URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK ul. ZAMKOWA 5
tel. (0 32) 43 92 142 fax (0 32) 42 24 124
rybnik@um.rybnik.pl

PN-EN ISO 9001:2009

Rybnik, dnia 27 października 2010 r.

AKW-0913/00057/10
(2010/079320)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum nr 12 44-273 Rybnik dz. Niewiadom ul. Sportowa 52, w dniach od 6 do 25 października 2010 r. (z przerwą od 6 do 12 października 2010 r.)

Kontrolę przeprowadziła [redacted] - Referent w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or-01130/544/10 z 1 października 2010 r.

CEL KONTROLI:
Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki oraz ustalenia przestrzegania procedur kontroli w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.
Kontrolą objęto w szczególności dokumenty za październik 2008 r., sierpień 2009 r. i luty 2010 r.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:
Gimnazjum zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z dnia 10 października 2001 r. prowadzone jest od 1 stycznia 2002 r. w formie zakładu budżetowego.

Gimnazjum posiada REGON 276606585 oraz NIP 642-27-07-096.

Od 1 stycznia 2004 r. funkcję Dyrektora pełni p. Adrian Fojcik.

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or - 01130/00125/08 z 7 kwietnia 2008 r. Dyrektor został umocowany do jednoosobowego zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem placówki, w celu realizacji zadań statutowych kierowanej jednostki w ramach zatwierdzonego planu finansowego.

Gimnazjum prowadzi we własnym zakresie obsługę finansowo – księgową. Stanowisko Głównej Księgowej zajmuje p. [redacted] która spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gimnazjum posiada dwa rachunki bankowe:
- rachunek bieżący,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Gimnazjum została oddana w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M–24/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 28 lutego 2002 r.

W terminie od 1 do 18 kwietnia 2008 r. w Gimnazjum została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w szczególności w 2007 r. Pismem z 22 kwietnia 2008 r. Prezydent zobowiązał Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. Pomimo wydanych zaleceń, a także wyciągnięcia po poprzedniej kontroli przez p. Dyrektora Gimnazjum konsekwencji dyscyplinarnych (kary upomnienia) wobec Głównej Księgowej, powtórzyło się kilka nieprawidłowości, a mianowicie:

1. w sprawozdaniach budżetowych nie wykazano danych wynikających z ewidencji księgowej,
2. księgi rachunkowe:
   - nie są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco,
   - nie są chronione przed niedozwolonymi zmianami.

Nieprawidłowości te szczegółowo opisano w dalszej części protokołu.

USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W 2009 r. zmiany w planie wprowadził Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. sprawozdania Rb-30:
   - roczne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.,
   - półroczne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.,
2. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2009 r. oraz II kwartału 2010 r.,
3. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2009 r. oraz II kwartału 2010 r.
4. sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2009 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w następujących sprawozdaniach budżetowych wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową:

1. w sprawozdaniu dominującym Rb-30 (suma rozdziałów 80110 i 80148) za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.:

a) w części B, w kolumnie *wykonanie kosztów* w § 4210 wykazano kwotę 53.084,24 zł natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 53.024,25 zł (różnica 59,99 zł),

b) w części C, w pozycjach:

- W093 *Zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy* wykazano kwotę 3.015,61 zł, a z ewidencji księgowej wynika 3.015,67 zł (różnica 0,06 zł),
- W092 *Zobowiązania z tytułu składek FUS* wykazano kwotę 30.124,68 zł, a z ewidencji księgowej wynika 30.128,46 zł (różnica 3,78 zł).
  W konsekwencji ww. nieprawidłowości błędnie wykazano kwotę w pozycji W091 *Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne* (33.140,29 zł zamiast 33.144,13 zł - różnica 3,84 zł),
- W040 *Zobowiązania i inne rozliczenia* wykazano kwotę 88.682,80 zł, a z ewidencji księgowej wynika 94.367,18 zł (różnica 5.684,38 zł). Konsekwencją tej nieprawidłowości jest wykazanie w poz. W070 *Stan środków obrotowych netto* kwoty zawyżonej o 5.684,38 zł.

