



# Urząd Miejski w Głowicach

## Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW.09145-35/09

Głowice, dnia 21 05 2009

Nr korespondencyjny 186052/2009

### PROTOKÓŁ Z KONTROLI

*przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 r. w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.*

#### I. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 9 im. Króla Jana III Sobieskiego** w Głowicach przy ul. Sobieskiego 14.
2. Osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną: pani mgr Anna Pomykała.

#### II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
  - art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
  - zarządzenia organizacyjnego PM-30/06 z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
  - zarządzenie przeprowadzenia kontroli nr KAW.09145-35/09 z dnia 20 kwietnia 2009 r. wydane przez Prezydenta Miasta Głowice.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od 4 maja do 8 maja 2009 r.
3. Przeprowadzający kontrolę: mgr Małgorzata Woźniak.
4. Metodyka prowadzenia kontroli : kontrola wyrwykowa i dokumentalna.
5. Kontrolą objęto:
  - a) plany finansowe na 2009 r.,
  - b) wydruk ze stanu kont na dzień 30 kwietnia 2009 r.,



- c) 67 wydatków w wysokości 479.833,14 zł stanowiące 17,38% wydatków ujętych w planach finansowych,
- d) 16 umów cywilno-prawnych.

### III. Ustalenia kontrolne.

#### 1. Zasady funkcjonowania jednostki w obszarze objętym kontrolą.

##### 1.1. Podstawy prawne działania Szkoły Podstawowej nr 9.

Szkoła Podstawowa nr 9 działa w oparciu o ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz.U. z r. 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz statut – tekst jednolity wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 19 grudnia 2008 r.

Statut zawiera m.in.:

- nazwę, teren działania i siedzibę szkoły,
- zakres działalności,
- organ prowadzący i nadzorujący,
- organa szkoły,
- organizację pracy szkoły.

##### 1.2. Regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce od stycznia 2009 r. dotyczące zasad prowadzenia kontroli finansowej.

Głównemu księgowemu jednostki pani Justynie Bem (zatrudnionej w jednostce od dnia 1 lipca 2007 r.) w wymiarze 1 etatu, powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Pracownik przyjął powierzony zakres obowiązków i odpowiedzialności w dniu 1 lipca 2007 r.

W Procedurach zapewniających kontrolę pod względem legalności, celowości i gospodarności w dysponowaniu środkami publicznymi w Szkole Podstawowej nr 9 wprowadzonych w dniu 31 grudnia 2007 r.:

- kontroli merytorycznej – dyrektor,
- kontroli formalno – rachunkowej – główny księgowy lub specjalista ds. księgowości,
- zatwierdzania do wypłaty – dyrektor.

W rozdziale IV. ww. procedury określono osoby zastępujące w zakresie dokonywania ww. kontroli:

- w przypadku nieobecności dyrektora – osobą zastępującą jest wicedyrektor lub osoba wyznaczona przez dyrektora i zgłoszona do organu prowadzącego,
- w przypadku nieobecności głównego księgowego – osobą zastępującą jest specjalista ds. rachunkowości; jeśli nieobecność przedłuży się powyżej jednego miesiąca dyrektor zatrudnia głównego księgowego na zastępstwo,
- w przypadku nieobecności specjalisty ds. rachunkowości zastępuje go główny księgowy.



**2. Planowanie i realizacja wydatków w 2009 r.****2.1. Plan finansowy na 2009 r.**

Podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2009 r. są plany finansowe sporządzone przez dyrektora jednostki i zatwierdzone przez organ prowadzący wraz ze zmianami do dnia 30 kwietnia 2009 r. (zał. nr 1).

Po stronie wydatków zaplanowano kwotę 2.760.559,00 zł, tj.:

- 2.532.060,00 zł (konto podstawowe),
- 237.499,00 zł (konto dochodów własnych)

Do dnia 30 kwietnia 2009 r. jednostka wykonała plan finansowy na koncie podstawowym (130) w 38,35% (zał. nr 2).

**2.2. Zmiany planu finansowego do dnia 31 marca 2009 r.**

Zmiany do planu finansowego przedstawiono w załączniku nr 3.

Nie wnosi się uwag do sposobu planowania i dokonywania zmian do planu.

**2.3. Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym.**

Na podstawie zestawienia budżetowego (zał. nr 2) oraz niżej wymienionych skontrolowanych wydatków ustalono, że dokonane wydatki mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Na dzień dokonywania wydatków jednostka dysponowała wystarczającymi środkami w planie finansowym. A fakt ten był potwierdzony przez głównego księgowego na fakturach i rachunkach.

**2.3. Realizacja wydatków w 2009 r. – prawidłowość klasyfikowania wydatków.**

W 2009 roku zaciągnięto następujące zobowiązania i dokonano następujących wydatków m.in.:

§ 3020 – wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
22 z 19.02.09	1200,00	Wyplata pomocy zdrowotnej dla nauczyciela (d.51)	Zlecenie PS9-SK-1/2009 z 18.02.09
50 z 3.04.09	200,00	Refundacja za okulary dla pracownika, zgodnie z wnioskiem pracownika (faktura i zaświadczenie lekarza)	Zlecenie wypłaty z dnia 2.04.09 (zarządzenie dyrektora nr 17/SP9/2009 z 27.02.09)
58 z 17.04.08	179,99	Zwrot za zakup obuwia sportowego dla nauczyciela WF (E.Gołąb) (d.134)	Zlecenie wypłaty z dnia 17.04.09
59 z 20.04.09	1126,00	Wyplata pomocy zdrowotnej (d. 136)	Zlecenie wypłaty nr SP9-SK-1/2009 z 17.04.09
<b>Razem</b>	<b>2705,99</b>		

