

Egzemplarz nr 2

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku

P r o t o k ó ł

problemowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych za okres 2010 roku

Dubicze Cerkiewne, luty - marzec 2011r.

Protokół

Problemowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, 17-204 Dubicze Cerkiewne, ulica Parkowa 30 w dniach od 10.02.2011r. do 6.04.2011r. (z przerwą w dniach 14, 22 – 25, 28.02.2011r. i 02, 14 -18, 21.03.2011r. i 01.04.2011r.) przez Anatola Kordukiewicza st. inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na podstawie upoważnienia Nr 12 z dnia 09.02.2011r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.

Zakres kontroli

Kontrolę problemową gospodarki finansowej przeprowadzono w zakresie gospodarki finansowej za okres 2010r. obejmując następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie-organizacyjne
- księgowość i sprawozdawczość
- gospodarkę pieniężną i rozrachunki
- plan finansowy i jego zmiany
- realizacja planu finansowego
- wyposażenie w majątek
- rozliczenia finansowe z budżetem gminy.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Stanowisko dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych pełni Pani Bożena Maria Markiewicz od dnia 01 września 2006 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku na podstawie zarządzenia nr 27/2006 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych (załącznik nr 2 do protokołu kontroli).

Organizacja Zespołu Szkół nie przewiduje stanowiska wicedyrektora. Ustalono, że organ prowadzący na czas nieobecności dyrektora nie wyznaczył nauczyciela zastępującego dyrektora (art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty). Zgodnie z zapisem art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty w przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki, wyznaczony przez organ prowadzący.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne wydał zarządzenie nr 11.2011 z dnia 10 marca 2011 roku w sprawie wyznaczenia nauczyciela zastępującego Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w czasie nieobecności i wyznaczył na okres do dnia 31 sierpnia 2011 roku nauczyciela zastępującego Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w czasie jego nieobecności (załącznik nr 2 do protokołu kontroli).

Statut Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych stanowiący załącznik do uchwały nr XXVIII-133/02 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 02 lutego 2002 roku w §3 stanowi, że:

- „1. Zespół jest jednostką budżetową.*
- 2. Szczegółowe zasady finansowania Zespołu oraz prowadzenia gospodarki finansowej określają odrębne przepisy.”*

Statut Zespołu w §6 stanowi między innymi, że Dyrektor Zespołu:

- „5) dysponuje środkami finansowymi pozabudżetowymi,*
- 6) zatrudnia i zwalnia nauczycieli i pracowników obsługi na podstawie odrębnych przepisów,*
- 8) dysponuje środkami finansowymi określonymi w planie finansowym zespołu i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie,*
- 10) organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę zespołu,*

Dyrektor ma prawo:

- 1) wydawania poleceń służbowych wszystkim pracownikom Zespołu,*
- 2) decydowania o wewnętrznej organizacji pracy zespołu i jej bieżącym funkcjonowaniu.*

Dyrektor Zespołu odpowiada za:

- 2) zgodność funkcjonowania zespołu z przepisami prawa oświatowego i statutu zespołu,*
- 4) celowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność zespołu.*

Ustalono, że obsługa ekonomiczno – administracyjna i finansowo – księgowa była i jest prowadzona przez Urząd Gminny w Dubiczach Cerkiewnych na podstawie zasad rachunkowości ustalonych przez Wójta Gminy (w siedzibie Urzędu Gminy przez pracowników Urzędu Gminy). Wójt Gminy w zakresach czynności pięciu pracowników Urzędu Gminy niektóre obowiązki z zakresu rachunkowości Zespołu Szkół powierzył im do realizacji (np.: zakres czynności skarbnika gminy zawiera następujący zapis „Prowadzenie bieżącej księgowości urzędu gminy i jednostek organizacyjnych”).

Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w celu wykonywania zadań wymienionych w ust. 7



(w tym wymienionych w pkt „3 zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), i organizacyjnej szkoły lub placówki) organy prowadzące szkoły mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek, o której mowa w ust. 7 pkt 3.

Na podstawie przepisów art. 5c pkt 1 ustawy o systemie oświaty, zadania i kompetencje organu prowadzącego w powyższym zakresie, przysługują dla rady gminy. Rada Gminy w Dubiczach Cerkiewnych nie podjęła odpowiedniej uchwały we wskazanym zakresie. Statut Zespołu Szkół w §6 pkt 10 stanowi, że Dyrektor Zespołu Szkół organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę Zespołu Szkół.

Z ustaleń kontroli wynika, że wymogi wynikające z art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 3 pkt 1 i art. 10 ustawy o rachunkowości są nieprzestrzegane. Uprawnienia Dyrektora wynikające z ustaleń zawartych w §6 pkt 6 i 10 statutu Zespołu Szkół są nie realizowane. Dodatkowe zapisy w statucie Zespołu wskazują, że Dyrektor ma prawo decydowania o wewnętrznej organizacji pracy Zespołu i jej bieżącym funkcjonowaniu oraz odpowiada za zgodność funkcjonowania Zespołu z przepisami prawa światowego i Statutu Zespołu. Powyższe postanowienia Statutu nie były w pełni realizowane.

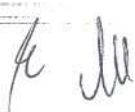
W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pani Bożena Maria Markiewicz – Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych,
- Pani Anna Kulik – Skarbnik Gminy w Dubiczach Cerkiewnych,
- oraz inni pracownicy Zespołu Szkół i Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr XXVIII-132/02 z dnia 08 lutego 2002 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych z dniem 01 września 2002 roku utworzyła w Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych (załącznik nr 1 do protokołu kontroli). Uchwała w §1 i §2 stanowi:

„§1.1. Z dniem 1 września 2002 roku ze Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych i Publicznego Gimnazjum w Dubiczach Cerkiewnych tworzy się w formie jednostki budżetowej Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.



§2 Mienie znajdujące się w użytkowaniu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Dubiczach Cerkiewnych – staje się mieniem Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.”

Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwalała nr XXVIII-133/02 z dnia 12 kwietnia 2002 roku w sprawie nadania Statutu Zespołowi Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w formie załącznika do uchwały nadała Statut Zespołowi Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

Aktualnie obowiązuje Statut Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych stanowiący załącznik do uchwały nr 6/2008 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 12 czerwca 2008 roku „w przedmiocie ujednolicenia statutu szkoły”. W trakcie kontroli okazano uchwałę z załącznikiem, tekst jednolity Statutu Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych oraz następujące zmiany Statutu: uchwała Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych nr 17/2008 z dnia 07.10.2008 roku, uchwała Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych nr 12/2010 z dnia 11.10.2010 roku, uchwała Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych nr 15/2010 z dnia 13.11.2010 roku.

Statut ustala między innymi, że:

- Nazwa szkoły brzmi: „Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych” (§1 pkt 1).
- Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych tworzą: Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych i Publiczne Gimnazjum w Dubiczach Cerkiewnych (§1 pkt 1).
- Zespół Szkół ma siedzibę w Dubiczach Cerkiewnych przy ulicy Parkowej 30 (§1 pkt 2).
- Organem prowadzącym Zespół jest Gmina Dubicze Cerkiewne (§2 pkt 1).
- Zespół jest jednostką budżetową (§3 pkt 1).
- Szczegółowe zasady finansowania Zespołu oraz prowadzenia gospodarki finansowej określają odrębne przepisy (§3 pkt 2). Statut nie ustala i nie określa, że obsługę ekonomiczną – administracyjną i finansowo – księgową Zespołu prowadzi Urząd Gminy. Uchwała Rady Gminy w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w zakresie obsługi finansowo – księgowej (prowadzenia rachunkowości w rozumieniu art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości) nie zawiera żadnych postanowień.
- Szkoła prowadzi działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą na etapie nauczania: szkoły podstawowej, cykl kształcenia trwa 6 lat i gimnazjum, cykl kształcenia trwa 3 lata i kończy się egzaminem dającym możliwość dalszego kształcenia w liceum profilowanym lub szkole zawodowej (§2 pkt 3).
- W Zespole funkcjonuje oddział przedszkolny realizujący program wychowania przedszkolnego (§23).