Na pisemną prośbę kontrolującej (załącznik nr 1) Główna Księgowa przedstawiła pisemne wyjaśnienia, w których oświadczyła, że księgi rachunkowe są zgodne ze stanem rzeczywistym natomiast w sprawozdaniach wykazano nieprawidłowe kwoty w wyniku pomyłki (załącznik nr 2),

2. w sprawozdaniu dominującym Rb-30 (suma rozdziałów 80110 i 80148) za okres od stycznia do 31 grudnia 2009 r.:

a) w części B, w kolumnie plan kosztów w:
- § 4270 wykazano kwotę 26.294,56 zł natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 24.534 zł (różnica 1.760,56 zł),
- § 4440 wykazano kwotę 76.809 zł natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 78.569,56 zł (różnica 1.760,56 zł),

Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że w sprawozdaniu wykazano prawidłowe kwoty zaś w ewidencji księgowej nie ujęto decyzji nr 13/2009 z 31 grudnia 2009 r. zmieniającej wysokość planu w powyższych paragrafach,

b) w części C, w pozycjach:
- W093 *Zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy* wykazano kwotę 3.751,99 zł, a z ewidencji księgowej wynika 5.843,43 zł (różnica 2.091,44 zł),
- W092 *Zobowiązania z tytułu składek FUS* wykazano kwotę 21.865,38 zł, a z ewidencji księgowej wynika 33.384,76 zł (różnica 11.519,38 zł).

W konsekwencji ww. nieprawidłowości błędnie wykazano kwotę w pozycji W091 *Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne* (25.617,37 zł zamiast 39.228,19 zł - różnica 13.610,82 zł),
- W094 *Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług* wykazano kwotę 7.934,73 zł, a z ewidencji księgowej wynika 7.245,48 zł (różnica 689,25 zł),
- W040 *Zobowiązania i inne rozliczenia* wykazano kwotę 176.453,37 zł, a z ewidencji księgowej wynika 182.302,75 zł (różnica 5.849,38 zł),
- W020 *Należności netto* wykazano kwotę 170 zł, a z ewidencji księgowej wynika 650 zł (różnica 480 zł).

Konsekwencją nieprawidłowych kwot w pozycjach W040 i W020 jest wykazanie w pozycji W070 *Stan środków obrotowych netto* kwoty zawyżonej o 5.369,38 zł oraz wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych w wysokości zawyżonej o 4.218,18 zł.

Na ustną prośbę kontrolującej Główna Księgowa przedstawiła pisemne wyjaśnienia w których oświadczyła, że sprawozdania sporządzone są zgodnie ze stanem rzeczywistym natomiast powstałe różnice wynikają z błędów księgowych na skutek nie zamknięcia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3). Z ustnych, dodatkowych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że błędy księgowe polegały na dokonywaniu poprawek i przeksięgowań bez zastosowania polecenia księgowania (PK) na dokumentach znajdujących się w buforze po sporządzeniu sprawozdań budżetowych Rb-30 (księgi rachunkowe nie były wówczas zamknięte). W związku z powyższym trudno obecnie stwierdzić, w którym dokumencie zostały dokonane.

W sprawozdaniach Rb-30 w podziale na poszczególne rozdziały (rozdział 80110 i 80148) za okresy, o których mowa wyżej, wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w takim samym zakresie jak w sprawozdaniach dominujących.

3. w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2009 r. w poz. N5 *Pozostałe należności* wykazano wartość 170 zł, pomimo że z ewidencji księgowej wynika kwota 650 zł. W załączniku nr 3 wyjaśnienia Głównej Księgowej.

