapisami Rozporządzenia 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, (Dz. Nr 128 poz. 861 z późn.zm.) do konta „**201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**” – „*ewidencja powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów*” – konto rozrachunkowe należy prowadzić dla każdego kontrahenta – **załącznik nr 9.**
 - ewidencja zakupów pozostałych środków trwałych jest niezgodna z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, (Dz. Nr 128 poz. 861 z późn.zm.) dotyczącymi konta **013 – pozostałe środki trwałe** „*Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:*
 - 1) *środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji*
 - 2) *nadwyżki środków trwałych w używaniu,*
 - 3) *nieodpłatne otrzymanie środków trwałych**Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:*
 - 1) *wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,*
 - 2) *ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu*”
 - wyjaśnienia złożył główny księgowy „ (...) Zakup wyposażenia szkolnego księgowany jest 401/201, 201/130, 013/072 ze względu na możliwość rzetelnego ustalenia i uzgodnienia na każdy dzień zobowiązań jednostki (...) - **załącznik nr 10**
2. wydatki poniesione w paragrafie 4410 – podróże służbowe krajowe (tabela nr 3)

Michał S.

Handwritten signature

Lp.	dane z rejestru delegacji			Data delegacji							kwota delegacji	Uwagi			
	nr delegacji	data wystawienia	miejsce	odbyte delegacji	czas delegacji	przedłożenia do wypłaty	zatwierdzenia merytorycznego	zatwierdzenia formalno-rachunkowego	zatwierdzenia do wypłaty	data wypłaty			pozycja w raporcie kasowym	koszty podróży	dieta i załączniki
1.	181/11	02.08	Oleśnica	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	rk 25 poz. 1				
2.	181/11	02.08	Oleśnica	02.08	9,30-11,30	03.08	brak	✓	✓	29.08	rk 25 poz. 1	50 km 0,5851 = 29,26		29,26	poj. 1100
3.	179/2011	29.07	Stryżowa	08.08-12.08	08.08-5,50 12.08-19,40	01.09	brak	✓	✓	06.09	rk 26 poz. 4	139,76		139,76	poj. 900
4.	196/2011	16.09	Oleśnica	19.09	9,00-13,30	28.09	brak	✓	✓	28.09	rk 28 poz. 2	44 km x 0,5851 = 25,74		25,74	
5.	207/2011	16.09	Oleśnica	19.09	brak	brak	brak	brak	brak		rk 28 poz. 2				rozliczono z del. 196/2011
6.	211/2011	28.09	Trzebnica	1.10	8,00-16,30	07.10	brak	✓	✓	25.10	rk 31 poz. 2	84 km x 0,8358= 70,21		70,21	
7.	189/2011	05.09	Ostrzeszów	05.09	8,00-14,00	30.09	brak	✓	✓	25.10	rk 31 poz. 3	92 km x 0,5851= 53,83		53,83	
8.	190/2011	brak	Ostrzeszów	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 31 poz. 3				rozliczno z del. 189/2011
9.	198/2011	20.09	Wojcieszycze	21.09-22.09	brak	28.09	brak	✓	✓	03.11	rk 32 poz. 1	350 km x 0,5851 = 204,79		204,79	
10.	197/2011	20.09	Wojcieszycze	21.09-22.09	brak	brak	brak	brak	brak		rk 32 poz. 1				rozliczono z del. 198/2011
11.	38/2011	brak	Wrocław	19.02	brak	28.02	brak	✓	✓	03.11	rk 32 poz., 2	100 km x 0,5015 = 50,15		50,15	
12.	144	27.05	Wojcieszycze	27.05	brak	06.06	brak	✓	✓	03.11	rk 32 poz. 3	71,88		71,88	oświadczenie o zgubionych biletach
13.	182/2011	24.08	Wrocław	26.08	8,00-16,15	02.09	brak	✓	✓	04.11	rk 32 poz. 4	100 km x 0,7522= 75,22	11,50	86,72	poj. 1,9
14.	184/2011	24.08	Wrocław	26.08	8,00-16,15	02.09	brak	✓	✓	04.11	rk 32 poz. 5		11,50	11,50	rozliczno z del. 182/2011
15.	183/2011	24.08	Wrocław	26.08	8,00-16,15	02.09	brak	✓	✓	04.11	rk 32 poz. 6		11,50	11,50	rozliczono z del. 182/2011
16.	176/2011	22.06	Wojcieszycze	27.06-28.06	5,50-16,33	30.06	brak	✓	✓	04.11	rk 32 poz. 7	45,38		45,38	bilety PKS i PKP
17.	212/2011	28.09	Legnica	29.09	7,30-16,00	30.09	brak	✓	✓	04.11	rk 32 poz. 8	260 km x 0,4179 = 108,65		108,65	poz. 1,9
18.	188/2011	02.09	Wrocław	05.09	9,00-15,10	08.09	brak	✓	✓	14.11	rk 33 poz. 1	110 km x 0,4179 = 45,97		45,97	poj. 1,9
19.	186/2011	brak	Wrocław	29.08	7,30-14,45	18.11	brak	✓	✓	18.11	rk 33 poz. 5	110 km x 0,7522 = 82,74		82,74	brak poj.
20.	216/2011	10.10	Wrocław	11.10	7,30-15,00	18.11	brak	✓	✓	18.11	rk 33 poz. 6	100 km x 0,7522= 75,22		75,22	brak poj.
21.	248/2011	15.11	Wrocław	16.11	8,30-12,50	28.11	brak	✓	✓	28.11	rk 34 poz. 1	120 km x 0,7522 = 90,26		90,26	poj. 1,9
22.	247/2011	15.11	Wrocław	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 34 poz. 1				rozliczono z del. 248/2011
23.	258/2011	18.11	Oleśnica	18.11	10,30-14,30	25.11	brak	✓	✓	28.11	rk 34 poz. 2	50 km x 0,7522 = 37,61		37,61	poj. 1,9

Handwritten signature and initials.