2.1.1. Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr XXII/101/08 z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie organizacji Punktu Przedszkolnego w Dubiczach Cerkiewnych utworzyła z dniem 1 lutego 2009 roku Punkt Przedszkolny „Ośrodek Wychowania Przedszkolnego według Marii Montessori”. Rada Gminy powołała się na przepisy art. 14a, ust.1a i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, przepisy §1 pkt 2 i §2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 stycznia 2008 roku w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania oraz na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 lipca 1990 roku o samorządzie gminnym. Organizację Punktu przedszkolnego określa załącznik do uchwały i ustala, że:

- „§1 pkt 1 Punkt Przedszkolny jest alternatywną placówką edukacji przedszkolnej dla dzieci wiejskich w wieku 3 – 5 lat.”
- „§1 pkt 3 Punkt Przedszkolny działa w budynku Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych: ul. Parkowa 30, 17-204 Dubicze Cerkiewne.”
- „§1 pkt 4 Organem prowadzącym punkt jest Gmina Dubicze Cerkiewne.”
- „§3 pkt 1 Punkt przedszkolny jest ośrodkiem środowiskowym”
- „§5 pkt 1 Organami Punktu Przedszkolnego są: a) Dyrektor, b) Nauczyciele.”
- „§19 Zasady gospodarki finansowej i materialowej Punktu określają odrębne przepisy.”

Rada Gminy nie ustaliła formy organizacyjno – prawnej powołanej jednostki sektora finansów publicznych oraz w zadaniach Dyrektora Punktu Przedszkolnego pominięto odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej i wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą (o finansach publicznych i o rachunkowości). Brak jest wskazania, kto pełni funkcję dyrektora Punktu Przedszkolnego.

Wójt Gminy nie określił sposobu wykonania powyższej uchwały Rady Gminy. Wójt ograniczył się do poinformowania dyrektora Zespołu Szkół (pismem z dnia 30.01.2009 roku bez nr), „ ... że od 1 lutego 2009 roku sprawuje Pani bezpośredni nadzór pedagogiczny nad Punktem Przedszkolnym Ośrodek Wychowania przedszkolnego według metody Marii Montessori, ponosi odpowiedzialność za prawidłowe gromadzenie i przechowywanie dokumentacji punktu oraz reprezentuje punkt na zewnątrz.” Zgodnie z przyjętą organizacją Punktu Przedszkolnego organem Punktu przedszkolnego jest jego Dyrektor (§5 pkt 1a). Brak jest udokumentowanego potwierdzenia, aby Wójt Gminy w ramach zadań wójta zatrudnił dyrektora Punktu Przedszkolnego (art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym).

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Punkt Przedszkolny prowadził gospodarkę finansową zgodnie z wymogami określonymi w art. 79 ust. 1 ustawy o systemie oświaty w

formie jednostki budżetowej. Rachunkowość dla Punktu Przedszkolnego prowadził Urząd Gminy (w formie odrębnych ksiąg rachunkowych). Funkcję Dyrektora Punktu Przedszkolnego wykonywał Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Punkt Przedszkolny jako gminna samorządowa jednostka organizacyjna otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 200251115. (załącznik nr 9 do protokołu kontroli).

2.1.2. Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr XXII/101/08 z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie założenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Dubiczach Cerkiewnych utworzyła sezonowe schronisko młodzieżowe o nazwie Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Dubiczach Cerkiewnych z siedzibą przy ul. Parkowej 30. Akt założycielski Szkolnego Schroniska Młodzieżowego stanowi załącznik nr 1 do uchwały. Akt założycielski Schroniska ustala, że Schronisko jest zorganizowane w pomieszczeniach Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Statut Szkolnego Schroniska Młodzieżowego Sezonowego w Dubiczach Cerkiewnych stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

Statut Schroniska ustala, że:

- „§4 Organem prowadzącym schronisko jest Gmina Dubicze Cerkiewne.”
- „§5 Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podlaski Kurator Oświaty.”
- „§6 Pracą schroniska kieruje Kierownik Schroniska, zatrudniony przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne.”
- „§8. 1. Schronisko jest zorganizowane w pomieszczeniach Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, dysponuje 25 miejscami noclegowymi. Zasady udostępniania pomieszczeń szkolnych na działalność schroniska określi porozumienie zawarte pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkół a Kierownikiem Schroniska.”
- „§12. 2. Do obowiązków kierownika w szczególności należy:
 - 1) kieruje działalnością schroniska i reprezentuje go na zewnątrz;
 - 3) dysponuje środkami finansowymi określonymi w planie finansowym schroniska i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie;
 - 4) jest kierownikiem zakładu pracy dla pracowników zatrudnionych w schronisku;
 - 5) wykonuje inne zadania, a w szczególności:
 - h) przyjmowanie zaliczek i opłat za usługi schroniska i prowadzenie ich ewidencji,
 - i) podejmowanie decyzji o ewentualnym zwrocie zaliczek za noclegi,
 - j) prowadzenie rachunkowości schroniska zgodnie z istniejącymi przepisami,
 - k) prowadzenie magazynu schroniska,
 - n) organizowanie i nadzorowanie sprzątkowania schroniska,

o) statystyka i sprawozdawczość z działalności schroniska,

p) bieżące i zgodne z przepisami prowadzenie na ustalonych drukach następującej dokumentacji schroniska: sporządzanie arkusza organizacji schroniska, ewidencja zgłoszonych zespołów wycieczkowych z terminarzem rezerwowych noclegów, księga rejestracyjna zespołów wycieczkowych i pojedynczych turystów, dziennik podawczy i teczka z korespondencją, księgi – inwentarzowa, magazynowa, materiałowa (pamiątkowa), kwitariusz przychodowy oraz inne księgi rachunkowo – kasowe wymagane przez organ nadzorujący w zakresie finansowo – kasowym, książka życzeń i zażaleń.”

- „§13. 1. W schronisku mogą być zatrudniani pracownicy obsługi na warunkach uzgodnionych z Wójtem Gminy Dubicze Cerkiewne.”

- „§17. 1. Schronisko jest jednostką budżetową gminy.

2. Wpływy pochodzące z tytułu prowadzenia schroniska odprowadzane są na rachunek dochodów własnych Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

3. Z wpływów z opłat pokrywa się wydatki schroniska nie znajdujące pokrycia w budżecie organu prowadzącego schronisko.

4. Wysokość opłat za korzystanie z miejsc noclegowych w schronisku ustala Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne na wniosek Kierownika schroniska.”

Ustalono, że postanowienia Rady Gminy określone w statucie Schroniska w zakresie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Schroniska i zatrudniania kierownika Schroniska w okresie objętym kontrolą były nieprzestrzegane. Przepisy wskazane w uchwale powołującej Schronisko potwierdzają, że Rada Gminy powołała nową samorządową jednostkę organizacyjną, która jest zobowiązana prowadzić gospodarkę finansową w formie przewidzianej dla jednostek budżetowych (art.18 ust. 2 pkt 9 lit. „h” ustawy o samorządzie gminnym i art. 79 ust. 1 ustawy o systemie oświaty).

Wójt Gminy nie określił sposobu wykonania powyższej uchwały Rady Gminy. Wójt Gminy ograniczył się do zawarcia umowy zlecenia nr 22/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku z kierownikiem Schroniska, a nie umowy o pracę z kierownikiem Schroniska jak wymaga Statut Schroniska (§6).