Kontrolująca ustaliła że na zestawieniu obrotów i sald na 31 grudnia 2009 r. saldo konta 140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* wykazuje saldo 97 zł.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego w zakresie poniesionych kosztów w sierpniu 2009 r. oraz lutym 2010 r.
W lutym 2010 r. poniesiono koszty, które spowodowały przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Gimnazjum w § 4270 „Zakup usług remontowych":
- od 24 lutego do 14 marca 2010 r. na kwotę 84,60 zł,
- od 15 do 21 marca 2010 r. na kwotę 3.405,44 zł,
- od 22 marca do 28 kwietnia 2010 r. na kwotę 4.205,44 zł.

29 kwietnia 2010 r. Dyrektor Gimnazjum wydał decyzję nr 2/2010 zwiększającą kwotę kosztów na ww. paragrafie, co zlikwidowało powstałe przekroczenia.

II. Inwentaryzacja.

Gimnazjum posiada instrukcję w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, która określona jest w załączniku do szczegółowych zasad rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem z 1 stycznia 2005 r. z późn. zm.

W Gimnazjum w okresie od 25 do 29 sierpnia 2008 r. przeprowadzono skontrum materiałów bibliotecznych.

Przeprowadzono inwentaryzację w formie:
a) spisu z natury:
- środków trwałych (według stanu na 12 stycznia 2009 r.),
- pozostałych środków trwałych (według stanu na 14 stycznia 2010 r.),
- wartości niematerialnych i prawnych (według stanu na 14 stycznia 2010 r.),
- żywności (według stanu na 4 stycznia 2010 r.),
- środków pieniężnych w kasach (według stanu na 31 grudnia 2009 r.),
- druków ścisłego zarachowania - czeki, KP i KW (według stanu na 31 grudnia 2009 r.),

b) potwierdzenia sald (według stanu na 31 grudnia 2009 r.):
- środków na rachunkach bankowych,
- należności od odbiorców,

c) weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji (według stanu na 31 grudnia 2009 r.).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w protokołach z przeprowadzonej weryfikacji:
- wartość konta 140 „*Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*" ujęto nieprawidłowo, mianowicie:
  - Wn: 0 zł, zamiast Wn: 97 zł
- wartość konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" ujęto nieprawidłowo, mianowicie:
  - Wn: 170 zł, zamiast Wn: 650 zł,
  - Ma: 7.934,73 zł, zamiast Ma: 7.245,48 zł,
- wartość konta 225 „Rozrachunki z budżetami" ujęto nieprawidłowo, mianowicie:
  - Ma: 46.799,19 zł, zamiast Ma: 46.000,19 zł,
- wartość konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" ujęto nieprawidłowo, mianowicie:
  - Ma: 44.936,89 zł, zamiast Ma: 46.597,99 zł,
- wartość konta 240 „Pozostałe rozrachunki" ujęto nieprawidłowo, mianowicie:
  - Ma: 0 zł, zamiast Ma: 5.676,53 zł.

Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej p. wynika, że protokoły z przeprowadzonej weryfikacji są zgodne ze stanem rzeczywistym natomiast, powstałe

różnice wynikają z błędów księgowych na skutek dokonywania poprawek i przeksięgowań bez zastosowania polecenia księgowania (PK).

III. Gospodarka pieniężna

Gimnazjum posiada zasady gospodarki kasowej, które określone są w załączniku do szczegółowych zasad rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem z 1 stycznia 2005 r. z późn. zm.
W Gimnazjum funkcjonują trzy kasy: ogólna, stołówki oraz ZFŚS. Osobami odpowiedzialnymi za gotówkę są p. (sekretarz) oraz p. (intendent). Obie Panie złożyły do akt osobowych oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

13 października br. skontrolowano stan kasy ogólnej (załącznik nr 4) i stołówki (załącznik nr 5); stwierdzono, że wykazują stan zgodny ze stanem wykazanym w raporcie kasowym. Stan kasy ZFŚS był zerowy (zgodny z raportem kasowym).

Kontroli poddano raporty kasowe za październik 2008 r., sierpień 2009 r. oraz luty 2010 r.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dwie operacje gospodarcze ujęto w raporcie kasowym pod nieprawidłową datą.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego i ZFŚS za okres od 1 kwietnia 2008 r. do 31 lipca 2010 r. oraz wszystkie czeki zrealizowane w powyższym okresie, sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest p. (intendent), która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum. Przychody i rozchody materiałów są ujmowane w ewidencji na bieżąco.

