

Czeremcha, 2007.06.12

Nr Fn. MKN. 0914-1/08

**URZĄD GMINY**  
CZEREMCHA  
17-240 Czeremcha  
ul. Duboisa 14  
Regon 080534109, NIP 543-10-25-976

Pani mgr Joanna Gnatowska  
Dyrektor Gimnazjum Publicznego  
w Czeremsze  
17-240 CZEREMCHA  
ul. Duboisa 12

### Zalecenia pokontrolne

W wyniku kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach od 15 maja do 21 maja 2008r. przez Mirosławę Kondracką -Najbuk Skarbnika Gminy Czeremcha na podstawie PLANU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY CZEREMCHA NA ROK 2008, niniejszym przekazuje się poniższe zalecenia do stosowania w kierowanej przez Panią jednostce budżetowej :

1. Wzmocnić nadzór głównego księgowego nad gospodarką kasową.
2. Zaniechać partycypacji uczniów w finansowaniu kosztów zakupu materiałów i wyposażenia / kwota 280 zł przy zakupie laptopa /
3. Zaksięgować wartość zakupionego księgozbioru na konto 013 i 072.

O sposobie realizacji zaleceń proszę poinformować do dnia 23 czerwca 2008 r.

**WÓJT**  
*inż. Michał Wróblewski*



## Protokół

finansowej kontroli problemowej przeprowadzonej w Gimnazjum Publicznym w Czeremsze w Czeremsze w dniach od 15 maja do 21 maja 2008 r. roku przez Mirosławę Kondracką - Najbuk - Skarbnika Gminy działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 12.05.2008 r.

*Pani skarbnik Gminy  
Proszę wydać seleccje  
5.06.08*

Finansowa kontrola dotycząca procedur o których mowa w art. 187 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn. Zm.) obejmowała okres czwartego kwartału 2007 r.

### A. Dane ogólne.

4. Gimnazjum Publiczne w Czeremsze jest jednostką budżetową
5. Dyrektorem Gimnazjum jest Pani mgr Joanna Gnatowska powołana przez Wójta Gminy Czeremsza od dnia 01.09.2006 r.
6. Głównym księgowym od 01.06.2007 r. jest Pani Irena Borucińska zatrudniona przez Dyrektora Gimnazjum. Zakres obowiązków służbowych został ustalony i przyjęty do stosowania przez pracownika 1.06.2007 r.
4. W trakcie kontroli informacji udzielali:
  - Pani Joanna Gnatowska - Dyrektor Gimnazjum
  - Pani Irena Borucińska - Główna księgowa.
5. Ostatnio kontrolę jednostki przeprowadzał starszy inspektor pracy-specjalista PIP Białystok Jacek J. Jankowski.

### B. Ustalenia kontroli.

1. Kontroli dokonywano w oparciu o:
  - ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
  - ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Stan faktyczny.  
Szkoła prowadzi działalność na podstawie:
  - statutu - Uchwała Nr 8/07/08 z dnia 31.III 2008 r. Rady Pedagogicznej Gimnazjum Publicznego w Czeremsze w sprawie nadania statutu Szkoły,
  - regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami z dnia 16.12.2005 r. obowiązującego od dnia 1.01.2006 r.
  - regulaminu premiowania pracowników obsługi z dnia 9.12.2005 r. obowiązującego od 1.01.2006 r. roku,
  - regulaminu gospodarowania środkami zfs, który obowiązuje od 1.06. 2007 roku z aktualnym oprocentowaniem pożyczek na cele mieszkaniowe w wysokości 2 % w stosunku rocznym,
  - arkusza organizacyjnego Szkoły na rok szkolny 2007/08 zatwierdzonego przez Wójta Gminy dnia 21.05.2007 r. z liczbą etatów:
    - pedagogicznych 20 w tym: 1 dyrektor, pełnozatrudnionych nauczycieli 11, uzupełniających etat w innej szkole -2osoby, niepełnozatrudnieni nauczyciele : 7 osób .
    - pracowników administracyjnych 2\3 etatu tj. : sekretarz 1\3 etatu, księgowa 1\3 etatu,
    - obsługowych 6 tj. 1 woźny, 2 sprzątaczk, 3 pracowników sezonowych w

*CS / MW*

kotłowni.

Zatrudniani pracownicy posiadają w aktach osobowych zakresy obowiązków, oraz aktualne zaświadczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do zatrudnienia na danym stanowisku pracy

Z księgi inwentarzowej wynika, iż środki trwałe w Gimnazjum stanowią:

grupa I 491.427,26 zł  
grupa II 66.012,80 zł  
grupa III 14.022 zł  
grupa V I 3.800 zł

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych była przeprowadzona dnia 31.08.2006 roku, jako zdawczo-odbiorcza przy zmianie na stanowisku Dyrektora Gimnazjum .

Gimnazjum posiada opracowane zasady prowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określone w Zarządzeniu Nr 8/06 z dnia 1 .09.2006r . Dokument ten zawiera:

- Zakładowy plan kont z opisem zasad prowadzenia ewidencji księgowo-finansowej tym wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych
- Instrukcję w zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów ,
- Metody wyceny aktywów i pasywów,
- Instrukcję kasową,
- Opis systemu informatycznego placówki
- Wykaz środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej,
- Wykaz materiałów odpisanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu,
- Tabele wystawiania dokumentów księgowych
- Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego oraz zasad i trybu postępowania z dokumentacją w Gimnazjum Publicznym w Czeremsze
- Organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,

W wyniku dokonanej kontroli udokumentowania wydatków środków publicznych w okresie od 1.10.2007 roku do 31.12.2007 roku stwierdzono, iż w omawianym okresie dokonano wydatków na kwotę 214.967,95 Zrealizowano dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego kwota 0,69 zł Nie dokonywano zakupu środków trwałych .