Ustalono, że zostało zawarte porozumienie w dniu 21 czerwca 2010 roku w sprawie udostępnienia nieodpłatnie na okres wakacyjny (dwóch miesięcy) pomieszczeń szkolnych na działalność schroniska (§8.1), a umowa zlecenia nr 22/2010 z Panem Nesterukiem Jerzym na prowadzenie Schroniska została zawarta 24 czerwca 2010 roku na okres od 25 czerwca 2010 roku do 22 sierpnia 2010 roku.



Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne zarządzeniem nr 105/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku ustalił wysokość opłat za korzystanie z miejsc noclegowych w Schronisku (cennik obowiązuje aktualnie) przy braku udokumentowanego wniosku kierownika Schroniska (§17.4).

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Schronisko nie prowadziło gospodarki finansowej zgodnie z wymogami określonymi w art. 79 ust. 1 ustawy o systemie oświaty w formie jednostki budżetowej. Brak jest dla Schroniska planu finansowego, odrębnych ksiąg rachunkowych, sprawozdań budżetowych i finansowych. Schronisko prowadziło gospodarkę finansową w ramach rachunku dochodów własnych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Obsługę finansową Schroniska prowadził Urząd Gminy. Zgodnie z wymogami Statutu rachunkowość Schroniska prowadzi kierownik Schroniska zgodnie z obowiązującymi przepisami (§12. 5j). Funkcję kierownika Schroniska wykonywał kierownik na podstawie umowy zlecenia (a nie umowy o pracę) przy braku odpowiedniego udzielonego pełnomocnictwa przez Wójta Gminy na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminy. (załącznik nr 6 do protokołu kontroli).

2.2. W trakcie kontroli okazano zarządzenie nr 28/2006 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych Pani Bożenie Marii Markiewicz. Brak zarządzenia dotyczącego pełnomocnictwa w zakresie zarządzania Punktem Przedszkolnym. (załącznik nr 3 do protokołu kontroli).

2.3. Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr XXX/168/06 z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie rachunku dochodów własnych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych ustaliła źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie i wskazała, że dysponentem rachunku dochodów własnych jest Dyrektor Zespołu Szkół, a wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy. (załącznik nr 4 do protokołu kontroli).

Rada Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą Nr XXXVII/169/10 z dnia 28 września 2010 roku w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania ustaliła źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie (§2 i 3) i wskazała

sposób i tryb sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz tryb jego zatwierdzania (załącznik nr 5 do protokołu kontroli).

2.4. Przepisy wewnętrzne opisujące przyjęte zasady rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą i aktualnie brak było ustalonych przez Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych przepisów wewnętrznych opisujących przyjęte i stosowane zasady rachunkowości. Ustalono na podstawie udzielonych wyjaśnień, że w okresie od dnia utworzenia jednostki budżetowej (tj od dnia 01.09.2002 roku) o nazwie Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych korzystano z zasad rachunkowości ustalonych przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne. W okresie objętym kontrolą i aktualnie korzystano z następujących przepisów obowiązujących w Urzędzie Gminy Dubicze Cerkiewne:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 13/2005 z dnia 31 grudnia 2005 roku Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne w sprawie ustalenia „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”. Załącznik nr 5 do zarządzenia zawiera wykaz następujących jednostek organizacyjnych, w których obowiązuje „instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Ochotnicze Straże Pożarne, Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji, Gminnej Biblioteki Publicznej. Załącznik nie wymienia Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2005 z dnia 31 grudnia 2005 roku Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zarządzenie w §2 wymienia następujące jednostki organizacyjne, w których obowiązują ustalone przez Wójta Gminy zasady rachunkowości: Urząd Gminy w Dubiczach Cerkiewnych, Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych, Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Dubiczach Cerkiewnych, Gminnej Biblioteki Publicznej w Dubiczach Cerkiewnych. Zarządzenie było zmieniane przez Wójta Gminy następującymi zarządzeniami wewnętrznymi: nr 15/2006 z dnia 31 października 2006 roku, aneksem nr 1/2007 z dnia 20.06.2007 roku do zarządzenia wewnętrznego nr 15/2006, zarządzeniem nr 9/07 z dnia 15 września 2007 roku, zarządzeniem wewnętrznym nr 22/09 z dnia 23 grudnia 2009 roku.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 14/2006 z dnia 15 września 2006 roku Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne w sprawie ustalenia „instrukcji inwentaryzacyjnej”. Zarządzenie w §1 wymienia następujące jednostki organizacyjne, w których obowiązują ustalone przez Wójta Gminy zasady przeprowadzania inwentaryzacji: Urząd Gminy w Dubiczach Cerkiewnych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych, Gminny Ośrodek Kultury,

Sportu i Rekreacji w Dubiczach Cerkiewnych, Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, Gminnej Biblioteki Publicznej w Dubiczach Cerkiewnych.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/07 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 21 maja 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dubiczach Cerkiewnych. Zarządzenie w §2 zobowiązuje pracowników Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych i kierowników jednostek podległych do realizacji postanowień zawartych w instrukcji oraz zapoznania z jej treścią podległych pracowników. Zarządzenie zostało zmienione przez Wójta Gminy zarządzeniem wewnętrznymi nr 13/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku. Załącznik nr 2 do zarządzenia wewnętrznego ustala wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów. Załącznik w pkt. 2 (Wzory pieczęci i podpisów umieszczanych na czekach gotówkowych) dla Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych wymienia następujące osoby upoważnione do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych i ich wzory podpisów:

Bożena Markiewicz – Dyrektor szkoły

Anatol Pawłowski – Wójt Gminy

Mikołaj Ławrynowicz – Sekretarz Gminy

Anna Kulik – Skarbnik Gminy.

- Zarządzenie nr 11/2008 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie powołania komisji do spraw wyceny i likwidacji środków trwałych, materiałów i przedmiotów nietrwałych w urzędzie gminy i jednostkach organizacyjnych.

- Zarządzenie nr 14/08 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania programów komputerowych. Zarządzenie ustala, że programy komputerowe wymienione w załączniku nr 1 do zarządzenia (wraz z opisem funkcji i parametrów z określeniem wersji oprogramowania) obowiązują w Urzędzie Gminy i w pięciu wymienionych jednostkach organizacyjnych w tym w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Załącznik nr 2 do zarządzenia zawiera opisy programów informatycznych i zasady ochrony danych oraz systemów ich przetwarzania.

Opisany stan faktyczny w zakresie braku dokumentacji Zespołu Szkół opisującej przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 i art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości narusza zasady i wymogi określone w art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, który stanowi, że dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości zawsze ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

3.1. Ocena kompletności pisemnych procedur wewnętrznej kontroli w kontrolowanej jednostce w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych, standardów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych z uwzględnieniem zadań realizowanych przez badaną jednostkę, jej struktury organizacyjnej i kadrowej.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce korzystano przepisów wewnętrznych opracowanych w formie pisemnej przez Wójta Gminy i obowiązujących w Urzędzie Gminy. Czynności kontrolne w okresie objętym kontrolą wykonywali dyrektor Zespołu, skarbnik gminy, wójt gminy, sekretarz oraz inni pracownicy Zespołu np.: intendent. Czynności kontrolne odnoszące się do Zespołu Szkół nie zostały określone w zakresach czynności pracowników wykonujących czynności kontrolne.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą i aktualnie brak jest udokumentowanych działań podejmowanych przez dyrektora Zespołu Szkół dla zapewnienia realizacji celów i zadań kontroli zarządczej zgodnie z wymogami określonymi w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z zapisem art. 69 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych do obowiązku dyrektora Zespołu Szkół należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Przepisy w zakresie instytucji kontroli zarządczej weszły w życie z dniem 01 stycznia 2010 roku, co oznacza, iż przepisy podlegały stosowaniu od tej daty. Na podstawie art. 69 ust. 3 Minister Finansów wydał komunikat w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych. Instytucja kontroli zarządczej rozumiana jest jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Obowiązek prowadzenia rachunkowości Zespołu Szkół przez skarbnika gminy wynika z zapisów zawartych w zakresie czynności skarbnika gminy. Wójt gminy w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności skarbnika gminy zawarł następujące zapisy dotyczące obowiązku prowadzenia rachunkowości:

„3. Nadzorowanie całokształtu prac w zakresie rachunkowości i finansów wykonywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy.”