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
13 z 2.02.09	73256,23	Przekazanie wynagrodzeń pracownikom pedagogicznych za luty (rozdziały 80101, 80103, 85401)	Lista płac nr 1/luty/2009/Zasadnicza/Pedagogdzy
18 z 12.02.09	751,89	Przekazanie wyrównań pracownikom administracji i obsługi za styczeń (rozdziały 80101, 80148)	Lista płac nr 2/luty/2009/WYRÓWNANIE administracja i obsługa
27 z 26.02.09	19951,29	Przekazanie wynagrodzeń pracownikom administracji i obsługi za luty (rozdziały 80101, 80148)	Lista płac nr 3/luty/2009/Zasadnicza administracja i obsługa
29 z 2.03.09	70801,69	Przekazanie wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym za marzec (rozdziały 80101, 80103, 85401)	Lista płac nr 1/marzec/2009/Zasadnicza/Pedagogdzy
31 z 4.03.09	31984,67	Składki na ubezpieczenia społeczne za luty	Listy płac za miesiąc luty
40 z 19.03.09	9615,94	Podatek od wynagrodzeń za luty	Listy płac za miesiąc luty
46 z 30.03.09	18525,65	Przekazanie wynagrodzeń pracownikom	Lista płac



		administracji i obsługi za marzec	nr 2/marzec/2009/zasadnicza/administracja i obsługa
58 z 17.04.09	10494,87	Podatek od wynagrodzeń za marzec	Listy płac za marzec
<b>Razem</b>	<b>235382,23</b>		

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
33 z 6.03.09	95473,52	Przekazanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.	Listy płac nr: ROCZNE2008/MARZEC/2009/PEDAGODZY, DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE2008/marzec/2009/Adm
50 z 3.04.09	29340,72	Przekazanie składek ZUS z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Listy płac jw.
58 z 17.04.09	10988,00	Podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.	Listy płac jw.
<b>Razem</b>	<b>135802,24</b>		

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
13 z 2.02.09	1733,41	Przekazanie zasiłków pedagogom za luty	nr 1/luty/2009/Zasadnicza/Pedagogdy
27 z 26.02.09	1374,68	Przekazanie zasiłków administracji i obsłudze za luty	Lista płac nr 3/luty/2009/Zasadnicza administracja i obsługa
29 z 2.03.09	1823,94	Przekazanie zasiłków pedagogom za marzec	Lista płac nr 1/marzec/2009/Zasadnicza/Pedagogdy
31 z 4.03.09	19384,84	Składki na ubezpieczenia społeczne za luty	Listy płac za luty
40 z 19.03.09	554,06	Podatek od wynagrodzeń za luty	Listy płac za luty
46 z 30.03.09	799,35	Przekazanie zasiłków pracownikom administracji i obsługi za marzec	Lista płac nr 2/marzec/2009/zasadnicza/administracja i obsługa
50 z 3.04.09	40256,58	Przekazanie składek ZUS za marzec	Listy płac za marzec
58 z 17.04.09	529,13	Podatek od wynagrodzeń za marzec	Listy płac za marzec
<b>Razem</b>	<b>66455,99</b>		

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
31 z 4.03.09	3613,26	Składki na FP za luty	Listy płac za luty
50 z 3.04.09	6878,67	Składki na FP za marzec	Listy płac za marzec
<b>Razem</b>	<b>10491,93</b>		

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
31 z 4.03.09	588,04	Przekazanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za miesiąc luty	Rachunki nr 2/2009 do umów zleceń nr 2/2009, 3/2009, 5/2009, 6/2009, 7/2009, 8/2009
50 z 3.04.09	173,96	Składki na ubezpieczenia społeczne od umów zleceń za luty wypłaconych w marcu	DRA za marzec oraz umowy zlecenia za luty
58 z 17.04.09	48,00	Podatek od umów zleceń za luty wypł. w marcu	Umowy zlecenia za luty
<b>Razem</b>	<b>810,00</b>		

§ 4210 – zakup materiałów			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
3 z 7.01.09	98,00	Zaliczka na materiały dla konserwatora, trutkę na szczury,	Wniosek o zaliczkę z dnia 7.01.09; termin rozliczenie do 21.01.09; rozliczenie w terminie, środki wydatkowane zgodnie z celem
9 z 26.01.09	76,20	Zakup pieczęci	f-ra vat nr 9/KSE/2009 z 13.01.09 do 27.01.09 (wpl. 13.01.09)
15 z 5.02.09	435,81	Zakup środków czystości	f-ra vat nr 00175/09 z 23.01.09 do 6.02.09 (wpl. 26.01.09)
19 z 13.02.09	120,00	Zakup materiałów na podstawie zaliczki	Wniosek o zaliczkę z dnia 12.02.09; termin rozliczenia do 26.02.09; rozliczenie zaliczki w dniu 19.02.09 wydatkowanie zgodnie z celem



39 z 18.03.09	394,06	Zakup drukarki	f-ra vat nr 00025/2009 z 12.03.09 do 19.03.09 (wpl. 13.03.09)
DW 27 z 6.03.09	238,00	Zakup odznak „wzorowy uczeń”	f-ra vat nr 357/02/2009 z d. 27.02.09 do 6.03.09 (wpl. 2.03.09)
DW 33 z 24.03.09	4104,08	Zakup stolików szkolnych oraz szafy z witryną	f-ra vat nr 133/WIT/2009 z dnia 18.03.09 do 25.03.09 (wpl. 19.03.09)
DW 46 z 17.04.09	583,16	Zakup niszczarek	f-ra vat nr 01229/09 z 6.04.09 do 20.04.09 (poniedziałek) (wpl. 6.04.09)
<b>Razem</b>	<b>6049,31</b>		

