

## Protokół

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych 86-022 Dobrcz ul. Długa 50 przez Skarbnika Gminy Jadwigę Rogozińską - działającą z upoważnienia 8/09 Wójta Gminy Dobrcz do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20.09.2009 r. -23.09.2009 r. w zakresie:

a/ Ocena działalności zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze szczególną analizą zasadności wydatków poniesionych na administrację

b/ Badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

c/ Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowania ustawowo przewidzianych procedur.

d/ Wydatkowanie otrzymanych dotacji.

### Ustalenia ogólne:

Kierownikiem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu od 16 lipca 2002 roku jest Pan Krzysztof Lafert zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 16 lipca 2002 roku.

Głównym księgowym Zespołu od 01 stycznia 2001 roku jest Pani Ewa Rywolt zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 02 stycznia 2001 roku, której powierzone zostały tak przez kierownika zespołu jak i przez dyrektorów szkół jako kierowników samodzielnych jednostek art.44 ustawy o finansach publicznych, obowiązki prowadzenia rachunkowości tych jednostek. Wymieniona spełnia również wymogi określone w art.45 ustawy z 30 czerwca 2005 o finansach publicznych ( Dz.U.249 poz.2104 z późniejszymi zmianami).

### Ustalenia szczegółowe:

Kontrolę wydatków jednostek organizacyjnych – funkcjonujących na zasadach jednostek budżetowych przeprowadzono na podstawie art.47 i art. 187 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Badaniem objęto co najmniej 5 % wydatków planowanych na 2009 rok . Kontroli poddano wydatki dokonane w lipcu i sierpniu 2009 roku w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

| Lp. | Wyszczególnienie  | Plan na 31.08.2009 | Wydatki<br>lipiec 2009 | %<br>4:5 |
|-----|-------------------|--------------------|------------------------|----------|
| 1   | 2                 | 3                  | 4                      | 5        |
| 1   | ZS Borówno        | 1.107.837          | 171.074,01             | 15,44    |
| 2   | ZS Dobrcz         | 2.441.388          | 388.759,51             | 15,92    |
| 3   | ZS Kotomierz      | 2.084.426          | 284.707,69             | 13,66    |
| 4.  | SP Kozielec       | 601.434            | 92.549,73              | 15,39    |
| 5.  | SP Stronno        | 704.400            | 118.177,13             | 16,78    |
| 6.  | SP Strzelce Górne | 765.903            | 84.251,68              | 11,00    |

|    |                                             |           |              |       |
|----|---------------------------------------------|-----------|--------------|-------|
| 7. | ZS Wudzyn                                   | 1.402.674 | 191.497,33   | 13,65 |
| 8. | Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych | 515.584   | 57.762,94    | 11,20 |
|    | Ogółem                                      | 9.623.646 | 1.388.780,02 | 14,43 |

## I. Wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń.

Sprawdzono w poszczególnych jednostkach materiały źródłowe na podstawie których naliczane są wynagrodzenia pracowników oraz list wynagrodzeń za lipiec i sierpień 2009 rok.

Sprawdzono następujące numery list:

|                                        |                                                           |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Zespół Szkół w Borównie                | - Szkoła Podstawowa od Nr 39-47<br>- Przedszkole od 22-27 |
| Zespół Szkół w Dobrczu                 | - Szkoła Podstawowa 51-62<br>- Gimnazjum 38-46            |
| Zespół Szkół w Kotomierzu              | - Szkoła Podstawowa 54-65<br>- Gimnazjum 32-38            |
| Szkoła Podstawowa w Kozielcu           | - 36-44                                                   |
| Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych | - 36-44                                                   |
| ZS Wudzyn                              | - Szkoła Podstawowa 55-66<br>- Gimnazjum 15-18            |
| ZAPO                                   | - 16-20                                                   |

W trakcie kontroli stwierdzono, że naliczone na listach płac wynagrodzenia pracowników są zgodne z materiałami źródłowymi sporządzanymi przez kierowników jednostek. Sprawdzane są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Listy płac sporządzane są w formie wydruku komputerowego

## II. Wydatki bieżące

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Kontrolą objęto faktury i rachunki za lipiec i sierpień 2009 roku od Nr 1572 do Nr 1987

Dowody źródłowe zawierały:

- adnotację o kontroli merytorycznej, formalno- rachunkowej i zatwierdzenie do wypłaty,
- wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację według symboliki kont,
- wskazanie paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- porównano wydatki z planem finansowym, stwierdzono, że wydatki były dokonywane w granicach ustalonego planu na rok 2009- przekroczeń nie stwierdzono.
- wydatki na usługi i dostawy w kontrolowanym okresie realizowane były zgodnie z prawem zamówień publicznych,

Kontroli poddano sprawdzenie danych z urzędzeń księgowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 28 według stanu na 31.08.2009 r. W trakcie tych czynności stwierdzono pełną zgodność porównywanych danych.

### III Rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa.

Celem kontroli było sprawdzenie wykorzystania dotacji celowej .

1. Zarządzeniem Nr 32/2009 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 29.05.2009 roku przyjęto dotację w na pomoc materialną dla uczniów w rozdziale 85415 w kwocie 94.950 zł.
- 2 . Zarządzeniem Nr 59/2009 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 17.08.2009 roku przyjęto dotację w rozdziale 85415 –pomoc materialna dla uczniów na dofinansowanie zakupu podręczników w kwocie 28.024 zł.

Na podstawie danych wynikających z dowodów księgowych, wydanych decyzji, ustalono co następuje:

- ad. 1 na pomoc materialną wypłata stypendium wydano 91.376,24 zł  
ad. 2 dofinansowanie zakupu podręczników realizowane będzie od września 2009 roku.

### IV Sprawozdawczość.

Celem badania było czy jednostki sporządzają wymagane sprawozdania określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku Dz.U.06 115. poz.781 z póź. zmianami oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 26 października 2007 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych Dz.U.Nr 209, po.1511

- miesięczne sprawozdań RB 27S i 28S ,
- kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-34
- roczne Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ST, Rb-34, Rb-WS, oraz określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżet państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego Dz.U.Nr.142,po.1020, z póź. zmianami sporządzane na dzień 31.12 są:
  - bilans jednostki budżetowej
  - rachunek zysków i strat jednostki( wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki .

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że jednostki sporządzają w/w sprawozdania. Sprawozdania podpisują kierownicy jednostek.

Na podstawie sprawozdań jednostkowy sporządzane są sprawozdania zbiorcze.

Na tym protokół zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednej dla każdej ze stron. Kierownika jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia na te okoliczność stosownego pisemnego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

**Zaleceń pokontrolnych nie pozostawiono**

Jednostka kontrolowana

Kontrolujący

Kierownik ZAPO Krzysztof Lafert

Skarbnik Gminy Jadwiga Rogozińska

Główny Księgowy – Ewa Rywolt

Skarbnik Gminy

mgr inż. Jadwiga Rogozińska

Dobrcz, dnia. 23-09-2009.....

8.XI.2009