

## **Protokół**

finansowej kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum Publicznym w Czeremsze w dniach od 10 sierpnia do 13 sierpnia 2009 r. roku przez Mirosławę Kondracką - Najbuk - Skarbnika Gminy działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy nr 4 z dnia 14.07.2009 r.

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 od 1.07.2009 do 31.07.2009 r .

### **A. Dane ogólne.**

1. Gimnazjum Publiczne w Czeremsze jest jednostką budżetową
2. Dyrektorem Gimnazjum jest Pani mgr Joanna Gnatowska powołana przez Wójta Gminy Czeremcha od dnia 01.09 .2006 r.
3. Pełniącym obowiązki głównego księgowego od 15.04.2009 r. jest Pani Anna Szyryńska-Bociuk zatrudniona przez Dyrektora Gimnazjum ; Zakres obowiązków służbowych został ustalony i przyjęty do stosowania przez pracownika.
4. W trakcie kontroli informacji udzielali:
  - Pani Joanna Gnatowska - Dyrektor Gimnazjum
  - Pani Anna Szyryńska-Bociuk - p.o Głównego księgowego
5. Ostatnio kontrolę przeprowadzał inspektor RIO w Białymstoku – Anatol Kordukiewicz.

### **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.
  - Komunikat Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7 poz. 58)
  - Zarządzenie wewnętrzne Wójta Gminy Czeremcha z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie kontroli wewnętrznej .
  - Upoważnienie z dnia 14.07.2009 r. do przeprowadzenia kontroli w Gimnazjum Publicznym w Czeremsze przez Mirosławę Kondracką Najbuk .
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 samorządowych zatrudnionych w gimnazjum Publicznym w Czeremsze .
  - regulamin gospodarowania środkami zfs, który obowiązuje od 1.06. 2007 roku z aktualnym oprocentowaniem pożyczek na cele mieszkaniowe w wysokości 2 % w stosunku rocznym,

Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Czeremcha

  - arkusza organizacyjnego Szkoły na rok szkolny 2008/09 zatwierdzonego przez Wójta Gminy dnia 16.06.2008r. z liczbą etatów:
  - pedagogicznych 14 w tym: 1 dyrektor , pełnozatrudnionych nauczycieli 7, uzupełniających etat w innej szkole -2osoby ,

niepełnozatrudnieni nauczyciele : 3 osób .dopełniający etat w tej szkole 1 ;

- pracowników administracyjnych i obsługi 7 ¼ ; sekretarz 1/8 etatu , księgowa 1/8 etatu , pomoc administracyjna 1 etat, woźny 1 etat, sprzątaczkę 2 etaty, 4 pracowników sezonowych w kotłowni, specjalista ds. BHP 1/4 etatu.

Pani Anna Szyryńska Bociuk ,której powierzono obowiązki głównego księgowego posiada spełnia warunki określone w art. 44 ust.2 ustawy o finansach publicznych .

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 VI 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 :

1) 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,

2)Zarządzeniu Nr 13/06 Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Czeremsze z dnia 13.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont,

3) Zarządzeniu Nr 24/08 Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Czeremsze w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,

4) Zarządzeniu Nr 2/09 Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Czeremsze z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie likwidacji kasy prowadzonej przez Gimnazjum Publiczne w Czeremsze

5) Aneksie Nr 1/09 do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Gimnazjum Publicznym w Czeremsze. Z dnia 2 stycznia 2009 r.

W wyniku dokonanej kontroli udokumentowania wydatków środków publicznych w okresie od 1.07.2009 roku do 31.07.2009 roku stwierdzono, iż dokonano wydatków na kwotę 96.096,63zł. Zrealizowano dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego kwota 0,07 zł

Nie dokonywano zakupu środków trwałych .

W koszty lipca zaksięgowano kwotę 93.056,49 zł co odpowiada sumie obrotów na koncie 400 i jest zgodne z wydrukiem Stany klasyfikacji wydatków za okres od 2009-07-01 do 2009-07-31 w pozycji „koszt” .