§ 4220 – zakup art. żywnościowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
9 z 26.01.09	67,79	Zaliczka na art. żywnościowe do świetlicy opiekuńczo-wychowawczej	Wniosek o zaliczkę nr 1 z dnia 26.01.09; termin rozliczenia do 9.02.09; rozliczenie 28.01.09 wydatek zgodny z celem
<b>Razem</b>	<b>67,79</b>		

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
17 z 10.02.09	90,60	Zakup prenumeraty do biblioteki dla nauczycieli i uczniów	f-ra vat nr FVDC/KSKPPD/731/09 z 28.01.09 do 11.02.09 (wpl. 5.02.09)
36 z 12.03.09	79,60	Zakup książek	f-ra vat nr 32/1/2009 z 27.02.09 do 13.03.09 (wpl. 3.03.09)
<b>Razem</b>	<b>170,20</b>		

§ 4260 – zakup energii			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
21 z 17.02.09	544,75	Energia elektryczna	f-ra vat nr U/01/0570310/1209R z 26.01.09 do 18.02.09 (wpl. 30.01.09)
23 z 20.02.09	3222,76	Energia ciepła	f-ra vat nr 911244 z 2.02.09 do 21.02.09 (wpl. 5.02.09)
20 z 16.02.09	134,54	Oplata za gaz	f-ra vat nr 9804150/100 z 3.02.09 do 17.02.09 (wpl. 10.02.09)
25 z 24.02.09	10683,89	Energia ciepła	f-ra vat nr 920547 z 6.02.09 do 25.02.09 (wpl. 11.02.09)
47 z 31.03.09	265,05	Oplata za wodę	f-ra vat nr 005/006702/2009 z 12.03.09 do 01.04.09 (wpl. 17.03.09)
56 z 15.04.09	204,87	Oplata za gaz	f-ra vat nr 9804150/102 z 2.04.09 do 16.04.09 (wpl. 8.04.09)
<b>Razem</b>	<b>15274,81</b>		

§ 4270 – zakup usług remontowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
16 z 6.02.09	110,00	Konserwacja wymiennikowni	Rach. nr 06/HC/09 z 26.01.09 do 14 dni tj. 9.02.09 (poniedziałek) (wpl. 28.01.09)
34 z 9.03.09	110,00	Konserwacja wymiennikowni	Rach. nr 22/HC/09 z 24.02.09 do 14 dni (wpl. 27.02.09)
37 z 13.03.09	183,00	Konserwacja alarmu	f-ra vat nr 5/03/09 z 3.02.09 do 16.03.09 (wpl. 3.03.09)
<b>Razem</b>	<b>403,00</b>		

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
35 z 11.03.09	255,00	Oplata za badania profilaktyczne pracowników (d.66)	Rach. nr 42/09 z 27.02.09 na fakturze nie określono terminu płatności (wpl. 27.02.09); zgodnie z umową 14 dni od daty otrzymania tj. 13.03.09 (święto)
<b>Razem</b>	<b>255,00</b>		

§ 4300 - zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
3 z 7.01.09	2,00	Zaliczka na dorobienie klucza	Wniosek o zaliczkę z dnia 7.01.09; termin rozliczenie do 21.01.09; rozliczenie w terminie, środki wydatkowane zgodnie z celem



**Protokół z kontroli**

KAW.09145-35/09

Szkoła Podstawowa nr 9  
im. Króla Jana III Sobieskiego

15 z 5.02.09	183,00	Prowadzenie spraw BHP zgodnie z umową 18/2008	f-ra vat nr 26/09 z 23.01.09 do 6.02.09 (wpl. 26.01.09)
16 z 6.02.09	183,00	Obsługa informatyczna	f-ra vat nr 11/2009 z 26.01.09 do 9.02.09 poniedziałek (wpl. 26.01.09)
28 z 27.02.09	451,20	Opłata roczna za dozór techniczny wymiennikowni	f-ra vat nr 07100453 z 30.01.09 do 2.03.09 poniedziałek (wpl. 5.02.09)
27 z 26.02.09	847,57	Wywóz odpadów	f-ra vat nr 4211099371 z 6.02.09 do 27.02.09 (wpl. 12.02.09)
47 z 31.03.09	344,05	Kanalizacja	f-ra vat nr 005/006702/2009 z 12.03.09 do 01.04.09 (wpl. 17.03.09)
39 z 18.03.09	183,00	Usługa informatyczna	f-ra vat nr 00022/2009 z 26.02.09 do 19.03.09 (wpl. 18.03.09)
65 z 29.04.09	847,57	Wywóz nieczystości	f-ra vat nr 4211158042 z 4.04.09 do 28.04.09 zgodnie z inform. gł. księgowej termin upływa 30.04.09 (wpl. 16.04.09)
DW 27 z 6.03.09	13,00	Przesyłka odznak	f-ra vat nr 357/02/2009 z d. 27.02.09 do 6.03.09 (wpl. 2.03.09)
DW 29 z 11.03.09	12,20	Dojazd serwisu wymieniającego toner	f-ra vat nr 69/03/2009 z 5.03.09 do 12.03.09 (wpl. 6.03.09)
<b>Razem</b>	<b>3066,59</b>		

§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
24 z 23.02.09	276,99	Usł. telekomunikacyjne	f-ra vat nr FGL 34156988/002/09 z 10.02.09 do 24.02.09 (wpl. 16.02.09)
61 z 23.04.09	260,84	Usł. telekomunikacyjne	f-ra vat nr FGL 34156988/004/09 z 10.04.09 do 24.04.09 (wpl. 15.04.09)
<b>Razem</b>	<b>537,83</b>		

§ 4430 – różne opłaty i składki			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
14 z 4.02.09	558,00	Ubezpieczenia majątku SP	Polisa ubezpieczeniowa; termin płatności do 4.02.09
<b>Razem</b>	<b>558,00</b>		