Dokonano zakupu księgozbioru na kwotę 423,36 zł z czego 400 zł z dotacji celowej i 23,36 zł ze środków własnych . Brak księgowania na koncie 014 po stronie Wn i Ma konto 072 wartości zakupionego księgozbioru.

W koszty 2007 roku wliczono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 37.757,84 zł, oraz 6.671,82 zł. składek ZUS.

Na koniec 2007 roku ustalono wynik finansowy na koncie 860 kwocie (-) 747.621,38 .

Dowody księgowe są sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora oraz formalno-rachunkowym przez głównego księgowego, z określeniem ich dekretacji obejmującej klasyfikację paragrafów wydatków i oznaczenia symbolu kont księgowania oraz opisu dokonanego wydatku. Dokumenty do wypłaty zatwierdza Kierownik jednostki i główny księgowy .W dokumentacji księgowej jest prowadzona „obrotówka”.

Faktury dotyczące dostaw i zakupów towarów i usług płatne przelewem są księgowane na koncie 201 .

Obroty konta 201w omawianym okresie : Wn 37.989,26 , Obroty Ma 39.027,92. Saldo na koniec grudnia wynosi 1.393,46 i dotyczy nie opłaconych faktur , których termin płatności przypada na okres po 31 grudnia 2007 r. i dotyczy :

JARD Przedsiębiorstwo Wielobranżowe 40,- zł za bilety wstępu

Kondraciuk Usługi Transportowe 321,- zł usługa transportowa

Met-Rol PPH S. Czyżewski 50,76 zł- materiały do bieżącej eksploatacji

Verlag Dashofer Sp. z.o.o 266,57 zł

Wolters Kluwer - 695,40 zł  
Wydawnictwo Wiedza i Praktyka- 19,73 zł

Obroty strony Wn na koncie kasa wyniosły w omawianym okresie 4.963,61 zł, obroty Ma 4.964,44 zł. Wykazano saldo konta KASA na dzień 28.12.2007 r. 0 zł.

Sporządzono za okres od 1 października do 31 grudnia 2007 r. 4 raporty kasowe.

W raporcie kasowym 15/07 do dnia 28 grudnia 2007 r. wykazano obroty strony Wn 2.968,04 (pobrana czekiem gotówka z banku na wypłatę rachunków) i obroty strony Ma 2.968,87 zł. Wypłacono delegacje pracownicze na kwotę 95,87zł, opłacono fakturę za mleko dla palaczy w kotłowni 87,50 zł, zakup lakieru na kwotę 37,50 oraz ujęto wypłatę faktury za laptop opłaconej częściowo ze środków budżetowych w kwocie 2748 i 280 zł z dobrowolnych składek uczniów. Pokwitowanie odebranej z faktury gotówki za dostawę laptopa nastąpiło pod datą 2008.01.02. Wobec powyższego nieprawidłowo ustalono stan gotówki w kasie na dzień 28.12.2007 r. Wykazano saldo 0 a powinno być wykazane saldo 2.748 zł. Pozostałość środków powinna być zwrócona przez kasjera na rachunek bieżący jednostki do dnia 31.12.2007 r.

W naliczaniu premii dla pracowników obsługi nie przekroczono wysokości premii wynikającej z zasad z regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Gimnazjum Publicznym w Czeremsku.

W objętym kontrolą okresie dokonano kontroli następujących wydatków:

Dział rozdział	Paragraf wydatków	Kwota wydatków w IV kwartale ogółem	W tym : Kontynuacja projektu Szkoła Marzeń
801 80110			
	3020	9.944,55	
	4010	127.974,95	
	4110-4119	33.584,40	1.580,81
	4120-4129	4.126,45	114,19
	4179	7.821,08	7.821,08
	4210-4219	19.588,10	960,30
	4240-4249	3.570,52	3.547,16
	4260	2.087,80	
	4280	108	
	4300	2.892,56	
	4310	614,04	
	4430	295,00	
	4740	785,50	
801 80146		875	
801 80195		400	
854 85415		300	
Razem jednostka		214.967,95	14.023,54

Uzyskano informacje o tym iż na zakupy gotówkowe, głównie dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz zakup usług ustalone jest przez Dyrektora jednostki pogotowie kasowe / w trakcie kontroli nie okazano dokumentu ustalającego wysokość pogotowia kasowego/. Wartości pieniężne są przechowywane w stalowej kasecie i w szafie pancernej.

Nie zaciągano zobowiązań przekraczających kwoty wynikające z planu finansowego szkoły. Wszystkie dokonane wydatki i zrealizowane umowy nie przekraczały kwot ujętych w planie finansowym szkoły.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Czeremcha, 2008.05. 28

**ARBNIK GMINY**  
kontrolujący  
mgr Mirosław Kondracka Najbuk

**DYREKTOR**  
GIMNAZJUM PUBLICZNEGO  
mgr Joanna Gnatowska