24.	116	05.05	Oleśnica	05.05	10.00-13.30	10.05	brak	✓	✓	28.11	rk 34 poz. 3	50 km x 0,6686 = 33,43	33,43	poj. 1,9
25.	115	05.05	Oleśnica	05.05	brak	brak	brak	brak	brak		rk 34 poz. 3			rozliczono z del. 116
26.	131	02.05	Wrocław	12.05	11.00-17.00	17.05	brak	✓	✓	28.11	rk 34 poz. 4	100 km x 0,6686 = 66,86	66,86	
27.	130	12.05	Wrocław	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 34 poz. 4			rozliczono z del. 131/2011
28.	258/2011	18.11	Wrocław	21.11	9.00-15.00	28.11	brak	✓	✓	28.11	rk 34 poz. 5	100 km x 0,7522 = 75,22	75,22	poj. 1,8
29.	245/2011	15.11	Oleśnica	16.11	9.00-13.30	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 1	50 km x 0,7522 = 37,61	37,61	poj. 1,9
30.	246/2011	15.11	Oleśnica	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 1			rozliczono z del. 245/2011
31.	244/2011	15.11	Oleśnica	15.11	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 1			rozliczono z del. 245/2011
32.	256/2011	23.11	Warszawa	24.11	4.00-21.50	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 2	630 km x 0,5851 = 368,61	21,30	389,91
33.	255/2011	17.11	Warszawa	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 2			rozliczono z del. 256/2011
34.	253/2011	17.11	Szczytna k/Dusznik	18.11-20.11	6.00-18.30	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 3	346 km x 0,7522 = 260,26	260,26	poj. 1,9
35.	252/2011	17.11	Szczytna k/Dusznik	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 3			rozliczono z del. 253/2011
36.	254/2011	17.11	Szczytna k/Dusznik	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 3			rozliczono z del. 253/2011
37.	263/2011	22.11	Wrocław	23.11	8.30-15.30	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 4	110 km x 0,4179 = 45,97	45,97	poj. 1,9
38.	272/2011	30.11	Wrocław	30.11	8.05-18.00	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 5	100 km x 0,5851 = 58,51	21,00	79,51
39.	270/2011	29.11	Wrocław	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 5			rozliczono z del. 272/2011
40.	267/2011	28.11	Wrocław	28.11	14.00-17.30	01.12	brak	✓	✓	05.12	rk 35 poz. 6	121 km x 0,7522 = 91,02	91,02	poj. 1,8
41.	247/2011	05.12	Wrocław	05.12	9.30-14.30	05.12	brak	✓	✓	06.12	rk 35 poz. 9	100 km x 0,5851 = 58,51	58,51	poj. 1,4
42.	275/2011	02.12	Wrocław	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 35 poz. 9			rozliczono z del. 247/2011
43.	278/2011	06.12	Warszawa	09.12-11.12	09.12-6.20 11.12-11.07	13.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 2	70,00	70,00	koszty zostały pokryte przez IBE
44.	279/2011	06.12	Warszawa	09.12-11.12	09.12-6.20 11.12-11.07	13.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 3	70,00	70,00	koszty zostały pokryte przez IBE
45.	33/2011	07.02	Oleśnica	09.01	8.00-14.00	11.02	brak	✓	✓	16.12	rok 36 poz. 4	PKS = 14,80	30,60	data delegacji z 02 rozliczona przez pracow. 01
46.	274/2011	02.12	Syców	02.12	9.00-14.00	05.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 5	40 km x 0,7522 = 30,09	30,09	poj. 1,4
47.	262/2011	21.11	Oleśnica	22.11	11.00-13.25	9.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 6	50 km x 0,7522 = 37,61	37,61	poj. 1,9
48.	55	04.03	Oleśnica	07.03	11.00-14.30	14.03	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 7	50 km x 0,6686 = 33,43	33,43	poj. 1,6
49.	56	04.03	Oleśnica	brak	brak	brak	brak	brak	brak		rk 36 poz. 7			rozliczono z del. 55
50.	269/2011	29.11	Oleśnica	29.11	10.30-14.30	01.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 8	50 km x 0,7522 = 37,61	37,61	poj. 1,9
51.	283/2011	07.12	Wrocław	07.12	10.00-12.30	08.12	brak	✓	✓	19.12	rk 36 poz. 9	100 km x 0,4179 = 41,79	41,79	poj. 1,9
Łączna kwota wypłaconych delegacji												2 745,60		

Wnioski:

- dokumentem wewnętrznym regulującym zasady rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Gimnazjum jest Zarządzenie Nr 6/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 01 czerwca 2011 roku,
- skontrolowano łącznie 51 delegacji wypłaconych w formie gotówkowej,
- delegacje na przejazd pojazdem osobowym dla pracownika oraz dla drugiego lub kolejnego pracownika dotyczące jednego tej samej daty i jednego celu podróży są wystawiane dla każdego pracownika osobno, rozliczenie delegacji – podanie danych dotyczących wyjazdu i przyjazdu są wypełniane tylko przez pracownika, który prowadził pojazd, postali pracownicy zwracają delegacje, są one podłączane do delegacji rozliczonej ale nie wypełniają danych dotyczących wyjazdu i przyjazdu oraz nie składają podpisów w miejscu przedłożenia rachunku,
- na każdej z kontrolowanych delegacji nie ma zatwierdzenia delegacji pod względem merytorycznym,
- zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku „Rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży”
 1. del. 186/2011 odbycie podróży 29.08 – rozliczenie 18.11 (**81 dni od odbycia podróży**) kwota 82,74 zł,
 2. del. 189/2011 odbycie podróży 05.09 – rozliczenie 30.09 (**25 dni od odbycia podróży**) kwota 53,83 zł,
 3. del. 179/2011 odbycie podróży 08.08-12.08 – rozliczenie 01.09 (**20 dni od odbycia podróży**) kwota 139,76 zł,
- nieterminowo wypłacone środki – należności dla pracowników nie były wykazywane w sprawozdawczości budżetowej: sprawozdanie Rb-28 S, Rb-Z ,
- zgodnie z zapisami § 2 Zarządzenia w jednostce stosowane są stawki niższe od stawki wynikające z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002 Nr 27 poz. 271):

Tabela nr 4.

Liczba osób	Podstawa naliczenia	Poj. skokowa silnika do 900 cm ³	Poj. skokowa silnika powyżej 900 cm ³
	Rozporządzenie Ministra Infrastruktury = 100%	0,5214	0,8358
Jedna osoba	Zarządzenie dyrektora = 50 %	0,2607	0,4179
Dwie osoby (pracownicy lub pracownik i uczeń)	Zarządzenie dyrektora = 70 %	0,3649	0,5850
Trzy i więcej osób	Zarządzenie dyrektora = 90 %	0,4692	0,7522
Dowolna liczba osób ale transport materiałów i wyposażenia	Zarządzenie dyrektora = 90 %	0,4692	0,7522

- w zakresie prawidłowości naliczenia wypłaconych należności:
 1. nie zostały naliczone należne diety pracownikom: del. 179/2011, del. 176/2011, del. 212/2011, del. 256/2011, del. 255/2011, del. 253/2011, del. 252/2011, del. 254/2011
 2. błędnie przyjęto stawkę rozliczenia za 1 km przyjętej Zarządzeniem Dyrektora: del. 211/2011 = 0,8358 zł,
- delegacja o numerze 258/2011 jest wykazana dwa razy – poz. księgowania: 692/2 oraz 696/5
- delegacja nr 247/2011 nie jest podpisana przez Dyrektora jako zlecającego wyjazd,
- delegacje są wypłacane przez kasjera ze znacznym opóźnieniem, najdłuższy okres 308 dni:
 1. del. 33/2011 przedłożona do rozliczenia 11 lutego 2011 - wypłacona 16 grudnia 2011 (**308 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 45,60 zł,
 2. del. 55 przedłożona do rozliczenia 14 marca 2011 - wypłacona 19 grudnia 2011 (**280 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 33,43 zł,
 3. del. 38/2011 przedłożona do rozliczenia 28 lutego 2011 - wypłacona 03 listopada 2011 (**248 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 50,15 zł,
 4. del.116 przedłożona do rozliczenia 10 maja 2011 - wypłacona 28 listopada 2011 (**202 dni od złożenia delegacji**) kwota 108,65 zł,
 5. del. 131 przedłożona do rozliczenia 17 maja 2011 - wypłacona 28 listopada 2011 (**195 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 66,86 zł ,
 6. del. 144 przedłożona do rozliczenia 06 czerwca 2011 - wypłacona 03 listopada 2011 (**150 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 71,88 zł,
 7. del. 176/2011 przedłożona do rozliczenia 30 czerwca 2011 - wypłacona 04 listopada 2011 (**127 dni od daty złożenia delegacji**) kwota 45,35 zł,
 8. del. 188/2011 przedłożona do rozliczenia 08 września 2011 - wypłacona 14 listopada 2011 (**67 dni od daty złożenia**

Handwritten signature

- delegacji) kwota 86,72 zł
9. del. 182/2011 przedłożona do rozliczenia 02 września 2011 - wypłacona 04 listopada 2011 (63 dni od daty złożenia delegacji) kwota 86,72 zł
 10. del. 184/2011 przedłożona do rozliczenia 02 września 2011 - wypłacona 04 listopada 2011 (63 dni od daty złożenia delegacji) kwota 11,50 zł,
 11. del. 183/2011 przedłożona do rozliczenia 02 września 2011 - wypłacona 04 listopada 2011 (63 dni od daty złożenia delegacji) kwota 11,50 zł,
 12. del. 198/2011 przedłożona do rozliczenia 28 września 2011 - wypłacona 03 listopada 2011 (36 dni od daty złożenia delegacji) kwota 204,79 zł
 13. del. 189/2011 przedłożona do rozliczenia 30 września 2011 - wypłacona 25 października 2011 (25 dni od daty złożenia delegacji) kwota 53,83 zł,

1) prawidłowość i terminowość rozliczeń z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych

Rozliczenia z US i ZUS w okresie od 01 sierpnia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku

Tabela nr 5.