13 października br. skontrolowano stan 10 artykułów, porównano stan wykazany w ewidencji artykułów spożywczych ze stanem faktycznym (załącznik nr 6). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Zatrudnienie, wynagrodzenia.

Gimnazjum posiada regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 10/06/07 z 19 stycznia 2007 r.

Kontroli poddano listy płac za październik 2008 r., sierpień 2009 r. oraz luty 2010 r., a także akta osobowe wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

a) wynagrodzenia były wypłacane terminowo,
b) składki na ubezpieczenia społeczne, FP i zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
c) w okresie od 1 lutego 2009 r. jedna pracownica powyżej 50 roku życia przebywała na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni; od 1 lutego br. po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymała należny zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy,*
d) w Gimnazjum zatrudniona jest jedna kobieta powyżej 55 roku życia,
e) w Gimnazjum zatrudnionych jest dwóch mężczyzn powyżej 60 roku życia; zgodnie z art. 104 b *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,* od 1 lipca 2009 r. od wynagrodzeń nie jest odprowadzana składka na Fundusz Pracy,
f) od 1 stycznia 2009 r. jedna pracownica powróciła z urlopu macierzyńskiego; zgodnie z art. 104 a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* od wynagrodzenia nie jest odprowadzana składka na Fundusz Pracy,
g) Dyrektor wykorzystuje samochód prywatny do celów służbowych – zgodnie z umową.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. od stycznia do sierpnia 2010 r. p. Dyrektorowi nie wypłacano należnego dodatku funkcyjnego z tytułu sprawowania funkcji dyrektora na łączną kwotę 6.400 zł brutto. Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest p [illegible] – Główna Księgowa. Na pisemną prośbę kontrolującej załącznik nr 7 Główna Księgowa przedstawiła pisemne wyjaśnienia w załączniku nr 8,
2. dwóch pracowników otrzymało dodatek za wysługę lat w nieprawidłowej wysokości na skutek błędnego obliczenia długości okresu zatrudnienia, od którego zależy wysokość dodatku (osobą odpowiedzialną za prowadzenie akt osobowych oraz za obliczanie wysokości ww. dodatku jest p. - sekretarz szkoły):

– p. [illegible] (nauczyciel) w okresie od października 2007 r. do października 2010 r. otrzymała dodatek zaniżony o 789,45 zł (brutto), szczegółowe wyliczenia przedstawiono w załączniku nr 9,
– p. [illegible] Główna Księgowa) w okresach od października do listopada 2007 r., od września do listopada 2008 r., od września do listopada 2009 r. oraz za wrzesień 2010 r. otrzymała dodatek za wysługę lat w zaniżonej wysokości o 85,99 zł (brutto); szczegółowe wyliczenia przedstawiono w załączniku nr 10,

20 października br. obu pracownikom wypłacono należny dodatek za wysługę lat.

3. w aktach osobowych nauczycieli brak informacji określających zmianę warunków umowy od pracę od września 2009 r. do 31 sierpnia br. (wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków), co jest niezgodne z art. 29 § 4 Kodeksu pracy; osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość była p. [illegible] (pomoc administracyjna), która pełniła zastępstwo za czas nieobecności p.
4. składki na PFRON za styczeń 2010 r. (447 zł) zapłacono dopiero 23 lutego 2010 r. zamiast w terminie do 20 lutego 2010 r., co jest niezgodne z art. 49 ust. 1 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych;* z ustnych wyjaśnień uzyskanych od Głównej Księgowej wynika, że przekroczenie terminu płatności nastąpiło na skutek jej przeoczenia,
5. od pracownicy która ukończyła 55 lat (za lipiec 2009 r.) odprowadzona została składka na Fundusz Pracy, co jest niezgodne z art. 104 b *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*; natomiast od sierpnia 2009 r. składka ta nie jest odprowadzana. Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest Główna Księgowa. Do dnia zakończenia kontroli Główna Księgowa nie sporządziła korekty deklaracji ZUS w zakresie błędnie naliczonych składek za lipiec 2009 r.

VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozrachunki.

Gimnazjum posiada szczegółowe zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem z 1 stycznia 2005 r. z późn. zm.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy Vulcan. Obecnie wykorzystywana jest aktualna wersja programu finansowo-księgowego.
Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do czerwca 2010 r.
Zapasowe kopie danych z programu księgowego są zapisywane na dysku twardym komputera, dodatkowych nośnikach oraz na dysku zewnętrznym. Dane za lata poprzedzające 2009 r. są archiwizowane prawidłowo (system przechowuje dane za rok bieżący i poprzedni). Jednostka posiada księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera za okres ostatnich 5 lat. Nośniki te są przechowywane w pomieszczeniu p. Dyrektora.

Kontroli poddano w szczególności księgi rachunkowe za luty 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
1. pięć faktur obcych zostało zapłaconych po upływie terminu płatności:
- fa nr 28/10 z 25.1.2010 r. na kwotę 380,01 zł (3-dniowe opóźnienie),
- fa nr 29/10 z 25.1.2010 r. na kwotę 380,01 zł (3-dniowe opóźnienie),
- fa nr 103/10 z 22.2.2010 r. na kwotę 380,01 zł (3-dniowe opóźnienie),
- fa nr 104/10 z 25.2.2010 r. na kwotę 380,01 zł (3-dniowe opóźnienie),
- fa nr 134/09/R z 31.12.2009 r. na kwotę 409,05 zł (3-dniowe opóźnienie),
  ww. dokumenty wpłynęły do Gimnazjum przed upływem terminu płatności; odsetek za nieterminową wpłatę nie naliczono,
2. kilka faktur obcych zawiera nieprawidłowy NIP jednostki,
3. dwie faktury z PWiK zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych:

a) z 18 lutego 2010 r.; cała kwota faktury (169,36 zł) została ujęta na paragrafie 4260 *Zakup energii*, zamiast na paragrafie:
- 4260 *Zakup energii* kwota 115 zł,
- 4300 *Zakup usług pozostałych* kwota 54,36 zł,

b) z 18 lutego 2010 r.; cała kwota faktury (265,96 zł); została ujęta na paragrafie 4260 *Zakup energii*, zamiast na paragrafie:
- 4260 *Zakup energii* kwota 211,60 zł,
- 4300 *Zakup usług pozostałych* kwota 54,36 zł,

4. fa nr RCEZ/11/2010 z 1 lutego 2010 r. została zapłacona 12 lutego 2010 r. na konto bankowe nieprawidłowego kontrahenta - [redacted] Główna Księgowa zauważywszy tę nieprawidłowość, 16 lutego 2010 r. przelała kwotę na prawidłowe konto kontrahenta. 18 lutego 2010 r. RCK zwrócił ww. kwotę na rachunek bankowy Gimnazjum.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości jest Główna Księgowa p.

VII. Zamówienia publiczne, umowy.

W okresie kontrolowanym Gimnazjum realizowało zamówienia publiczne jedynie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, gdyż ich wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące umowy najmu:
1. pomieszczenia z przeznaczeniem na sklepik szkolny z 31 grudnia 2008 r. z późn. zm. zawarta z [redacted]

2. lokalu mieszkalnego z 1 marca 2005 r. z późn. zm. zawarta z p.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapisy umów są przestrzegane. Rachunki wystawiane są na bieżąco.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W trakcie kontroli w Gimnazjum obowiązywały regulaminy przyznawania świadczeń socjalnych:
- z 1 lutego 2005 r. z późn. zm.,
- z 1 czerwca 2009 r.

W planie finansowym jednostki na 2009 r. przyjęto odpis na ZFŚS w wysokościach:
a) w rozdziale 80110 – 78.973 zł,
b) w rozdziale 80148 – 3.000 zł.

