

Raport pokontrolny
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Jasionówce

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23-31 październik 2006r. przez Andrzeja Klozę Sekretarza Gminy, Genowefę Pianka – Skarbnika Gminy i Krystynę Bieniasz – Podinspektor działających na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr 29/06 z dnia w sprawie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce i upoważnień z dnia 11 października 2006r.

Zakres kontroli.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Zespół w miesiącu sierpniu 2006 r. w zakresie następujących zagadnień:

- kontrola wydatków poniesionych w miesiącu sierpniu 2006 r
- naliczanie i wydatkowanie Funduszu świadczeń socjalnych
- naliczenie podwyżki wynagrodzeń pracowników obsługi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

Ustalenia ogólne

Kierownikiem kontrolowanej jednostki od 1 września 2003r. jest Pan Jacek Kochański powołany na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce zarządzeniem Wójta Gminy Jasionówka Nr 32/03 z dnia 1 września 2003r.

Księgowość budżetową prowadzą:

- główna księgowa Pani Elżbieta Hryniewicka zatrudniona na tym stanowisku od 01.09.1988r.
- Pani Teresa Karłuk zatrudniona na stanowisku specjalista ds. księgowości i administracji od 1.09.2003r.

Obsługę finansowo – księgową Zespół Szkolno – Przedszkolny prowadzi we własnym zakresie.

Kierownik jednostki powierzył na piśmie Głównej księgowej obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości . Zakres czynności przyjęty został i podpisany przez księgową dnia 1.09.1988r.

Kierownik jednostki powierzył na piśmie Pani Teresie Karłuk specjalistę ds. księgowości i administracji obowiązki w zakresie obsługi kasowej jednostki, spraw kadrowych łącznie z naliczaniem płac , sprawy BHP w zakładzie. Zakres czynności przyjęty został i podpisany dnia 1.09.2003r.

Wydatki

Kontrolą objęto wydatki w miesiącu sierpniu 2006 r. 1 sierpnia 2006 r naliczono wynagrodzenia dla nauczycieli-dokument 110 ,wyciąg bankowy nr 81.na kwotę 49292,78 zł .W rozbiciu na klasyfikacje budżetową przedstawiały się następująco:

rozd.	§ 3020	§ 4010	§ 4110	
80101	3629,17	20683,34	-	24312,51
80103	466,24	2603,89	144	3214,13
80104	166,96	946	-	1113,09
80110	2431,04	13653,88	103,26	16188,18
85401	657,76	3897,11	-	4464,87

Naliczenia księgowano wn 231,ma 130.Wynagrodzenia przekazano na konta indywidualne pedagogów – 21 sztuk przelewów (do PBS Jasionówka – zbiorówka).

Potrącenia: – składka PZU – 1188 zł (33 osoby po 36 zł)

- składka na NZZZ Solidarność – 92,21 zł za członków należących do związku

- składka na ZNP – 318,90 zł

- zwrot dla Szczepańczyk Andrzej -29,38 zł – uchylono zajecie komornicze – pismo nr US.IV-771-0-34172/06-uregulowano całą wpłatę.

Za przelewy bankowe (poza PBS Jasionówka) bank pobiera 3,50 zł;Pobrano 80,50 zł – 23szt.

Za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: 30.11.2006r.

podpis Z up. WÓJTA

Andrzej Kloza
SEKRETARZ GMINY

Nr dowodu -111 -Raport kasowy. Gotówką pobrano z konta głównego 95 zł na znaczki pocztowe, dyskiety ; z konta Fun. świadczeń socjalnych – 3143,40 zł na prezenty dla nauczycieli odchodzących na emerytury i 2000 zł – pożyczka mieszkaniowa. według regulaminu zatwierdzonego 7 czerwca 2003 r na prezenty pracownikom odchodzącym na emerytury można zakupić nagrody do kwoty 500 zł na osobę. Rachunki były wyższe i opiewały łącznie na kwotę 1434 zł.

Dowód nr 111 a wyciąg nr 82 z dnia 3 sierpnia 2006 r; czekiem pobrano gotówkę z banku w kwocie 95 zł Nr czeku 1004451332 f-ry w raporcie kasowym – zakup zanczków, dyskietek. (f-ry z lipca)
Opłacono fakturę z dnia 15 lipca nr Fon 03090121/007/06 na kwotę 485,65 zł. Na f-rze klasyfikacja :
rozd.80101- § 4300 – 309,81 zł ;rozd.80103 § 4300- 75,24 zł ;rozd. 80110 § 4300- 100,60 zł .