Lp.	Miesiąc	Podatek dochodowy				Składki ZUS			
		Kwota	Data zapłaty	Termin płatności	Nr WB	Kwota	Data zapłaty	Termin płatności	Nr WB
1.	sierpień	17 059,00	14.09	20.09	136	69 888,41	05.09	05.09	130
2.	wrzesień	14 596,00	04.10	20.10	147	72 818,18	04.10	05.10	147
3.	październik	16 711,00	04.11	20.11	164	80 813,35	04.11	05.11	164
4.	listopad	15 343,00	02.12	20.12	184	80 598,66	02.12	05.12	184
5.	grudzień	17 083,00	30.12	20.01	198	86 191,32	30.12	05.01	198

Wnioski:

- zobowiązania wobec ZUS są wypłacane w wymaganym terminie,
- zobowiązania wobec US są regulowane przed terminem płatności czyli przed dniem 20-tym następnego miesiąca, którego dotyczą w miesiącu IX, X, XI zostały zapłacone tak jak zobowiązania wobec ZUS

2) prawidłowość stosowania regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków

Dokumentem regulującym stosowanie Prawa zamówień publicznych w jednostce jest regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2009/K Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 17 grudnia 2009 roku:

- zamówień w jednostce dokonuje Dyrektor szkoły oraz kierownik gospodarczy- w przypadku zamówień wyższych niż kwota 500 zł za zgodą dyrektora,
- gdy wartość zamówienia jest wyższa niż 5.000,- brutto:
 - decyzję o udzielenie zamówienia podejmuje się na podstawie danych przedstawionych w minimum 2 ofertach,
 - przy wyborze oferty uwzględnia się: cenę, jakość, termin realizacji, termin płatności, warunki dostawy, warunki gwarancji,
 - z porównania ofert sporządza się protokół.

w celu weryfikacji przeprowadzanych procedur w zakresie zamówień publicznych na podstawie otrzymanych wydruków wytypowano 7 pozycji – **załącznik nr 11:**

1. *poz. księgowania 530 – zakup blatów na ławki na łączną kwotę 3.309,51 zł*
do faktury nr 2781/PLT/2011 roku na podstawie zamówienia ZK/ 5921/PLT/2011 z 2011-09-20 na został dołączony protokół z porównania ofert 3 wykonawców na zakup blatów do ławek z 22.09.2011 rok

wnioski:

- porównywano 3 oferty – wszystko jako rozmowa telefoniczna (brak notatki z rozmowy),
- sporządzony protokół z otrzymanych ofert jest późniejszy niż data zamówienia wykazana w fakturze

Wniosek

VAT,

- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- do protokołu nie były załączone żadne otrzymane ofert,
- wybrano najtańszą ofertę,

2. *poz. księgowania 600 – zakup kserokopiarek na kwotę 6.300,00 zł*

do faktury nr 00029/10/2011 z 14.10.2011 został dołączony protokół z porównania ofert z 12.10.2011 roku
wnioski:

- w protokole porównania ofert jest uwzględniona jedna oferta z uwagi na zapis „ze względu na specyfikę sprzętu (używany, regenerowany) podobne ceny rynkowe używanych kopiarek różnych typów ale o podobnych parametrach oraz wcześniejszych zakupów dwóch urządzeń tego typu od firmy Copy Service w Kaliszu zdecydowano się zakupić urządzenia również w tej firmie” - co jest niezgodne z zapisami obowiązującymi w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych – „5. Decyzję o udzieleniu zamówienia podejmuje się na podstawie danych przedstawionych w ofertach, przy czym wymaga się aby uzyskać minimum dwie ofert (...)”
- wykazana została tylko 1 oferta – negocjacje z przedstawicielem (brak dokumentacji z przeprowadzonych negocjacji lub notatki służbowej z przeprowadzonych negocjacji),
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- do protokołu nie zostały załączone żadne oferty,
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego-jednak nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- wybrano najtańszą ofertę,

3. *poz. księgowania 636 – zakup materiałów biurowych na kwotę 2.078,35 zł*

faktura VAT nr 1768/11 z 28.10.2011

wnioski:

- w 2011 roku w Gimnazjum Nr 1 zakupiono materiały biurowe na łączną kwotę 7.022,78 zł – wydruk analityczny do konta 401-80110-4210-02 koszty-materiały biurowe,
- do zakupów dotyczących materiałów biurowych nie są stosowane żadne procedury udzielania zamówień publicznych,

4. *poz. księgowania 76 – zakup tonerów materiałów biurowych na kwotę 3.849,90 zł*

do faktury VAT nr F00510/H/11 z 08.02.2011 został dołączony protokół z porównania ofert na zakup tonerów i zamienników z 07.02.2011 roku

wnioski:

- porównywano 2 oferty – rozmowy z przedstawicielem (brak notatki z rozmowy),
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- do protokołu nie były załączone żadne otrzymane ofert,
- wybrano najtańszą ofertę,