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
43 z 24.03.09	40,00	Szkolenie pedagoga	Rachunek nr 122/09 z 16.03.09 do 23.03.09 (wpl. 23.03.09);
<b>Razem</b>	<b>40,00</b>		

§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
8 z 23.01.09	207,40	Zakup tonera do drukarki laserowej	f-ra vat nr 23/01/2009 z 19.01.09 do 26.01.09 poniedziałek (wpl. 20.01.09)
DW 4 z 14.01.09	1050,00	Zakup programu komputerowego spiżarnia	f-ra vat nr 3/01/2009 z 2.01.09 do 14.01.09 (wpl. 6.01.09)
DW 12 z 27.01.09	92,23	Zakup tuszu do drukarek	f-ra vat nr F00061/G/09 z 14.01.09 do 28.01.09 (wpl. 15.01.09)
DW 29 z 11.03.09	412,60	Zakup tonera do drukarek	f-ra vat nr 69/03/2009 z 5.03.09 do 12.03.09 (wpl. 6.03.09)
<b>Razem</b>	<b>1762,23</b>		

Wydatki objęte kontrolą zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).



### 3. Realizacja wydatków.

#### 3.1. Zachowanie wewnętrznych procedur wydatkowania środków.

Wydatkowanie ww. środków odbywało się na podstawie dokumentów:

- objętych kontrolą merytoryczną i formalno-rachunkową przez upoważnione osoby (tj. dyrektora i głównego księgowego),
- zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby (tj. dyrektora).

#### 3.2. Wydatkowanie środków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

##### 3.2.1. Wynagrodzenia pedagogów.

Kontrolą objęto następujących pracowników pedagogicznych: G.Zajdel-Imiela – wicedyrektor, A.Bulska – nauczyciel dyplomowany, M.Bach-Cepok – nauczyciel dyplomowany, J.Troll – pedagog szkolny – nauczyciel kontraktowy (**zał. nr 4**).

##### Wynagrodzenie zasadnicze

1. Wynagrodzenia zasadnicze zostały ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z r. 2005 nr 22, poz. 181 z późn. zm.).
2. Prawo do określonej stawki wynagrodzenia zasadniczego wynika z uwierzytelnionych kopii: aktów nadania stopnia awansu zawodowego, świadectw i dyplomów.
3. Nauczyciele objęci kontrolą realizują w roku szkolnym 2008/2009 zajęcia w wymiarze określonym w art. 42 ust. 4a Karty Nauczyciela:
  - zgodnie z art. 42 ust. 2a Karty Nauczyciela Dyrektor szkoły wyraził zgodę na pracę w określonym wymiarze godzin, a możliwość taka wynika z zatwierdzonego przez organ prowadzący arkusza organizacji szkoły,
  - ustalone wynagrodzenie nie jest niższe od wynagrodzenia ustalonego zgodnie z zasadami opisanymi w § 2 ust. 2-3 ww. rozporządzenia,
  - zgodnie z art. 42 ust. 5a nie ma przydzielonych godzin ponadwymiarowych (za wyjątkiem zastępstw doraźnych).
4. Wynagrodzenie zasadnicze wypłacano w przyznanej wysokości.

##### Dodatek motywacyjny

1. Dodatki motywacyjne przyznano nauczycielom oraz wicedyrektorowi zgodnie z § 2 ust 1 uchwały Rady Miejskiej i nie przekroczyły kwoty 500,00 zł.
2. Z dokumentacji wynika wystąpienie przesłanek, o których mowa w § 2 ust. 2 i 6 uchwały Rady Miejskiej do przyznania dodatku. Zgodnie z §8 regulaminu przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli z dnia 1 stycznia 2006 r. wraz z załącznikami „*Nauczyciel mając na uwadze kryteria zawarte w §5 sporządza indywidualną kartę oceny (zgodnie z załącznikiem dołączonym do regulaminu – Karta Samooceny Nauczyciela) i przedstawia ją dyrektorowi. Brak karty oceny skutkuje nieprzydzieleniem dodatku motywacyjnego*”. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 8 maja 2009 r. nauczyciel jest zobowiązany do składania sprawozdań z działalności kółek zainteresowań, zajęć pozalekcyjnych i innych działań podjętych samodzielnie przez nauczyciela podnoszących jakość szkoły i jej wizerunek w środowisku. Dokumenty te przechowywane są u dyrektora szkoły (**zał. nr 5**).
3. Dodatki zostały przyznane na okres krótszy niż rok.
4. Dyrektor przyznając dodatek motywacyjny nie określił precyzyjnie okresu na jaki dodatek został przyznany. W roku 2009 dodatek motywacyjny został przyznany od 1 lutego 2009 r. „do dnia powołania uchwały Rady Miejskiej w sprawie przyznawania dodatków motywacyjnych i funkcyjnych”. Kolejny aneks związany ze zmianą dodatku motywacyjnego obejmuje okres od 1 kwietnia 2009 r. do 31 sierpnia 2009 r.
5. Dodatki motywacyjne przyznane przez Dyrektora wypłacano w przyznanej wysokości.



Dodatek funkcyjny

1. Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia dodatki funkcyjne otrzymują osoby zatrudnione na stanowisku kierowniczym oraz sprawujące funkcję wychowawcy klasy i opiekuna stażu.
2. Dodatki funkcyjne zostały przyznane przez Dyrektora w ramach limitów wynikających z załącznika do Uchwały Rady Miejskiej oraz § 3 ust. 3-9 uchwały.
3. Dodatki funkcyjne są wypłacane w okresie o którym mowa w §3 ust. 10-11 uchwały oraz w przyznanej wysokości.

Dodatki za warunki pracy.