„8. Prowadzenie bieżącej księgowości urzędu gminy i jednostek organizacyjnych.”

„5. Opracowywanie sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych gminy oraz ich analiza.”

„10. Przekazywanie środków finansowych jednostkom budżetowym.”

Elementy i niektóre procedury kontroli zarządczej są zawarte w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy. Ustalono, że

zakresy czynności pracowników Zespołu Szkół obowiązujące w 2010 roku zostały opracowane w formie pisemnej (dyrektora, intendenta). Ustalono, że zakresy czynności pracowników Zespołu i pracowników Urzędu Gminy (realizujących czynności związane z prowadzeniem rachunkowości Zespołu) nie zawierają zapisów ustalających zastępstwa w czasie ich nieobecności. Załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Opisane w protokole ustalenia kontroli przeprowadzonej za okres 2010 wykazały, że funkcjonowanie kontroli zarządczej nie było zgodne ze standardami.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Na podstawie okazanych w trakcie kontroli urządzeń księgowych i dowodów księgowych dokonano oceny ich stanu i kompletności w zakresie zgodności z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości i opisie przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy.

1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości obowiązująca w Zespole Szkół w 2010 roku, o której mowa w art. 10 ust. 1 została wskazana w pkt. I. 2. 4 protokołu kontroli. Ustalono, że Zespół Szkół nie posiadał własnej opracowanej (ustalonej) przez Dyrektora Zespołu Szkół dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości okresie objętym kontrolą i aktualnie.

1.2. Badaniu poddano dziennik i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres 2010 roku.

a) Dziennik, księgę główną i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w 2010 roku prowadzono przy użyciu komputera w formie wydruków komputerowych, oznakowanych nazwą księgi, symbolem programu i wersją, datą wydruku oraz oznaczeniem: Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, Szkoła Urząd Gminy Dubicze Cerkiewne.

Dziennik zawiera numerację stron w okresach miesięcznych. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń oraz zapisy kolejno numerowane od nr 1 do 3.103 (za okres od 2010.01.01 do 2010.12.31). Wydruki dzienników za okres 2010 roku wykazują sumy zapisów (obrotów) liczonych w sposób ciągły narastająco od początku roku oraz wykazują sumy obrotów liczone w okresach miesięcznych (art. 13 ust. 5 i art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

b) Ustalono, że sposób prowadzenia dziennika i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej umożliwia uzgodnienia jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Poddano kontroli sporządzony dziennik za rok 2010 z odpowiednimi zestawieniami obrotów i sald (za okresy miesięczne) w zakresie zgodności obrotów (art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzone za okresy miesięczne (styczeń - listopad) w 2010 roku w zakresie obrotów miesięcznych i obrotów narastająco są zgodne z odpowiednimi obrotami miesięcznymi i obrotami wykazanymi narastająco w dzienniku. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Stwierdzono, że zapisy księgowe w dzienniku zawierają dwie jednakowe daty opisane „Data dok.” i „Data spr.”, a na kontach księgi głównej jedną datę oznaczoną „Data spr.”. Ustalono, że wskazana w zapisie księgowym data odnosi się do daty dokonania operacji gospodarczej, przy braku daty zapisu księgowego (i braku daty sporządzenia dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji). Prowadzony sposób zapisów księgowych w dzienniku i na kontach księgi głównej nie spełnia wymogów określonych w art. 23 ust. 2 pkt 2, 4 ustawy o rachunkowości.

1.3. Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą prowadzono zbiór dowodów księgowych. Roczny zbiór dowodów księgowych za 2010 rok zawiera kolejną numerację pozycji dowodów księgowych w układzie rocznym i wykazuje końcową liczbę 418 (na dzień 31.12.2010). Ustalono w trakcie kontroli na podstawie miesięcznych zbiorów dowodów księgowych (opisanych: „Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, dowody księgowe, miesiąc ..., od poz. ... do poz. ... i oznaczonych pieczęcią: Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych ...), że zbiór dowodów księgowych za 2010 rok liczy 418 pozycji dowodów księgowych i jest zgodny z liczbą wykazaną w dzienniku (w kolumnie opisanej „Dokument”).

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą dowody księgowe przechowywano w siedzibie Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych. Księgi rachunkowe prowadzono i przechowywano w siedzibie Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych (poza siedzibą Zespołu Szkół). Dowody księgowe gromadzono w zbiorach w podziale na okresy sprawozdawcze (miesięczne). Zgromadzone dowody księgowe zawierają oznaczenie numeru kolejnego pozycji poszczególnych dowodów księgowych w zbiorze, zgodnego z oznaczeniem numeru ujęcia

dowodu księgowego (wykazanego) w dzienniku, w kolumnie opisanej „Dokument” (przy braku wskazania nr pozycji dziennika).

Ustalono, że pozostała dokumentacja (taka jak dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania budżetowe i finansowe) jest przechowywana w wydzielonych zbiorach. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4. System służący ochronie danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów).

W okresie objętym kontrolą i aktualnie w Zespole Szkół brak było ustalonych własnych przepisów wewnętrznych w zakresie ochrony danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów). Korzystano z przepisów obowiązujących w Urzędzie Gminy Dubicze Cerkiewne. Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne zarządzeniem nr 14/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania programów komputerowych ustalił, że programy komputerowe wymienione w załączniku nr 1 do zarządzenia (wraz z opisem funkcji i parametrów z określeniem wersji oprogramowania) obowiązują w Urzędzie Gminy i w pięciu wymienionych jednostkach organizacyjnych w tym w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Załącznik nr 2 do zarządzenia zawiera opisy programów informatycznych i zasady ochrony danych oraz systemów ich przetwarzania.

2. Prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej.

W zakresie prawidłowości zapisów w księgach rachunkowych zbadano sposób przestrzegania zasad i wymogów określonych w tym zakresie w ustawie o rachunkowości, rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości..., oraz w opisie przyjętych zasad rachunkowości dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalonych przez Wójta Gminy a odnoszących się do Zespołu Szkół.

2.1. W zakresie prawidłowości otwierania ksiąg rachunkowych na początek roku i ich zamykania na dzień kończący rok obrotowy oraz chronologii zapisów w księgach rachunkowych uwag nie wniesiono. Terminowość zapisów nie mogła być poddana ocenie z uwagi na przywołany wcześniej brak wskazywania daty zapisu.

obiegu i kontroli dokumentów” zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia wewnętrznego nr 13/2005 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 31 grudnia 2005 roku brak jest w wykazie Zespołu Szkół. Z powyższych ustaleń wynika, że obowiązująca w Urzędzie Gminy „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” nie obowiązywała i nie była stosowana w Zespole Szkół.