Dowód księgowy nr 112 – wyciąg bankowy nr 83

1) opłacono f-rę za energię elektryczną w łącznej kwocie 628,62 zł (f-ra nr 11/1203 z 28 lipca)
Zaksięgowano na :szkoła podstawowa -80101 §§ 4260 - 88,88 zł, przedszkole -80104 § 4260 – 449,53 zł
budynek gospodarczy § 4260 – 40,64 zł, klatka schodowa – 801010 § 4260- 32,12 zł ;Harcówka 80101 § 4260 – 17,45 zł

2) konserwacja dźwigu f-ra 001548/2006 z dnia 26 lipca na kwotę 47,64 zł ;faktury podpisane były pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty z imiennymi pieczętkami księgowej oraz dyrektora ;(nie były przyjęte na zobowiązania)

Dowód nr 113 Opłacono składkę PZU za dwie osoby w kwocie 72 zł oraz koszty przelewu pobrane przez bank 3,5 zł

Dowód nr 114 f-ra za badania profilaktyczne pracownika – Eugeniusza Lasota w kwocie 114 zł z dnia 31.V.06 ;f-ra podpisana pod względem merytorycznym i rachunkowym .zaksięgowano wn 400 i ma 130 (a nie na 201)

Dowód nr 115 z dnia 17 sierpnia 2006 r

- 1) opłacono zestawienie zbiorcze za energię elektryczną-r-nek z 31 lipca w kwocie 223,75 zł
- 2) konserwacja dźwigu – 95,09 – f-ra z 25 V.2006 r
- 3) zakupiono nóż do kosiarki w kwocie 55 zł
- 4) zapłacono za wodę dla Gospodarstwa Pomocniczego przy WZIR w Białymstoku w kwocie 11,25 zł ;f-ra z 31 lipca 2006 r.
- 5) Ubezpieczenie zestawów komputerowych -do PZU w Mońkach – 192 zł -zaklasyfikowano do paragrafu 4430 -różne opłaty i składki
- 6) przekazano zaliczkę PIT 4 za miesiąc lipiec w kwocie 6582,10 zł w tym; 80101 §4010 – 3562,1 zł ,80103 §4010 – 343 zł; 80104 §4010 - 263 zł,80110 §4010 - 1907 zł ,85401 §4010 – 507 zł .
- 7) opłate za przelewy pobrano w kwocie 21 zł.

Dowód księgowy nr 116 18.VIII.2006 r pobrano prowizję za prowadzenie rachunku bankowego w kwocie 15 zł (w umowie z bankiem powinni pobrać 10 zł)

Dowód nr 117 zł – zapłacono podatek VAT w kwocie 2 zł oraz bank pobrał 3,5 zł opłaty bankowej za przelew.

Dowód Nr 119 – wyciąg bankowy nr 89 z dnia 28 sierpnia

- 1) opłacono telefony za miesiąc sierpień w kwocie 456,56 zł
- 2) energię – 180,40 zł
- 3) wynagrodzenia dla obsługi i nauczycieli (z dołu) w kwocie 12284,36 zł- 14 przelewów zewnętrznych oraz zbiorczy do PBS Jasionówka .Naliczenia wynagradzeń na łączną kwotę 15039 zł w tym : 80101 §4010 -8500 ,30;80103 §4010 – 298,70 zł ,80104 §4010 – 2585.01 zł 80110 §4010 - 2814,44 zł,85401§4010 - 841,49 zł

Dowód księgowy 120, wyciąg bankowy nr 90 z dnia 30 .08.2006 r;opłacono następujące rachunki ;
Za zgodność z oryginałem

- 1) za wywóz śmieci dla MPO w kwocie 136,21 zł – transport kontenera
- 2) zakup węgla do przedszkola do kuchni w kwocie 506 zł dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego EJ w Jasionówce
- 3) zakup materiałów do remontu szkoły – narożników w kwocie 68 zł
- 4) zakup materiałów do remontu przedszkola 150 zł
- 5) zakupiono w “Cezas” w Białymstoku dzienniki lekcyjne, arkusze ocen oraz krzeselka obrotowe na łączną kwotę 1282,70 zł; krzeselka zostały wpisane w księdze inwentarzowej na stan biblioteki pod nr 12

Dowód nr 121 Pk – naliczenie nagrody jubileuszowej dla teresy Dolinowskiej Kiszło i Bożeny Popławskiej za 20 lat pracy – 75% wynagrodzenia.