Pracownikom objętym kontrolą nie przyznano dodatków za warunki pracy.

**3.2.2. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.**

Kontrolą objęto następujących pracowników administracji i obsługi: J.Bem – gł. księgowy, K.Sikorska-Okularczyk – kierownik gospodarczy/operator elektronicznych monitorów ekranowych, C.Haba – woźna, A.Pustuł - konserwator (zał. nr 6).

Dyrektor wprowadził do stosowania Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami obowiązujący od 1 stycznia 2006 r., pozytywnie zaopiniowany przez organizacje związkowe ZNP i Solidarność, wraz z aneksami (ostatni aneks nr 5 z dnia 1 kwietnia 2009 r.).

Aneksem wprowadzono nowe podstawy prawne tj. ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z r. 2008 nr 223 poz. 1458) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z r. 2009 nr 50 poz. 398).

1. Dyrektor określił w aneksie nr 5:
  - wykaz stanowisk pracowniczych oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, kategorie zaszeregowania oraz wysokość dodatku funkcyjnego,
  - opracował tabelę wynagrodzenia zasadniczego według kategorii zaszeregowania na poziomie minimalnym i maksymalnym.
2. Dyrektor ustalił następujące regulacje wewnętrzne dot. przyznawania premii, nagród:
  - Regulamin premiowania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami z dnia 25 kwietnia 2008 r. Regulamin został pozytywnie zaopiniowany przez organizacje związkowe ZNP i Solidarność,
  - Z dniem 1 stycznia 2009 r. na podstawie pisma Zastępcy Prezydenta Miasta dyrektor utworzył fundusz Nagród uznaniowych oraz określił zasady ich przyznawania,
  - w aneksie ww. nr 5 stwierdzono, iż pracownikowi może zostać przyznany dodatek funkcyjny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.
3. Osoby zatrudnione na stanowiskach objętych kontrolą tj.: główny księgowy, kierownik gospodarczy, konserwator posiadają kwalifikacje wynikające z rozporządzenia oraz regulacji wewnętrznych.
4. Wynagrodzenie zasadnicze za miesiące objęte kontrolą przyznano zgodnie z taryfikatorem wynikającym z regulaminu oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z r. 2005 nr 146, poz. 1222). Dyrektor podjął decyzję o zwiększeniu pracownikom wynagrodzeń o 10%.
5. Dodatek funkcyjny przyznany głównemu księgowemu oraz kierownikowi gospodarczemu oraz premie przyznawane są zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.
6. Wszystkie składniki wynagrodzeń wypłacone zostały w wysokości przyznanej pracownikom, a wynikającej z umów o pracę, aneksów do umów o pracę, list przyznających premię i nagrodę.
7. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono wypłaty wynagrodzeń za pracę w nadgodzinach.



**3.2.3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.**

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi wymienionych w pkt. 3.2.1 i 3.2.2 protokołu.

1. Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z r. 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom:
  - którzy u danego pracodawcy przepracowali wymagany okres,
  - którzy nie zostali pozbawieni prawa do wypłaty na podstawie art. 3 ww. ustawy,
  - zgodnie z wymiarem etatu.
2. Wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ustalona zgodnie z art. 4 ww. ustawy oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z r. 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.), za wyjątkiem przypadku wymienionego w poniższej uwadze.
3. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła z wyodrębnionych na ten cel środków finansowych oraz w terminie określonym ustawą.

**Uwaga:**

Do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. przyjęto wynagrodzenie za czas nieobecności z tytułu art. 188 Kodeksu Pracy, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz.U. z r. 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z r. 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Skutkiem finansowym nie pomniejszenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za czas nieobecności pracowników z ww. powodu jest wypłata kwoty 249,59 zł.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego oraz należnego dla wszystkich pracowników sporządzonego przez specjalistę ds. rachunkowości przedstawia **zał. nr 7**.

W dniu 18 maja 2009 r. zwrócono na konto jednostki kwotę 249,59 zł (**zał. nr 8**).

W dniu 15 maja 2009 r. specjalista ds. rachunkowości złożył oświadczenie z którego wynika, iż „od stycznia 2009 r. wprowadzono w programie płacowym składnik dotyczący rozliczenia opieki nad dzieckiem tytułem art. 188 KP. Dokonano także weryfikacji elementów stanowiących podstawę naliczenia 13 wynagrodzenia. Powyższy składnik zostaje odliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego” (**zał. nr 9**).

**Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.**

W jednostce funkcjonuje wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby Funduszu.

Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odbywa się na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 9 wprowadzonego z dniem 25 kwietnia 2008 r., którego postanowienia uzgodniono z organizacją związkową ZNP.

Środki z fśś przeznacza się na finansowanie i dofinansowanie:

- świadczeń urlopowych dla nauczycieli – na podstawie art. 53 ustawy Karta Nauczyciela,
- wypoczynek dzieci osób uprawnionych do 18 roku życia, zorganizowanego w formie kolonii, obozów, wczasów, zimowisk, również połączonych z nauką,
- wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
- zorganizowanych form wypoczynku uprawnionych,
- działalności sportowo-rekreacyjnej oraz kulturalno-oświatowej,
- bezzwrotnej pomocy rzeczowej lub finansowej, przyznawanej w nagłych wypadkach losowych, w przypadku długotrwałej choroby lub śmierci,



## Protokół z kontroli

KAW.09145-35/09

Szkoła Podstawowa nr 9  
im. Króla Jana III Sobieskiego

- bezzwrotnych zapomóg finansowych lub rzeczowych,
- pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe określonych umową.