Ustalono, że prowadzone są zapisy na kontach księgi głównej zgodnie z planem kont ustalonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ..., i w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. W zakresie wymogów i zasad określonych w art. 15 ustawy o rachunkowości nie stwierdzono uchybień.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Ustalono, że Zespół w 2010 roku sporządził następujące sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych (na koniec poszczególnych miesięcy),
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych (na koniec poszczególnych miesięcy),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w 2009 roku,

Sprawozdania jednostkowe są podpisane przez dyrektora Zespołu i skarbnika gminy (przechowywane są w Urzędzie Gminy).

Badaniu poddano sprawozdania miesięczne z wykonania planu finansowego (dochodów i wydatków budżetowych) samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku. Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła

sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okresy miesięczne i roczne sprawozdania zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20, poz. 103).

Plan finansowy Zespołu Szkół nie przewidywał realizacji dochodów na rzecz budżetu gminy w 2010 roku. Sporządzone sprawozdania Rb-27S w 2010 roku nie wykazują planu. Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku przy braku planu wykazuje zrealizowane (wykonane) dochody na rzecz budżetu gminy w wysokości 222,00 zł (§0970 – wpływy z różnych dochodów). Ewidencji dla realizowanych przez Zespół dochodów na rzecz budżetu nie prowadzono. Realizowane dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego były naliczane przez Bank i przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy z pominięciem rachunku bankowego Zespołu Szkół (nie były wykazywane na rachunku bankowym Zespołu dochody z tytułu odsetek bankowych, inne dochody były wykazywane na rachunku bankowym, na koncie 130 błędnie księgowano zrealizowane i przekazane dochody na rzecz budżetu gminy, nie wykazywano zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu gminy na koncie 130). Badane sprawozdania Rb-27S w zakresie braku wykazanych danych w ciągu roku nie mogły być sprawdzone ze stanem faktycznym ze względu na brak w tym zakresie odpowiedniej ewidencji prowadzonej dla zrealizowanych dochodów przez Zespół Szkół na rzecz budżetu gminy (brak odpowiedniej ewidencji na koncie 130). Konto 130 nie wykazuje zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz budżetu gminy (dla przekazywanych dochodów stosowano dodatkowy techniczny zapis ujemny, dwustronny na koncie 130). Konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych wykazuje roczne obroty w wysokości 222,00 zł (strony Wn i Ma). Sprawozdanie Rb-27S sporządzono na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 222.

Ustalono, że sporządzone w 2010 roku miesięczne sprawozdania Rb-28S sporządzano na podstawie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych prowadzonej na koncie 130 z tytułu wydatków objętych planem finansowym.

Badane sprawozdania Rb-28S w zakresie przedstawionych danych w zakresie zrealizowanych wydatków są zgodne w porównaniu z prowadzoną ewidencją szczegółową przedstawiającą wydatki według poszczególnych podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Stan środków na rachunkach bankowych jednostki na dzień 31.12.2010 wynosił: 14.293,19 zł, w tym konto 130 wykazuje 0,00 zł, konto 132 wykazuje 0,00 zł, konto 135 wykazuje 14.293,19 zł. Stan środków pieniężnych jest zgodny z wyciągami bankowymi, na dzień

31.12.2010 roku i przeprowadzoną inwentaryzacją środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2010 roku (ustalone przez potwierdzenie sald).

Ustalono, że sporządzone w 2010 roku sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) nie wykazują zobowiązań wymagalnych na dzień 31.03.2010, na dzień 30.06.2010, na dzień 30.09.2010, na dzień 31.12.2010 roku.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Zespół sporządzał kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Badane sprawozdania wykazują na dzień 31.03.2010 roku należności ogółem (kolumna nr 2 i nr 3) w wysokości 55.213,00 zł (w tym gotówka i depozyty 55.213,00), na dzień 30.06.2010 roku należności ogółem (kolumna nr 2 i nr 3 w wysokości 43.858,70 zł (w tym: gotówka i depozyty 43.858,70 zł), na dzień 30.09.2010 roku należności ogółem 75.380,20 zł (w tym: gotówka i depozyty 75.380,20 zł), na dzień 31.12.2010 roku należności ogółem 0,00 zł (w tym: gotówka i depozyty 0,00 zł).

Sprawozdania należności wymagalnych i pozostałych należności nie wykazują. W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych i ich kompletności nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że za okres objęty kontrolą (na dzień 31 grudnia 2010 roku) Zespół sporządził sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych to jest na dzień 31 grudnia 2010 roku. W zakresie zgodności sprawozdania finansowego z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy nie stwierdzono nieprawidłowości. Wymóg sporządzenia na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki sprawozdania finansowego na koniec roku wynika z zapisu §17 – 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Wybór banku oraz umowa w sprawie rachunku bankowego.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obsługę bankową Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych prowadził Bank Spółdzielczy w Hajnówce na podstawie „Umowy rachunku bankowego w złotych 34 8071 0006 0018 8607 2000 0040, 68 ... 0010, 89 ... 0020” zawartej w dniu 15.12.2008 roku pomiędzy Bankiem, a Zespołem Szkół w Dubiczach Cerkiewnych reprezentowanym przez Bożenę Marię Markiewicz – Dyrektor i Annę Kulik – Skarbnik Gminy.

Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych na podstawie art. 34 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177) dokonał wyceny wartości zamówienia publicznego świadczenie usług bankowych i ustalił wartość zamówienia (po uwzględnieniu wskaźnika cen towarów i usług do wartości prowizji na obsługę rachunków w okresie 12 miesięcy poprzedzających zawarcie umowy) w okresie 48 miesięcy wykonania zamówienia na kwotę 14.361,22 zł ($14.361,22 \text{ zł} : 3,8771 \text{ zł/ EURO} = 3.704,11 \text{ EURO}$). Ze względu na wartość zamówienia poniżej 14.000,00 do udzielenia zamówienia publicznego nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowa w §1 zawiera następujący zapis „Bank, w ramach niniejszej Umowy, zobowiązuje się wobec Posiadacza rachunku do prowadzenia na czas określony od 15.12.2008 roku do 14.12.2012 roku obsługi bankowej Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych oraz każdej jednostki budżetowej, środków specjalnych, funduszy celowych, nazywanych dalej „rachunkiem”, które funkcjonują w chwili obecnej oraz powstaną w okresie obowiązywania niniejszej umowy.”

Umowa w §2 zawiera następujący zapis „Bank realizuje dyspozycje Posiadacza rachunku podpisane przez osoby upoważnione do dysponowania rachunkiem, wymienione w „Karcie wzorów podpisów””.

Ustalono wykaz następujących załączników do umowy: „Karty wzorów podpisów”, wyciąg z „taryfy opłat i prowizji”, „Regulaminu otwierania i prowadzenia ...” o których jest mowa w §2, §12 pkt.1 i §13 pkt 2 umowy. (załącznik nr 7 do protokołu kontroli).

Umowa z Bankiem zawiera w §2 zapis, że Bank realizuje dyspozycje Posiadacza rachunku podpisane przez osoby upoważnione do dysponowania rachunkiem, wymienione w „Karcie wzorów podpisów” (umowa nie przewiduje realizacji dyspozycji w formie elektronicznej i techniki komputerowej).

Ustalono, że Bank realizował dyspozycje na rachunkach bankowych w formie elektronicznej na podstawie „Umowy świadczenia usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej” zawartej w dniu 16.07.2007 roku pomiędzy Bankiem, a Gminą Dubicze Cerkiewne reprezentowaną przez Wójta Gminy Anatola

Pawłowskiego i Skarbnika Gminy Annę Kulik. Umowa wymienia numery 9 rachunków bankowych w tym 3 rachunki bankowe Zespołu Szkół. Umowa w §5 stanowi, że do składania dyspozycji i zleceń płatniczych oraz do zlecania Bankowi wykonania innych usług określonych w umowie (§2) w imieniu użytkownika będą upoważnione następujące osoby: Anna Kulik, Alina Pietruczuk, Mirosława Małmyszko (bez ograniczeń).