5. *poz. księgowania 353 – środków czystości na kwotę 4.996,60 zł*

do faktury VAT nr 282/06/2011 z 16.06.2011 został dołączony protokół z porównania ofert na zakup środków czystości z 16.06.2011 roku

wnioski:

- porównywano 3 oferty – oferty i rozmowy z przedstawicielem (brak notatki z rozmów)
- do protokołu załączono 2 oferty bez dat ich złożenia o obowiązywania,
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- w 2011 roku w Gimnazjum Nr 1 zakupiono środki czystości na łączną kwotę 13.081,77 zł – wydruk analityczny do konta 401-80110-4210-04 koszty-środki czystości,
- wybrano najtańszą ofertę,

Wycena

6. *poz. księgowania 661 – meble kuchenne na kwotę 3.567,00 zł*
do faktury VAT nr 5/11/2011 z 07.11.2011 został dołączony protokół z porównania ofert na zakup mebli kuchennych z 28.10.2011 roku

wnioski:

- porównywano 3 oferty – oferty i rozmowy z przedstawicielem oraz sprawdzenie w sklepie (brak notatki z rozmów)
- do protokołu nie zostały załączone żadne oferty wykonawców,
- oferty na wykonanie mebli były z Cieszyna, Milicza oraz Wrocławia bez uwzględniania Gminy Twardogóra,
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- wybrano najtańszą ofertę,

7. *poz. księgowania 739 – projektory na kwotę 5.936,85 zł*
do faktury protoformy nr FAV/107005 z 02.12.2011 został dołączony protokół z porównania ofert na zakup projektorów netbooków ekranów rozwijanych z 02.12.2011 roku

wnioski:

- porównywano 3 oferty – rozmowy z działem handlowym (brak notatki służbowej z przeprowadzonych rozmów)
- do protokołu nie zostały załączone żadne oferty wykonawców,
- protokół został sporządzony przez kierownika gospodarczego - nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki,
- wybrano najtańszą ofertę,

4. **Prawidłowość raportów kasowych oraz rozliczeń bezgotówkowych – załącznik nr 12.**

W badanych okresie tj. 01.08-31.12.2011 roku skontrolowano wszystkie raporty kasowe dotyczące bieżącej działalności Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze.

Zbadano prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz dokumentacji związanej zapłatą zobowiązań.

Osoba odpowiedzialność za prowadzenia gospodarki kasowej – kasjerem jest kierownik gospodarczy, zgodnie z powierzonym przydziałem czynności z 01.09.2000 roku – **załącznik nr 13.**

Uregulowaniem wewnętrznym w zakresie funkcjonowania kasy jest Instrukcja kasowa obowiązująca w Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 4/FNP/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 14 lutego 2011 roku.

Instrukcja określa: zagadnienia ogólne, przepisy prawne, pomieszczenie kasy, ochronę kasy, transport środków pieniężnych, obowiązki kasjera, gospodarkę kasową, dokumentację kasową, zasady sporządzania dokumentów kasowych, kontrolę kasy, postanowienia końcowe.

a) raporty kasowe

Tabela nr 6.

Lp.	Nr raportu	okres	liczba dni objęta rk	Przychód	Rozchód	Stan	KP	KW	NR PK
1.	24/2011	16-19.08	4	9,00	9,00	2 000,00	1	1	468
2.	25/2011	29-31.08	3	814,70	814,70	2 000,00	1	7	489
3.	26/2011	05-09.09	5	770,50	770,50	2 000,00	1	5	518
4.	27/2011	19-23.09	5	849,93	849,93	2 000,00	1	8	535
5.	28/2011	26-30.09	5	3 101,91	3 101,91	2 000,00	1	6	555
6.	29/2011	10-14.10	5	578,14	578,04	2 000,10	1	5	609
7.	30/2011	17-21.10	5	4 801,71	4 801,71	2 000,10	1	1	620
8.	31/2011	24-28.10	5	1 137,22	1 137,32	2 000,00	1	4	638

Michał R.

9.	32/2011	02-04.11	3	1 089,80	1 089,80	2 000,00	1	9	657
10.	33/2011	14-18.11	5	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1	6	679
11.	34/2011	28-30.11	3	1 572,87	1 572,87	2 000,00	1	9	696
12.	35/2011	05-09.12	5	1 133,66	1 133,66	2 000,00	1	11	742
13.	36/2011	19-22.12	4	2 441,28	2 441,28	2 000,00	1	11	787
14.	37/2011	27-30.12	4	0,00	2 000,00	0,00	0	1	802
posumowanie				20 300,72	22 300,72				

wnioski:

- raporty kasowe nie zachowują chronologii w zakresie dat okresu jaki obejmują – pomimo braku operacji gotówkowych raport ponownie zaczynać się od następnego dnia, w którym został zakończony raport poprzedni,
- rk 24/2011 zgodnie z zapisami instrukcji „Znajdująca się na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość pogotowia należy odprowadzić – wpłacić do banku w tym samym dniu, w którym powstała nadwyżka” środki z tyt. wpłata za legitymację wpłynęła w dniu 17.08.2011 roku została odprowadzona do banku w dniu 19.08.2011 roku.

b) dokumenty kasowe

Tabel nr 7.