Cele i rodzaje działalności socjalnej określone w regulaminie są zgodne z definicją działalności socjalnej określonej w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Planowany odpis w 2009 r. na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych ustalono na podstawie danych obowiązujących w 2008 r. jak niżej:

- a) pracownicy administracji i obsługi 14.507,00 zł, w tym:
  - dla rozdziału 80101 – 12 etatów x 906,61 zł = 10880,00 zł
  - dla rozdziału 80148 – 4 etaty x 906,61 zł = 3627,00 zł
- b) pedagodzy 96.606,00 zł, w tym:
  - dla rozdziału 80101 – 39,02 etatów x 2281,57 = 89030,00 zł,
  - dla rozdziału 80103 – 1,05 etatów x 2281,57 = 2396,00 zł,
  - dla rozdziału 85401 – 2,27 etatów x 2281,57 = 5180,00 zł

razem odpis przyjęty do planu wynosi 111.113,00 zł

W okresie kontrolowanym od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. nie zrealizowano wydatków dotyczących przekazania odpisu podstawowego.

W ww. okresie objętym kontrolą pracownikom udzielono następujących świadczeń:

- a) pożyczki mieszkaniowej w wysokości 3000,00 zł WB nr 2 z 8.01.09; (protokół nr 01/2009 z dnia 8.01.09)
- b) zapomogi losowej w przypadku długotrwałej choroby w wysokości 500,00 zł – WB nr 4 z 29.01.09 (protokół nr 02/2009 z 22.01.09),
- c) zapomogi finansowej w wysokości 600,00 zł brutto – WB nr 8 z 10.02.09 netto 492,00 zł (protokół nr 03/2009 z 10.02.09),
- d) pożyczki mieszkaniowej w wysokości 5000,00 zł – WB nr 12 z 4.03.09; (protokół nr 04/2009 z 4.03.09).

Z pracownikami, którym udzielono pożyczek mieszkaniowych zawarto stosowne umowy, zgodnie z regulaminem zfsś.

Pracownicy, którzy otrzymali zapomogi bezzwrotne złożyli dokumenty wymagane regulaminem zfsś.

### Wydatkowanie środków na BHP

Z dniem 1 stycznia 2009 r. Dyrektor wprowadził załącznik nr 4 do Regulaminu Pracy – Tabele Przydziału Odzieży i Obuwia oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników zatrudnionych w SP 9 na następujących stanowiskach: nauczyciel W-F, kucharz, pomoc kuchenna, intendent, konserwator, sprzątaczką.

W okresie kontrolowanym od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. dokonano zwrotu kosztu zakupu obuwia sportowego dla nauczyciela W-F. Okres użytkowania zgodny z ustalonymi przez jednostkę zasadami. Przydział obuwia został wpisany do indywidualnej kartoteki wyposażenia.

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 17/SP9/2009 z dnia 27 lutego 2009 r. wprowadzono zasady dot. zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

W okresie kontrolowanym, Dyrektor przyznał dofinansowanie do okularów jednemu pracownikowi w wysokości zgodniej z regulacjami wewnętrznymi. Pracownik złożył wymaganą regulacjami wewnętrznymi dokumentację.



Wydatkowanie środków na świadczenia zdrowotne

W dniu 1 marca 2008 r. zawarto umowę na badania profilaktyczne z Wielospecjalistyczną Przychodnią Lekarską UNI-MED., której przedmiotem jest wykonywanie przez zleceniobiorcę usług w zakresie Służby Medycyny Pracy. Wynagrodzenie płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

W umowie określono:

- a) strony umowy oraz osoby objęte świadczeniami z tytułu umowy,
- b) zakres opieki zdrowotnej,
- c) ogólne warunki i sposób udzielania świadczeń zdrowotnych,
- d) wysokość należności, termin płatności, tryb rozliczeń finansowych,
- e) okres, na który została zawarta umowa (1.03.2008 – 31.08.2009 r.),

W umowie nie określono:

- a) obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:
    - przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,
    - zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,
  - b) organizacji udzielania świadczeń oraz sposobu rejestracji osób objętych umową,
  - c) trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,
  - d) zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy – jeśli taka działa na terenie zakładu pracy,
- o których mowa w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz. U. z r. 2004, nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. stwierdzono wydatkowanie środków na badania lekarskie na podstawie rachunku nr 42/09 z dnia 27.02.09 na kwotę 255,00 zł. Do faktury dołączono wykaz przeprowadzonych badań oraz ich wartość. Wynagrodzenie określone na fakturze zgodne było z załączonym wykazem oraz cennikiem usług.

Procedura wydatkowania środków na kształcenie nauczycieli.

W jednostce obowiązuje Procedura planowania doskonalenia zawodowego nauczycieli i funkcjonowania WDN od dnia 1 września 2008 r.

Dyrektor opracował Plan doskonalenia zawodowego nauczycieli na lata 2008-2013, o którym mowa w § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz.U. z r. 2002 nr 46 poz. 430).

W dniu 28 kwietnia 2009 r. Dyrektor złożył organowi prowadzącemu sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2008 r.

Zgodnie z § 6 ust 3 ww. rozporządzenia Dyrektor szkoły winien złożyć to sprawozdanie w terminie do 31 marca 2009 r.

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. stwierdzono wydatkowania środków w wysokości 40,00 zł, na szkolenie pedagoga.



Wydatkowanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli

W dniu 8 listopada 2007 r. dyrektor wprowadził Regulamin przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, emerytów i rencistów w ramach środków funduszu zdrowotnego, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną w dniu 20 czerwca 2008 r.

W 2009 r. przyznano pomoc zdrowotną dla 3 emerytowanych nauczycieli w łącznej wysokości 2326,00 zł. Szczegółowy wykaz przyznanych świadczeń zdrowotnych zawiera **zał. nr 10**.

Pomoc finansowa została przyznana na podstawie wniosków złożonych przez emerytów do dyrektora szkoły. Termin złożenia wniosków nie był dłuższy niż 3 miesiące od daty poniesienia wydatków.