W trakcie kontroli okazano kopie „Karty Wzorów Podpisów” z dnia 28.05.2007 roku i z 03.01.2011 roku Zespołu Szkół. Wymóg sporządzenia takiej karty został zawarty w §10 pkt 4, 5 „Regulaminu otwierania prowadzenia przez Bank Spółdzielczy w Hajnówce rozliczeniowych rachunków bankowych w złotych dla klientów instytucjonalnych” (zgodnie z zapisem §13 pkt 2 umowy regulamin stanowi integralna część umowy). Zawarta umowa z Bankiem w §7 ust. 2 pkt.3 zawierają następujące postanowienie: „Za istotne uchybienia, o których mowa w ust. 1 uważa się między innymi: 3) zamieszczenie na dyspozycji podpisów i stempli niezgodnych z *Kartą Wzorów Podpisów*.”

Nie okazano udzielonych upoważnień w formie pisemnej przez Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych (zgodnie z §12-14 Regulaminu otwierania i ...) dla wójta gminy, skarbnika gminy, sekretarza gminy do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych Zespołu. Karty wzorów podpisu Zespołu Szkół wymieniają jako upoważnionych: wójta gminy, skarbnika gminy, sekretarza gminy i dyrektora Zespołu Szkół do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych Zespołu Szkół. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych Zespołu Szkół dysponowali: wójt gminy, skarbnik gminy, sekretarz gminy i dyrektor Zespołu Szkół (dwa podpisy w dowolnym powiązaniu). Bank realizował wyłącznie dyspozycje na rachunkach bankowych na podstawie składanych dyspozycji i zleceń płatniczych w formie elektronicznej przy braku ich pisemnego potwierdzenia. Stwierdzony stan faktyczny jest niezgodny z zapisem §2 umowy z Bankiem z dnia 15.12.2008 roku i §5 umowy z Bankiem dnia 16.07.2007 roku oraz narusza zasady ustalone w art. 63c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe.

Za świadczone czynności związane z obsługą rachunków bankowych w 2010 roku (w okresie obowiązywania umowy z Bankiem od 15.12.2008r. do 14.12.2012r.), Bank zgodnie z dodatkowymi ustaleniami i zawartymi następującymi zapisami w umowie w §10 został upoważniony do pobierania z rachunku bankowego następujących opłat:

- „1. 10,00 zł - za prowadzenie rachunku bankowego - miesięcznie
2. 2,00 zł – opłaty za przelewy wyjściowe w systemie Home Banking
3. 0,00% - brak prowizji za przelewy wewnętrzne
4. 0,4% - prowizja od wypłat gotówkowych od kwoty (ile wychodzi)

5. 0,00% - od wpłat przez posiadacza rachunku

6. 0,00% - za przelewy wewnętrzne

7. 0,5% nie mniej niż 3,00 zł od wpłat gotówkowych przez klienta (uiszcza klient)

Ustalono, że Zespół w okresie objętym kontrolą korzystał z systemu elektronicznej bankowości (przy braku odpowiednich zapisów w umowie zawartej przez Zespół Szkół z Bankiem).

Bank pobierał opłaty za prowadzenie rachunków bankowych w wysokości zgodnej z zapisami zawartymi w umowie i obowiązującej taryfie prowizji i opłat za czynności bankowe obowiązujące w Banku Spółdzielczym.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonywane były rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane przy pomocy SYSTEMU HOME BANKING (przelewy internetowe). Stwierdzono, że do wyciągów bankowych nie załączano w formie wydruków komputerowych i nie drukowano w formie papierowej dyspozycji „Polecenia przelewów”. Zapisy §2 umowy z Bankiem ogranicza się do następującego zapisu: „Bank realizuje dyspozycje Posiada rachunku podpisane przez osoby upoważnione do dysponowania rachunkiem, wymienione w Karcie wzoru podpisów.” Dodatkowo należy zauważyć, że zapisy w §7 umowy w zakresie realizacji zleceń płatniczych i ewentualnych uchybień odnoszą się wyłącznie do dyspozycji składanych w formie pisemnej i zgodnej z kartą wzorów podpisów.

Zawarta umowa z Bankiem w §13 ust. 2 stanowią, że „Regulamin otwierania i ...” stanowi integralną część umowy.

Regulamin w §20 pkt 5 stanowi, że „Formy pisemnej nie wymagają zlecenia płatnicze odbierane w formie plików drogą home banking, zgodnie z zasadami ustalonymi w umowie na świadczenie usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej, stanowiącej załącznik nr 5 do Regulaminu.” Bank umożliwia Posiadaczowi rachunku, zgodnie z warunkami określonymi w odrębnej umowie korzystanie z usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi zleceń klienta zwanego home banking.” Ustalono, że nie zawierano odrębnych umów z Bankiem na korzystanie z usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi zleceń klienta zwanego home banking. Ustalono, że korzystano z usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi zleceń klienta zwanego home banking na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy.

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665 z p.zm.) w art. 63c ustala, że „Polecenie przelewu stanowi udzieloną bankowi dyspozycję dłużnika obciążenia jego rachunku określoną kwotą i uznania tą kwotą rachunku

wierzyciela. Bank wykonuje dyspozycję dłużnika w sposób przewidziany w umowie rachunku bankowego.”

1.2. W okresie objętym kontrolą Bank dla Zespołu prowadził następujące rachunki bankowe:

- a) nr 34 8071 0006 0018 8607 2000 0040 prowadzony w PLN rachunek bieżący podstawowy dla konta 130,
- b) nr 89 8071 0006 0018 8607 2000 0020 prowadzony w PLN rachunek pomocniczy dla konta 132 rachunek dochodów własnych,
- c) nr 68 8071 0006 0018 8607 2000 0010 w walucie PLN rachunek pomocniczy dla konta 135 (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych).

1.3. Sprawdzenie prawidłowości i zupełności udokumentowania obrotów na rachunkach bankowych.

1.3.1. Badaniem objęto wyciągi bankowe za miesiące: styczeń - marzec i grudzień 2010 roku do bieżącego rachunku bankowego (130) i prowadzone zapisy na kontach 130 – rachunek bieżący. Roczny zbiór wyciągów bankowych liczy 143 sztuk, miesiąc styczeń 2010r.- 7 sztuk, miesiąc luty 2010r.- 14 sztuk, miesiąc marzec 2010r.- 19 sztuk, miesiąc grudzień 2010r. - 14sztuk. Ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych prowadzono przy pomocy komputera.

Konto 130 wykazuje na dzień 01.01.2010 roku saldo Wn w wysokości 0,00 zł, roczne obroty strony Wn w wysokości 1.297.345,79 zł i strony Ma w wysokości 1.297.435,79 zł, na dzień 31.12.2010 roku saldo Wn w wysokości 0,00 zł.

W miesiącu styczniu 2010r. obroty konta 130 strony Wn wynoszą 90.000,00 zł, a strony Ma 64.337,04 zł przy saldzie początkowym (b.o.) Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Wn w wysokości 25.662,96 zł na koniec miesiąca (30.01.2010).

W miesiącu lutym 2010r. obroty konta 130 strony Wn wynoszą 165.015,00 zł, a strony Ma 153.646,12 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 25.662,96 zł i saldo Wn w wysokości 37.031,84 zł na koniec miesiąca.



W miesiącu marcu 2010r. obroty konta 130 strony Wn wynoszą 164.985,00 zł, a strony Ma 155.708,57 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 37.031,84 zł i saldo Wn w wysokości 46.308,27 zł na koniec miesiąca.