lp.	Dokument				daty		podpisy				Treść
	nr dokumentu	data dokumentu	nr księgowy	kwota	wpływu do jednostki	wypłata	zatwierdzenie merytoryczne	zatwierdzenie formalno-rachunkowe	zatwierdzenie do wypłaty	Potwierdzenie odbioru gotówki	
1.	FP1378/03092/07/11	14.07	489/2	59,90	29.08	29.08	✓	✓	✓	podpis nieczytelny	pulsometr
2.	17076/4349/11	25.08	489/3	47,06	29.08	29.08	✓	✓	✓	brak	paliwo
3.	pokwitowanie	25.08	489/4	100,00	29.08	29.08	✓	✓	✓	brak	znaki opłaty sądowej
4.	FS-01WW/00052763/2011	22.08	489/5	365,00	29.08	29.08	✓	✓	✓	brak	płyta główna
5.	3487/MAG/2011	18.08	489/6	180,98	29.08	29.08	✓	✓	✓	brak	klawiatura i przesyłka
6.	zestawienie 07/2011	31.08	489/7	32,50	brak	31.08	✓	✓	✓	brak	usługi pocztowe
7.	rachunek 232/2011	24.08	518/1	30,00	05.09	05.09	✓	✓	✓	brak	badania okresowe
8.	rachunek 12/11	31.08	518/2	153,00	05.09	05.09	✓	✓	✓	brak	dorabianie kluczy
9.	faktura 0033/2011	05.09	518/3	74,75	05.09	05.09	✓	✓	✓	brak	usługi foto
10.	faktura 60052574	03.09	518/5	372,99	06.09	06.09	✓	✓	✓	brak	walki talkie
11.	faktura 15590/4349/11	05.08	535/1	53,25	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	paliwo
12.	faktura FA/19524/2011/A1	16.09	535/2	200,00	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	głośniki
13.	faktura 143/09/2011	15.09	535/3	295,20	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	naprawa palnika gazowego
14.	f-ra 1/FWR/631/438	19.09	535/4	61,02	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	usługa kurierska
15.	faktura 01967	16.09	535/5	29,00	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	materiały do zajęć techniki

Handwritten signature

16.	f-ra 1/FWR/631/424	12.09	535/6	61,46	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	usługa kurierska
17.	f-ra 19/SOT/2011	12.09	535/7	50,00	19.09	19.09	✓	✓	✓	brak	doładowanie Orange
18.	f-ra 97/TWA/2011	15.09	535/8	100,00	20.09	20.09	✓	✓	✓	brak	kupon PLAY
19.	f-ra 0035/2011	15.09	555/1	9,75	26.09	26.09	✓	✓	✓	brak	usł. fotograficzne
20.	f-ra 1189/09/2011	28.09	555/3	153,00	28.09	28.09	✓	✓	✓	brak	elementy infrastruktury sieciowej
21.	f-ra 197/2011	29.09	555/4	653,52	29.09	29.09	✓	✓	✓	brak	środki opatrunkowe i leki
22.	zestawienie 08/2011	30.09	555/5	226,90	brak	30.09	✓	✓	✓	brak	usługi pocztowe
23.	f-ra #74887/8037/2011	24.09	609/1	35,00	10.10	10.10	✓	✓	✓	brak	wkręty
24.	f-ra 1/FWR/631/462	04.10	609/2	24,14	10.10	10.10	✓	✓	✓	brak	usługa kurierska
25.	f-ra 21/2011	05.10	609/3	39,00	10.10	10.10	✓	✓	✓	brak	akcesoria militarne
26.	f-ra 7527/000235/20111011	11.10	609/5	438,90	11.10	11.10	✓	✓	✓	brak	materiały na zajęcia techniki
27.	f-ra 121791044881	18.10	638/1	796,43	24.10	24.10	✓	✓	✓	brak	kijki - zajęcie wych.fiz.
28.	zestawienie 09/2011	27.10	638/4	216,85	brak	216,85	✓	✓	✓	brak	usługi pocztowe
29.	f-ra 201/M/13113	03.11	657/9	499,23	04.11	04.11	✓	✓	✓	brak	pomoce-zajęcia z techniki
30.	f-ra 121810042651	06.11	679/2	283,12	14.11	14.11	✓	✓	✓	brak	pomoce-zajęcia z techniki
31.	f-ra 931/Y/2011	16.11	679/4	488,42	16.11	16.11	✓	✓	✓	brak	książki-nagrody
32.	f-ra 179/11/2011	04.11	696/6	24,00	28.11	28.11	✓	✓	✓	brak	klucze do kłódki
33.	f-ra 1015/P/2011	28.11	696/7	627,30	28.11	28.11	✓	✓	✓	brak	do naprawy traktorka do odśnieżania
34.	f-ra 862/2011	28.11	696/8	201,99	28.11	28.11	✓	✓	✓	brak	do sieci komputerowej
35.	zestawienie 10/2011	30.11	696/9	416,20	brak	30.11	✓	✓	✓	brak	usługi pocztowe
36.	f-ra 39/11/2011	28.11	742/7	53,30	05.12	05.12	✓	✓	✓	brak	materiały do zajęć - świetlica
37.	f-ra 353/L/2011	25.11	742/8	30,00	05.12	05.12	✓	✓	✓	brak	badania okresowe
38.	f-ra 03364/01/2011	06.12	742/10	29,00	06.12	06.12	✓	✓	✓	brak	dętka
39.	f-ra 26084/4349/11	07.12	742/11	58,57	07.12	07.12	✓	✓	✓	brak	paliwo
40.	f-ra 199/12/2011	17.12	787/11	24,00	19.12	19.12	✓	✓	✓	brak	klucze do kłódki
41.	zestawienie 11/2011	22.12	787/10	225,75	brak	22.12	✓	✓	✓	brak	usługi pocztowe
42.	f-ra FA/274/2011	21.12	787/12	2 000,60	brak	22.12	✓	✓	✓	brak	meble
razem				9 821,08							

wnioski:

- skontrolowano 42 dokumenty będące podstawą wypłaty gotówki przez kasjera,
- tylko na jednym dokumencie było potwierdzenie odbioru gotówki, przy czym podpis był nieczytelny – jest to nie zgodnie z zapisami instrukcji „gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie kasowym w sposób trwały, podając słownie kwotę otrzymanej gotówki i datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis (...)”
- za usługi pocztowe sporządzane są zestawienia miesięczne na podstawie otrzymanych pokwitowań przy czym na pokwitowaniach nie mam dat wpływu do jednostki,
- dokumentem potwierdzającym przyjęcie gotówki do kasy jest PK – polecenie księgowania,

Michał S.

polecenie jest sporządzane przez kasjera oraz zatwierdzone przez głównego księgowego, dokument ten nie jest numerowany oraz nie są uzupełniane pozycje: data wystawienia i zaksięgować pod datą.

- daty wypłat są zgodne z datami wykazanymi w raporcie,
- dokumenty kasowe są w kolejności wynikającej z raportu jednak na dokumentach brak jest adnotacji kasjera o ich numeru raportu kasowego oraz pozycji,

II. Terminowość rozliczania dochodów

W celu weryfikacji terminowości rozliczania dochodów sporządzone zostały wydruki analityczne:

- 1) konta 130 – rachunek bieżący z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- 2) konto 221 – dochody budżetowe z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- 3) konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych

- załącznik nr 14.

Tabela nr 8.

Tabela III 8.							
Lp.	klasyfikacja	Data wpływu środków	Kwota	Data rozliczenia	Kwota	liczba dni	różnica
1.	80110.0690	08.04.2011	72,00	11.04.2011	72,00	3	0,00
2.		12.05.2011	9,00	20.05.2011	9,00	8	0,00
3.		03.06.2011	27,00	07.06.2011	27,00	4	0,00
4.		17.06.2011	18,00	29.06.2011	18,00	12	0,00
5.		08.07.2011	9,00	11.07.2011	9,00	3	0,00
6.		19.08.2011	9,00	22.08.2011	9,00	3	0,00
7.	80110.0830	11.01.2011	726,83	13.01.2011	826,83	2	-100,00
8.		10.02.2011	1 242,03	11.02.2011	1 142,03	1	100,00
9.		18.02.2011	1 786,33	21.02.2011	1 786,33	3	0,00
10.		09.03.2011	1 191,24	10.03.2011	1 191,24	1	0,00
11.		18.03.2011	1 987,03	25.03.2011	1 987,03	7	0,00
12.		08.04.2011	691,36	11.04.2011	1 954,59	1	0,00
13.		08.04.2011	1 263,23			1	0,00
14.		06.05.2011	416,17	11.05.2011	1 503,23	5	0,00
15.		09.05.2011	1 087,06			2	0,00
16.		07.06.2011	304,65	07.06.2011	304,65	0	0,00
17.		08.06.2011	1 738,53	08.06.2011	1 738,53	0	0,00
18.		30.06.2009	299,33	30.06.2011	299,33	0	0,00
19.		05.07.2011	1 397,71	06.07.2011	1 397,71	1	0,00
20.		20.07.2011	68,49	01.08.2011	68,49	12	0,00
21.		10.08.2011	365,42	10.08.2011	365,42	0	0,00
22.		22.08.2011	443,60	22.08.2011	443,60	0	0,00
23.		26.09.2011	1 304,56	27.09.2011	1 304,56	1	0,00
24.		28.09.2011	648,27	29.09.2011	648,27	1	0,00
25.		11.10.2011	504,75	12.10.2011	504,75	1	0,00
26.		27.10.2011	1 535,62	28.10.2011	1 535,62	1	0,00
27.		10.11.2011	492,17	14.11.2011	492,17	1	0,00
28.		25.11.2011	1 143,75	28.11.2011	1 143,75	3	0,00
29.		07.12.2011	960,01	07.12.2011	960,01	0	0,00
30.		19.12.2011	1 563,34	20.12.2011	1 563,34	1	0,00
31.		29.12.2011	870,68	29.12.2011	870,68	0	0,00
32.	80110.0920	31.03.2011	37,52	01.04.2011	37,52	1	0,00
33.		30.06.2011	54,61	01.07.2011	54,61	1	0,00
34.		30.09.2011	40,21	03.10.2011	40,21	3	0,00
35.		31.12.2011	35,50	31.12.2011	35,50	0	0,00
Razem dochody			24 344,00		24 344,00		0,00

Wnioski:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planów dochodów budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg jednostki,

Michał R.