Do wniosku dołączono:

- dokumenty poświadczające poniesienie wydatków związanych z leczeniem,
- zaświadczenie lekarskie,
- oświadczenia o wysokości dochodów pracownika za ostatnie 3 miesiące przypadające na jednego członka rodziny.

Pomoc przyznawana jest przez Dyrektora po zaopiniowaniu wniosku przez komisję Funduszu Zdrowotnego z uwzględnieniem wysokości kosztów poniesionych przez nauczyciela w związku z leczeniem oraz całokształtu okoliczności wpływających na sytuację.

Dyrektor występuje z wnioskami do Prezydenta Miasta o przyznanie środków na pomoc zdrowotną. Ostateczne przyznanie pomocy nastąpiło po przekazaniu jednostce środków (zarówno w planie finansowym jak i na konto bankowe).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono wydatkowania środków na podróże służbowe pracowników (w formie delegacji).

#### **4. Realizacja wydatków z zachowaniem zasady celowości i oszczędności.**

##### **4.1. Sposób i kryteria doboru dostawców i wykonawców do wydatków realizowanych poza procedurą zamówień publicznych.**

W jednostce nie opracowano w formie pisemnej zasad postępowania z sprawie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14.000 euro.

Dokonując wyboru dostawców i usługodawców Dyrektor kieruje się zasadą gospodarności opisaną w Procedurach zapewniających kontrolę pod względem legalności, celowości i gospodarności w dysponowaniu środkami publicznymi w SP nr 9 z dnia 31 grudnia 2007 r., zgodnie z którą, *„kontrola pod względem gospodarności – należy przez to rozumieć kontrolę polegającą na dokonaniu analizy i oceny wszelkich dostępnych dokumentów, z których mogą wypływać wnioski o wyznaczeniu zachowania należytej staranności w zakresie wydatkowania środków pod względem oszczędności i wyboru najkorzystniejszej oferty”*.

Zakupy dokonywane są w jednostce po dokonaniu rozeznania cenowego: w formie oferty, telefonicznie lub osobiście. Dokonując wyboru kontrahenta jednostka kieruje się jakością towarów, uprawnieniami firm, możliwością dokonywania płatności przelewem .

Do kontroli przedłożono oferty cenowe dot. zakupu mebli szkolnych oraz środków czystości.

##### **4.2. Celowość ponoszonych wydatków w 2009 r.**

Większość wydatków ponoszonych w jednostce dokonywana jest na podstawie wcześniej zawartych umów. Pozostałe zakupy doraźne dokonywane są na podstawie wniosków o zaliczki sprawdzanych i zatwierdzanych przez dyrektora i główną księgową. Bieżące potrzeby zgłaszane są ustnie dyrektorowi przez pracowników jednostki, a zgoda wyrażana jest po konsultacji dyrektora z główną księgową.



Wydatki ponoszone w jednostce służą prawidłowemu funkcjonowaniu jednostki, są dokonywane w sposób przemyślany.

## 5. Zgodność realizowanych wydatków z zawartymi umowami.

### 5.1. Rodzaje umów obowiązujących w okresie kontrolowanym.

W jednostce prowadzone są wykazy umów obejmujące m.in. umowy na:

- dostawę gazu, energii elektrycznej, ciepłej, wody i odprowadzenia ścieków,
- usług telekomunikacyjnych,
- wywozu nieczystości stałych,
- badania okresowe pracowników,
- konserwację urządzeń alarmowych,
- usługi informatyczne,
- zlecenia,
- konserwację wymiennikowni.

Kontrolą objęto następujące umowy:

- sprzedaży ciepła nr P-405 z dnia 15 września 2005 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej w Gliwicach, zawarta na czas nieoznaczony, należność wynikająca z faktury płatna 19 dni od daty wystawienia faktury,
- o świadczenie usług ISDN tp dla klientów biznesowych na SPBKDZDS/5421663/2008, zawarta w dniu 10 grudnia 2008 r. z TP S.A na okres od 11.06.08 do 10.06.2010 r.;
- o sprzedaż energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych nr 27762/B/2005 z 7 października 2005 r., zawarta z Górnośląskim Zakładem Elektroenergetycznym Sp. z o.o.; należność płatna w terminach określonych na fakturze, umowę zawarto na czas nieokreślony,
- nr 13866/2008 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dniu 3 marca 2008 r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o.; zawarta na okres od 3.03.2008 do 3.03.2011 r.; termin płatności „w terminie określonym na fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wystawienia”,
- umowa sprzedaży gazu ziemnego nr 75/HZ/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. zawarta z Górnośląską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o na okres od 5.06.06 do 04.06.09, należności za gaz winny być regulowane w terminie podanym na fakturze, jednak niepóźniej niż w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury,
- nr 310/A/2007 na wywóz odpadów komunalnych zawarta w dniu 1 lutego 2007 r. z Remondis Gliwice sp. z o.o.; na okres od 1 lutego 2007 r. do 31 stycznia 2010 r.; zgodnie z § 8 należność za fakturę płatna jest w terminie 14 dni od daty jej doręczenia; w dniu 22 kwietnia 2009 r. Dyrektor zwrócił się z prośbą do usługodawcy, aby termin płatności podawany na fakturach był zgodny z ww. umową tj. 14 dni od daty otrzymania lub doręczenia faktury,
- nr 18/2008 zawarta w dniu 23 maja 2008 r. z A.Ziober, której przedmiotem jest wykonanie zadań w zakresie obowiązków służby bhp ; wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku,
- o świadczenie usług informatycznych zawarta w dniu 31 października 2008 r. z firmą b7.pl reprezentowaną przez A. Śmiejek, której przedmiotem jest kompleksowa obsługa informatyczna związana z prawidłowym działaniem sprzętu komputerowego oraz wszelkiego oprogramowania, usuwania usterek i nieprawidłowości, okres obowiązywania umowy od 3.11.08 do 31.12.09 r.; w umowie nie określono terminu płatności faktur,
- konserwacyjno-serwisowa zawarta w dniu 1 stycznia 2009 r. z firmą Prywatne Centrum Monitorowania i Alarmów s.c., której przedmiotem jest stałą konserwacja zainstalowanego Systemu Sygnalizacji Włamania w budynku szkoły, wynagrodzenie płatne 14 dni od daty wystawienia faktury, okres obowiązywania umowy od 1.01.09 do 31.12.09 r.,
- nr 1/HC/09 z 1 stycznia 2009 r. zawarta z firmą „HYDROCHEM” Z.Morgun, której przedmiotem jest obsługa eksploatacyjna wymiennikowni c.o i c.w.u wraz z konserwacją