W miesiącu grudniu 2010r. obroty konta 130 strony Wn wynoszą 75.323,79 zł, a strony Ma 160.666,59 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 85.342,80 zł i saldo Wn w wysokości 0,00 zł na koniec miesiąca (31.12.2010).

Dokonano kontroli zgodności sald konta 130 na dzień 01.01.2010, 31.01. 2010, 01.02. 2010, 28.02.2010, 01.03.2010, 30.03.2010, 01.12.2010, 31.12.2010 z odpowiednimi wyciągami bankowymi. Salda na kontach są zgodne z odpowiednimi saldami wykazanymi w wyciągach bankowych. Na podstawie porównania zapisów konta 130 za miesiąc styczeń, luty, marzec i grudzień 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi z rachunku bankowego nr 34 8071 0006 0018 8607 2000 0040 nie stwierdzono różnic.

1.3.2. Badaniem objęto wyciągi bankowe za miesiąc styczeń, luty, marzec i grudzień 2010 roku do rachunku bankowego dla konto 132-rachunek bieżący dochodów własnych.

Roczny zbiór wyciągów bankowych liczy 113 sztuk, za miesiąc styczeń 2010r.- 8 sztuk, miesiąc luty 2010r.- 7 sztuk, miesiąc marzec 2010r.- 11 sztuk, miesiąc grudzień 2010r. - 11 sztuk. Konto 132 wykazuje w b.o. saldo w wysokości 8.529,97 zł, roczne obroty strony Wn 69.627,85 zł (z saldem bo) i strony Ma w wysokości 69.627,85 zł i saldo bz w wysokości 0,00 zł.

W miesiącu styczniu 2010r., obroty konta 132 strony Wn wynoszą 4.001,95 zł, a strony Ma 3.555,41 zł przy saldzie początkowym (b.o.) Wn w wysokości 8.529,97 zł i saldo Wn w wysokości 8.976,51 zł na koniec miesiąca.

W miesiącu lutym 2010r., obroty konta 132 strony Wn wynoszą 4.906,55 zł, a strony Ma 4.608,38 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 8.976,51 zł i saldo Wn w wysokości 9.274,68 zł na koniec miesiąca.

W miesiącu marcu 2010r., obroty konta 132 strony Wn wynoszą 5.861,32 zł, a strony Ma 6.231,21 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 9.274,68 zł i saldo Wn w wysokości 8.904,79 zł na koniec miesiąca.



W miesiącu grudniu 2010r., obroty konta 132 strony Wn wynoszą 4.387,11 zł, a strony Ma 13.181,79 zł przy saldzie początkowym Wn w wysokości 8.794,68 zł i saldo Wn w wysokości 0,00 zł na koniec miesiąca (31.12.2010).

Na podstawie analizy zapisów (obrotów) konta 132 za miesiąc styczeń, luty, marzec i grudzień 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi nie stwierdzono różnic.

1.3.3. Badaniem objęto wyciągi bankowe za miesiąc styczeń, luty, marzec i grudzień 2010 roku do rachunku bankowego ewidencjonowanego na koncie 135.

Roczny zbiór wyciągów bankowych liczy 56 sztuki, za miesiąc styczeń 2010r.- 2 sztuk, miesiąc luty 2010r.- 4 sztuk, miesiąc marzec 2010r.- 8 sztuk, miesiąc grudzień 2010r. - 7 sztuk.

Konto 135 wykazuje w b.o. saldo Wn w wysokości 25.763,92 zł, roczne obroty strony Wn w wysokości 102.930,33 zł (z bo) i strony Ma w wysokości 88.637,14 zł, przy saldzie Wn na koniec roku w wysokości 14.293,19 zł.

Obroty w miesiącu styczniu konta 135 strony Wn wynoszą 4,37 zł, a strony Ma 10,00 zł i saldo Wn 25.763,92 zł (b.o.) oraz saldo Wn na koniec miesiąca stycznia w wysokości 25.758,30 zł. Na podstawie analizy zapisów (obrotów) z konta 135 za miesiąc styczeń 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi nie stwierdzono różnic w obrotach i ciągłości salda.

Obroty w miesiącu lutym konta 135 strony Wn wynoszą 4.906,55 zł, a strony Ma 4.608,38 zł i saldo Wn 25.758,30 (na początek miesiąca) oraz saldo Wn na koniec miesiąca lutego w wysokości 21.468,24 zł. Na podstawie analizy zapisów (obrotów) z konta 135 za miesiąc luty 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi nie stwierdzono różnic w obrotach i ciągłości salda.

Obroty w miesiącu marcu konta 135 strony Wn wynoszą 1.708,94 zł, a strony Ma 16.756,24 zł i saldo Wn 21.486,24 (na początek miesiąca) oraz saldo Wn na koniec miesiąca marca w wysokości 6.438,94 zł. Na podstawie analizy zapisów (obrotów) z konta 135 za miesiąc marzec 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi nie stwierdzono różnic w obrotach i ciągłości salda.

Obroty w miesiącu grudniu konta 135 strony Wn wynoszą 4.339,29 zł, a strony Ma 16.118,00 zł i saldo Wn 26.071,90 (na początek miesiąca) oraz saldo Wn na koniec miesiąca grudnia w wysokości 14.293,19 zł. Na podstawie analizy zapisów (obrotów) z konta 135 za miesiąc grudzień 2010 roku z odpowiednimi wyciągami bankowymi nie stwierdzono różnic w obrotach i ciągłości salda.



1.4. Zespół Szkół w zakresie obrotu gotówkowego był obsługiwany przez kasę Urzędu Gminy. Odstąpiono od kontroli kasy ze względu na brak kasy w Zespole Szkół.

1.5. Obowiązujące w 2010 roku w Zespole zasady gospodarki kasowej są ustalone zarządzeniem wewnętrznym nr 5/07 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 21 maja 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dubiczach Cerkiewnych. Zarządzenie w §2 zobowiązuje pracowników Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych i kierowników jednostek podległych do realizacji postanowień zawartych w instrukcji oraz zapoznania z jej treścią podległych pracowników. Zarządzenie zostało zmienione przez Wójta Gminy zarządzeniem wewnętrznymi nr 13/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku. Załącznik nr 2 do zarządzenia wewnętrznego ustala wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów. Załącznik w pkt. 2 (Wzory pieczęci i podpisów umieszczanych na czekach gotówkowych) dla Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych wymienia następujące osoby upoważnione do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych i ich wzory podpisów:

Bożena Markiewicz – Dyrektor szkoły

Anatol Pawłowski – Wójt Gminy

Mikołaj Ławrynowicz – Sekretarz Gminy

Anna Kulik – Skarbnik Gminy.

Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych nie ustalał własnych przepisów wewnętrznych w formie pisemnej w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki kasowej w Zespole.

Ustalone przez Wójta zasady gospodarki kasowej nie zawierają uregulowań w zakresie prowadzonego obrotu gotówkowego przez intendenta Zespołu Szkół oraz w zakresie poboru opłat za noclegi w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Dubiczach Cerkiewnych i Zespole Szkół. W okresie objętym kontrolą brak było przepisów wewnętrznych w zakresie sposobu poboru gotówki za noclegi i posiłki wydawane przez szkolną stołówkę jej obiegu i udokumentowania oraz rozliczenia.

W trakcie kontroli rozliczenia obrotów kasowych ustalono zgodność obrotów i sald wykazanych w raportach kasowych z obrotami i saldami konta 101 - kasa w okresie za miesiące: styczeń – marzec i grudzień 2010 roku.