Odpis podstawowy został w końcu roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 76.809 zł.

W 2009 r. przelano środki na rachunek ZFŚS w następujących terminach:
- 28 maja w wysokości 59.745 zł,
- 28 września w wysokości 19.915 zł.

31 grudnia 2009 r. przelano z ZFŚS na rachunek bieżący kwotę w wysokości 2.851 zł tytułem korekty odpisu w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Kontroli poddano wydatki dokonane w październiku 2008 r., w sierpniu 2009 r. oraz w marcu 2010 r.:
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci na łączną kwotę 4.540 zł,
- dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne na kwotę 31 zł,
- zapomogi losowe na łączną kwotę 2.119 zł,
- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 15.000 zł,
- spotkania integracyjne dla pracowników na łączną kwotę 2.694 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
1. w sierpniu 2009 r. trzy pracownice otrzymały dofinansowanie do wypoczynku dzieci w wysokości niezgodnej ze złożonym oświadczeniem o dochodach oraz z regulaminem ZFŚS:
- p. (nauczycielka) otrzymała 350 zł brutto zamiast 490 zł brutto (140 zł za mało); 20 października 2010 r. wypłacono p. zaniżone świadczenie w kwocie 140 zł
- p. (nauczycielka) otrzymała 577 zł brutto zamiast 325 zł brutto (252 zł za dużo); 13 października br. p. wyraziła zgodę na zwrot zawyżonego świadczenia i nadpłaconą kwotę wpłaciła do kasy socjalnej (252 zł),
- p. emeryt) otrzymała 442 zł brutto zamiast 325 zł brutto (117 zł za dużo); p. nie wyraziła zgody na zwrot zawyżonego świadczenia, a nadpłaconą kwotę 117 zł (13 i 15 października br.) do kasy socjalne wpłacił p. Dyrektor,

Ww. nieprawidłowości powstały na skutek pomyłki, a osobami odpowiedzialnymi są członkowie Komisji Socjalnej,

2. dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne (określone w regulaminie ZFŚS), wypłacane jest bez zachowania kryterium socjalnego, co jest niezgodne z przepisami ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

3. zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych (od emerytów) od świadczeń socjalnych wypłaconych w sierpniu 2008 r. (w wysokości 150 zł) został zapłacony dopiero 1 października 2008 r. (10 dni po terminie), co jest niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych;* odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ zgodnie z *ordynacją podatkową* ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (art. 54 §1 pkt 5). Z ustnych wyjaśnień p. : (Głównej Księgowej) wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek jej przeoczenia.

IX. Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

W 2009 r. wystawiono dwie noty księgowe (nr 2/2009 na kwotę 1.305 zł - refundacja nastąpiła 7 grudnia 2009 r. oraz nr 3/2009 na kwotę 4.151,55 zł - refundacja nastąpiła 15 grudnia 2009 r.), na podstawie których Gimnazjum otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Umarzanie należności.

W okresie kontrolowanym w Gimnazjum nie dokonano żadnych umorzeń należności.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Zapytanie kontrolującej dotyczące sprawozdania Rb-30 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.
2. Wyjaśnienia Głównej Księgowej dotyczące sprawozdania Rb-30 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.
3. Wyjaśnienia Głównej Księgowej dotyczące sprawozdania Rb-30 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.
4. Protokół z kontroli kasy ogólnej.
5. Protokół z kontroli kasy stołówki.
6. Protokół z kontroli magazynu.
7. Zapytanie dotyczące nie wypłacania dodatku funkcyjnego dla p. Dyrektora.
8. Wyjaśnieni dotyczące nie wypłacania dodatku funkcyjnego dla p. Dyrektora.
9. Wyliczenia w sprawie dodatku za wysługę lat p.
10. Wyliczenie w sprawie dodatku za wysługę lat p.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Gimnazjum Panem Adrianem Fojcik i Główną Księgową Panią
4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor został poinformowany o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.