urządzeń, wynagrodzenie płatne 14 dni od daty wystawienia rachunku, okres obowiązywania umowy od 1.01.09 do 31.12.09 r.,

- zlecenie nr 8/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z M.Bach-Cepok, której przedmiotem jest realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w świetlicy opiekuńczo-wychowawczej; termin wykonania zlecenie od 5.01.09 do 31.12.09; wynagrodzenie płatne do 3 dni od daty wystawienia rachunku,
- zlecenie nr 7/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z A.Gorczewską, przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- zlecenie nr 6/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z J.Piotrowską, przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- zlecenie nr 5/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z M.Mazgaj, przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- zlecenie nr 3/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z A.Floryan, przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- zlecenie nr 2/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta z A.Wiąckowską, przedmiot i okres obowiązywania jw.,

### 5.2. Wymagane i realizowane terminy płatności.

Zapłaty za zobowiązania dokonywane były w terminach wynikających z wcześniej zawartych umów lub określonych na fakturach i rachunkach.

Nie stwierdzono zapłaty zobowiązań więcej niż jeden dzień przed wymaganym terminem płatności, ani po wymaganym terminie zapłaty.

### 5.3. Wydatkowanie środków zgodnie z umowami.

Wydatki poniesione przez jednostkę dokonywane są w wysokościach wynikających z zawartych umów.

Stan liczników zużycia: wody, zużycia energii elektrycznej, ciepłej i gazu są na bieżąco kontrolowane przez konserwatora i wpisywane do zeszytu, następnie ich stany są porównywane ze stanem wykazany na fakturach.

### 6. Zaciąganie zobowiązań finansowych w 2009 r.

Zaciąganie zobowiązań finansowych w jednostce dokonywane jest poprzez zawieranie umów z dostawcami i wykonawcami; udzielanie pracownikom zaliczek na dokonanie zakupów.

Zgodnie z oświadczeniem dyrektora z dnia 8 maja 2009 r. „ustna zgoda dyrektora placówki po konsultacji z księgowym jest podstawą dokonywania zakupów w formie przelewów” (zał. nr 11).

Główny księgowy potwierdza dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym poprzez złożenie podpisu na:

- umowach cywilno-prawnych,
- wnioskach o zaliczkę,
- fakturach i rachunkach.

### 7. Występowanie nieprawidłowości w latach 2006-2008 stwierdzonych w trakcie obecnej kontroli.

Przeanalizowano następujące wystąpienia pokontrolne:

- KG.0914-3-11/06 z 11 lipca 2006 r.
- KG.0914-3-31/07 z 26 września 2007 r.,
- KAW.0914-28/09 (KAW.09145-78/08) z 2 lutego 2009 r.

W obecnej kontroli nie stwierdzono występowania nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w ww. wystąpieniach pokontrolnych.



**IV. Obowiązki i uprawnienia jednostki kontrolowanej.**

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń należy wskazać konkretne zapisy protokołu, które nie są zgodne ze stanem faktycznym oraz przedstawić dokumenty potwierdzające tą niezgodność.

Nie złożenie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu oraz nie udokumentowanie zasadności odmowy podpisania protokołu skutkuje uznaniem, że protokół został podpisany bez zastrzeżeń.

**Na tym protokół zakończono.**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony postępowania kontrolnego. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach wydziału KAW UM, z możliwością ich przeglądu przez jednostkę kontrolowaną.

20.05.09 r.  
Gliwice, dnia 20.05.09 r.  
**DYREKTOR SZKOŁY**  
A. Pomysł  
mgr Anna Pomysł  
(osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną)

Inspektor  
mgr Małgorzata Woźniak  
(kontrolujący)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Bem  
(główna księgową)

**Wykaz załączników do protokołu :**

1. Plan finansowe zakładu wraz ze zmianami na 2009 r.
2. Zestawienie budżetowe za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r.
3. Tabele - Plany wraz ze zmianami na 2009 r.
4. Wykaz wynagrodzeń pedagogów objętych kontrolą za luty i marzec 2009 r.
5. Wyjaśnienie dyrektora dot. dodatków motywacyjnych dla nauczycieli wraz z Kartą Samooceny Nauczyciela.
6. Wykaz wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi objętych kontrolą za luty i marzec 2009 r.
7. Wyliczenie skutków finansowych wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.
8. Wyjaśnienie specjalisty ds. rachunkowości dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dowód wpłaty kwoty 249,59 zł.
9. Oświadczenie specjalisty ds. rachunkowości dot. wprowadzenia zmian w programie płacowym.
10. Wykaz pomocy zdrowotnej udzielonej nauczycielom w 2009 r.
11. Wyjaśnienie dyrektora z dnia 8.05.09 r. dot. dokonywania zakupów w formie przelewów.