Dowód nr 121- wyciąg bankowy – przekazano na indywidualne konta w/w osobom nagrodę jubileuszową w kwocie 1430,24 zł oraz 1390,07 oraz odprawki emerytalne dla odchodzących na emeryturę :

Bucharewicz Bolesław – 5206,98 zł oraz Kitlas Wiesława – 7688,97 zł

Są to wszystkie wydatki opłacone w miesiącu sierpniu. Do dnia 17 sierpnia opłacane faktury były wystawione z datą lipcową i powinny być przyjęte na konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami nie od razu w koszty. Na wszystkich fakturach klasyfikacje budżetowe były wpisane i były poprawne. Faktury były opisane pod względem celowości zakupu oraz zaakceptowane z imiennymi pieczętkami księgowej oraz dyrektora Zespołu pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz zaakceptowane do wypłaty.

Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych został ustalony w dniu 7 czerwca 2002 roku. W 2005 roku była zmiana sposobu naliczania odpisu na nauczycieli i regulamin należałoby uaktualnić.

Opieka socjalną objętych było 38,8 etatu nauczycieli, 13 osób obsługi, emerytów nauczycieli – 24 oraz emerytów obsługi 11 osób.

Wydatki finansowane z Funduszu świadczeń socjalnych znajdują się w odrębnym zbiorze.

Nieprawidłowości w naliczaniu odpisu na fundusz świadczeń socjalnych oraz wykorzystaniu nie stwierdzono.

Ustalenia w zakresie naliczenia podwyżki dla pracowników administracji i obsługi

Na dzień 31 sierpnia 2006 r. kontrolowana jednostka zatrudniała:

- główna księgowa – 1 etat,
- specjalista ds. księgowości i administracji – 1 etat,
- samodzielny referent - ½ etatu
- intendentka - 1 etat
- starszy woźny – ½ etatu
- konserwator – 1 etat
- kucharz – 1 etat
- pomoc kuchenna – 3 etaty,
- robotnik do prac lekkich – 4 etaty

Razem 13 etatów

Stan zatrudnienia pracowników administracji i obsługi jest zgodny z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2006/07

Sprawdzono zgodność zatrudnienia i zaszeregowania z następującymi aktami:

Za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: 30.11.2006r.

Z up. WOJTA

podpis

Andrzej Kloza
SEKRETARZ GMINY

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222, Nr 160, poz. 1343, z 2006 r Nr 38,poz.261);

- uchwała Nr XXVI/124/06 Rady Gminy Jasionówka z dnia 24 marca 2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego i uzgodnienie jednego punktu dla celów wynagradzania pracowników szkół.

Na podstawie w/w aktów Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego ustalił tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że angaże wręczone pracownikom w sprawie podwyżki wynagrodzeń były nieprawidłowo sporządzone. Należy umieścić podstawę prawną aktualną zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wysokość podwyżki wyrażoną kwotowo a nie sposób jej naliczania.

Zalecenia

1 Opłacane faktury z poprzedniego miesiąca, pomimo, że nie minął termin płatności, powinny być księgowane na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami a nie bezpośrednio w koszty w miesiącu w którym dokonano zapłaty.

2.Uaktualnić Zakładowy Regulamin Świadczeń Socjalnych.

3.Zmienić angaże pracowników obsługi dotyczących podwyżki wynagrodzeń w 2006 r

Jasionówka ,30 listopada 2006 r

Podpisy :

SEKRETARZ GMINY

AKloza

1.
Andrzej Kloza – Sekretarz Gminy

2.
Krystyna Bieniasz - Podinspektor

3.
Genowefa Pianka – Skarbnik Gminy

W Ó J T
Janina Chojnowska

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówką ul. Rynek 19

Za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: *30.11.2006*

Z up. **WOJTA**
podpis *AKloza*
Andrzej Kloza
SEKRETARZ GMINY

Or.0914-2/06/07

W P L Y N Ę Ł O
data 19.12.2007r.
podpis

Jasionówka, dn. 18.12.2007 r.

**Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Jasionówce**

Wójt Gminy Jasionówka zwraca się z prośbą o udzielenie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, informacji o sposobie wykonania zaleceń zawartych w Raporcie pokontrolnym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce z dnia 30.11.2006 r.

WÓJT
Wielki
Wiesława Kitlas

ZESPÓŁ
SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY
w Jasionówce

Jasionówka 02.01.2008r

<p>WPLYNEŁO Kancelaria Ogólna</p> <p>2008 -01- 03</p> <p>Ilość załączników</p> <p>podpis</p>
--

URZĄD GMINY
W JASIONÓWCE

W odpowiedzi na pismo Or.0914-2/06/07 z dnia 18.12.2007r. informuję, iż faktury nie opłacone do końca miesiąca są księgowane na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, a po opłaceniu w koszty na koncie 400. Zakładowy Regulamin Świadczeń Socjalnych został uaktualniony, zmieniono angaże pracowników obsługi dotyczące podwyżki wynagrodzeń w 2006r.

Z poważaniem:

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
mgr Jacek Kochański