- w zakresie terminu rozliczania dochodów wyjaśnienia złożył główny księgowy Gimnazjum Nr 1 – **załącznik nr 15** do protokołu „ (...) termin przekazania wyżej wymienionych dochodów nie przekroczył terminu 14 dni – przez większość interpretacji prawnych uważanego za równoważny z terminem „niezwłocznym (...)”
- poz. 7 tabeli – kwota rozliczonych dochodów jest wyższa od otrzymanych,
- poz. 8 tabeli – kwota rozliczenia dochodów została skorygowana o błąd z pozycji 7.

III. Sposób naliczania i wykorzystania ZFŚS w 2010 roku

Dokumentem regulującym funkcjonowanie w 2010 roku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków jest:

1) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powołany Zarządzeniem Nr 4/2010/K Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 17 maja 2010 roku z mocą obowiązującą od 01 maja 2010 roku. Zapisy regulaminu:

- podstawą gospodarowania jest: ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, regulamin zfśś, coroczny preliminarz wydatków – plan rzeczowo-finansowy,
- członkowie komisji socjalnej powołana przez pracodawcę opiniuje przyznanie świadczeń ze środków zfśś,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu obowiązane są przedłożyć oświadczenia o osiągniętych dochodach na jednego członka rodziny za rok poprzedni, jeżeli nie spełnią tego warunku traktowani są jako osoby z najwyższej ustalonej w tabeli dopłat granicy dochodu,
- środki zfśś przeznacza się na:
 - dofinansowanie zakładowych wycieczek krajowych i zagranicznych,
 - działalność sportowo-rekreacyjną,
 - działalność kulturalno-oświatową,
 - imprezy okolicznościowe i spotkania dla pracowników
 - dofinansowanie pomocy rzeczowej i pieniężnej,
 - dopłaty do wypoczynku letniego indywidualnie zorganizowanego,
 - świadczenia urlopowe,
 - zakup talonów świąteczno-noworocznych,
 - zakup paczek Mikołajkowych dla dzieci pracowników i osób uprawnionych,
 - pomoc mieszkaniową w formie pożyczek,
 - okresową pomoc finansową
- w paragrafie 8 regulaminu zostały określone osoby uprawnione do korzystania z usług i świadczeń z zfśś,
- zasady i tryb ubiegania się o świadczenie socjalne określają zapisy paragrafu od 9 do 11,
- odpis na funduszu mieszkaniowy dokonywany jest w wysokości do 40 % odpisu rocznego, w przypadku odpisu niższego niż 40 % pracodawca ustala wysokość procentową na podstawie wydanego zarządzenia,
- pożyczka na cele mieszkaniowe udzielana jest na okres dwóch, trzech lub czterech lat pod warunkiem spłaty uprzednio zaciągniętej,
- spłata zaciągniętych pożyczek następuje w miesięcznych ratach – **załącznik nr 16.**

2) Zarządzenie Nr 2/2010/K Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze z dnia 14 maja 2010 roku w sprawie odpisu na ZFŚS w 2010. Zapisy Zarządzenia:

- w 2010 r. dokonuje się odpis 20 % rocznego odpisu na zakładowy fundusz mieszkaniowy,
- w 2010 r. dokonuje się odpis 80 % rocznego odpisu na zakładowy fundusz socjalny.

- **załącznik nr 17.**

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stwierdzono:

- 1) preliminarz wydatków z ZFŚS został sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, co jest nie

Michał R.

b) zapomogi:

Wnioski:

- w okresie od 01.05.2010 -31.12.2010 udzielono 8 zapomóg na ogólną kwotę 5.500,-
- zapomogi są przyznane tylko na podstawie decyzji Dyrektora, co jest niezgodne z zapisami regulaminu „(...) Do zadań Komisji Socjalnej należy opiniowanie przyznawania świadczeń ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, (...)”
- w badanym okresie dwie osoby otrzymały dwa razy zapomogę, w łącznej kwocie 2.000,- oraz 1.600,-
- środki były przyznane dla osób na podstawie złożonych podań oraz dokumentacji potwierdzającej sytuację pracownika,

c) dofinansowanie letniego wypoczynku indywidualnie zorganizowanego:

wysokość zróżnicowana jest ze względu na dochodów pracownika lub emeryta:

• dochód	600,- - 1.000,-	dofinansowania	1.000,-
• dochód	1.001,- - 1.500,-	dofinansowanie	920,-
• dochód	1.501,- i więcej	dofinansowanie	840,-

Wnioski:

- dofinansowanie jest przyznawane na podstawie wniosku oraz informacji o dochodach za rok poprzedni,
- decyzję o dofinansowaniu przyznaje komisja socjalna.

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze

Zespół kontrolujący (podpis złożony w dniu 29 sierpnia 2012 r.)

Małgorzata Michałowska – kontrolujący [podpis]

Dyrektor Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Twardogórze

Pani Anna Siwa

(podpis złożony w dniu 29 sierpnia 2012 r.)

[podpis]
DYREKTOR.
m. (podpis wraz z pieczęcią)
Pani Anna Siwa

Gimnazjum nr 1 w Twardogórze
im. Polskich Olimpijczyków
ul. Balorego 5, 56-416 Twardogóra
tel./fax 71 315 04 60, 71 315 05 20
NIP 911-17-10-436 REGON 932045171