Z konta 130 dokonano wydatków na kwotę 96.096,63 zł ,co jest zgodne z obrotami w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wydrukiem stanów klasyfikacji wydatków w pozycji „wydatek” .

Dowody księgowo stanowiące podstawę dokonania operacji gospodarczych są poddawane kontroli wewnętrznej. Zawierają podpis osób odpowiedzialnych za dokonywanie kontroli pod względem formalnym i rachunkowym. Zawierają opis dotyczący dokonanego zakupu lub wykonanej usługi, 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”. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania posiadają nadany numer co pozwala połączyć dokument z zapisem w dzienniku obrotów.

Faktury dotyczące dostaw i zakupów towarów i usług płatne przelewem są księgowane na koncie 201. Konto 201 posiada subkonta przypisane każdemu kontrahentowi jednostki.

Obroty konta 201 w omawianym okresie wyniosły strona Wn 33.703,24 zł, strona Ma 34.344,48. Saldo Ma konta 201 na koniec lipca wynosi 1.648,72 i dotyczy nie opłaconych faktur, których termin płatności przypada na okres po 31 lipca 2009 r.

- ZETO Białystok -153,11 zł

- PPHU Rolex- 90,17zł

-CEZAS-1.343,11zł

MET-ROI-120,83zł

Niterwa saldo Wn-58,50 zł

Zarządzeniem z dnia 5.01.2009 r. dokonano likwidacji kasy, wobec powyższego w jednostce nie prowadzi się raportu kasowego nie dokonuje się księgowania na tym koncie.

W objętym kontrolą okresie dokonano kontroli następujących wydatków :

Dział rozdział	Paragraf wydatków	Kwota wydatków w okresie 1-31.07.2009	W tym : Kontynuacja projektu Szkoła Marzeń
801 80110			
	3020	3.103,31	
	4010	47.209,51	
	4110-4119	8.029,05	953,14
	4120-4129	1.417,68	152,71
	4179	1.889,74	1.889,74
	4210-4219	1.933,91	
	4240-4249	99	99
	4260	808,48	
	4270	29.262,81	
	4280	0	
	4300	164,65	
	4350	29	
	4370	134,69	
	4410	22	
	4430	30	
	4510	1.064,32	
	4700	320	
	4750	578,48	
Razem jednostka		96.096,63	3.094,59

W miesiącu lipcu dokonano wydatków w paragrafie 4270 dotyczącym zakupu usług remontowych w zakresie remontu komina oraz cyklizowania i lakierowania podłóg w salach lekcyjnych. Zgodnie z umową Nr 1/09 zawartą w dniu 9.06.2009 r. Zakład Stolarski Piotr Hołodok wykonał cyklizowanie i lakierowanie sal lekcyjnych na kwotę 7.650 zł. Remont komina został wykonany na podstawie umowy Nr 2/2009 zawartej w dniu 15.06.2009 r. na

kwotę 21.612,81 zł . Powyższe wydatki znajdowały się w planie finansowym jednostki.

Nie zaciągano zobowiązań przekraczających kwoty wynikające z planu finansowego gimnazjum . Wszystkie dokonane wydatki i zrealizowane zobowiązania z tytułu umów nie przekraczały kwot ujętych w planie finansowym gimnazjum.

### **Sprawozdawczość**

Jednostka w terminach określonych w przepisach dotyczących sprawozdawczości sporządzała sprawozdania Rb 27 S, Rb 28S oraz Rb-N i Rb-Z zgodne ze stanem faktycznym.

Treść niniejszego protokołu omówiono na spotkaniu Wójta Gminy Czeremcha-Michała Wróblewskiego i Dyrektora Gimnazjum Publicznego - Joanny Gnatowskiej w obecności Pani Mirosławy Kondrackiej Najbuk –Skarbnika Gminy w dniu dzisiejszym .

W wyniku przeprowadzonej kontroli zaleceń nie wydano.

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

Czeremcha,2009.08.18

Joanna Gnatowska

Kontrolowany

Mirosławy Kondrackiej Najbuk

Kontrolujący