1.6. Dokumentalnego rozliczenia obrotów kasowych dokonano za miesiące styczeń - grudzień 2010 roku dla obrotów kasowych ujętych w raportach kasowych i na koncie 101 kasa dla Zespołu Szkół Dubiczach Cerkiewnych.

W 2010 roku roczne obroty gotówkowe zarejestrowane na koncie 101- kasa wyniosły po stronie Wn i Ma 30.104,30 zł (przy zerowym saldzie początkowym i końcowym) i ujęte zostały w 36 raportach kasowych oznaczonych kolejną numeracją 1/10 -36/10.

Sporządzone miesięczne raporty kasowe za miesiąc styczeń, czerwiec i grudzień wykazują następujące obroty:

- za miesiąc styczeń (przychód i rozchód) w wysokości 1.485,60 zł (przy zerowym saldzie początkowym i końcowym, raporty kasowe o nr 1/10, 2/10, 3/10),
- za miesiąc czerwiec obroty (przychód i rozchód) w wysokości 1.782,33 zł (przy zerowym saldzie początkowym i końcowym, raporty kasowe o nr 17/10, 18/10),
- za miesiąc grudzień obroty (przychód i rozchód) w wysokości 2.103,53 zł (przy zerowym saldzie początkowym i końcowym, raporty kasowe o nr 34/10, 35/10,36/10).

Badaniem objęto raporty kasowe sporządzone w 2010 roku o nr 1/10, 2/10, 3/10, 17/10, 18/10, 34/10, 35/10,36/10 dla Zespołu za miesiące styczeń, czerwiec, grudzień 2010 roku. Raporty kasowe wykazują głównie wpłaty do kasy gotówki pobranej przez kasjerkę z Banku i wpłaty gotówki przez intendentkę za obiady: w miesiącu styczniu 824,92 zł (18.01.2010), 199,22 zł (22.01.2010), 57,14 zł (25.01.2010), za mleko 333,10 zł (25.01.2010), w miesiącu czerwcu 1.002,63 zł (18.06.2010), 224,17 zł (28.06.2010), za mleko 244,16 zł (28.06.2010), w miesiącu grudniu 975,54 zł (9.12.2010), 408,87 zł (22.12.2010), za mleko 373,67 zł (22.12.2010). Rozchód z kasy stanowią wpłaty do Banku gotówki wpłaconej przez intendentkę i wypłaty z kasy na podstawie dowodów źródłowych.

Wykazana suma obrotów w raportach kasowych jest zgodna z odpowiednimi obrotami wykazanymi na koncie 101 kasa za miesiąc styczeń, czerwiec, grudzień. W zakresie ciągłości i prawidłowości sald wykazanych w raportach kasowych w porównaniu z odpowiednimi saldami konta 101 - kasa nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz kompletności i poprawności załączonych do nich dowodów źródłowych kasowych (przychodowych i rozchodowych) w badanym okresie nie stwierdziła różnic.

2. Rozrachunki i roszczenia.

Stosowano w badanym okresie zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych zgodnie z ich opisem i wskazanymi zasadami funkcjonowania tych kont ustalonym w załączniku nr 2 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... Ustalono, że funkcjonujący w 2010 roku zakładowy plan kont w wykazie kont syntetycznych Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych (ustalony na podstawie sporządzanych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) wymienia 8 kont księgi głównej o symbolach trzycyfrowych dla zespołu 2- rozrachunki i roszczenia.

2.1. Poprawność zarejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych syntetycznych i analitycznych zbadano za okres stycznia i grudnia 2010 roku. W styczniu 2010 roku, prowadzono zapisy na 6 kontach rozrachunkowych. Konta rozrachunkowe wykazują na dzień 1 stycznia 2010 roku należności w wysokości 8.576,00 zł i zobowiązania w wysokości 78.794,36 zł przy następujących saldach:

- konto 201 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 1.753,95 zł,
- konto 225 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 229 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma 11.542,47 zł,
- konto 231 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 65.321,94 zł,
- konto 234 saldo Wn w wysokości 8.576,00 zł, saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 240 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 176,00 zł.

Obroty na kontach rozrachunkowych w miesiącu styczniu 2010 roku (z bo) i salda na koniec miesiąca stycznia wynoszą:

- konto 201 obroty strony Wn 1.753,95 zł, obroty strony Ma 1.753,95 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 223 obroty strony Wn 0,00 zł, obroty strony Ma 90.000,00 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 90.000,00 zł,
- konto 225 obroty strony Wn 0,00 zł, obroty strony Ma 4.929,00 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 4.929,00 zł,
- konto 229 obroty strony Wn 1.921,69 zł, obroty strony Ma 38.009,35 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 36.087,66 zł,
- konto 231 obroty strony Wn 71.527,39 zł, obroty strony Ma 133.954,13 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 62.426,74 zł,
- konto 234 obroty strony Wn 8.576,00 zł, obroty strony Ma 0,00 zł, saldo Wn w wysokości 8.576,00 zł, saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 240 obroty strony Wn 924,00 zł, obroty strony Ma 1.940,22 zł, saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 1.016,22 zł,

W badanym okresie w zakresie ewidencji rozrachunków na kontach syntetycznych i kontach analitycznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Ocena realności sald należności i zobowiązań na koniec roku i okresu objętego kontrolą (na dzień 31.12.2010 roku).

Konta rozrachunkowe i bilans na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazują należności w wysokości 14.812,00 zł i zobowiązania w wysokości 82.202,97 zł przy następujących saldach:

- konto 201 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 1.720,76 zł,
- konto 222 saldo Wn w wysokości 0,00 zł, saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 223 saldo Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 225 saldo Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 229 saldo Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 11.989,58 zł,
- konto 231 saldo Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 68.316,63 zł,
- konto 234 saldo Wn w wysokości 14.812,00 zł i saldo Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 240 saldo Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 176,00 zł,

Na koncie 201 występują zobowiązania w wysokości 1.720,76 zł. Zobowiązania z tytułu rozliczeń z kontrahentami: Faktura z dnia 31.12.2010, nr 3969/2010 Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. Hajnówka, 149,27 zł (termin płatności 15.01.2011, opłacono 05.01.2011), Faktura z dnia 31.12.2010, nr 3/479/80/36205015/79R/2010 PGE Obrót S.A. Oddział Białystok, ul. Świętojańska, 1.510,09 zł (termin płatności 17.01.2011, opłacono 04.01.2011), Faktura z dnia 31.12.2010, nr V/10/071371 Przedsiębiorstwo Usługowo Asenizacyjne Astwa Spółka z o.o. Białystok, 21,40 zł (termin płatności 14.01.2011, opłacono 12.01.2011), Faktura z dnia 31.12.2010, nr 321/12/2010 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce, 40,00 zł (termin płatności 30.01.2011, opłacono 13.01.2011).

Na koncie 229 występują zobowiązania w wysokości 11.989,58 zł, w tym z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia za 2010 rok (opłacona w marcu 2010)

Na koncie 231 występują zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, saldo powstało w dniu 31.12.2010 roku w kwocie 68.316,63 zł (termin płatności 31.03.2010, wypłacono 22.0.2011).

Na koncie 234 wykazane są należności z tytułu zadłużenia pracowników korzystających z pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dzień 31.12.2010 roku w wysokości 14.812,00 zł.

Na koncie 240 występują zobowiązania z tytułu ubezpieczenia grupowego, PZU na Życie S.A., saldo na dzień 31.12.2010 roku w kwocie 176,00 zł (termin płatności 15.01.2011, opłacono 05.01.2011).

W zakresie realności i wysokości sald należności i zobowiązań przedstawionych w księgach rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych z tytułu wydatków. Ustalono, że sporządzane w 2010 roku sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń nie wykazują zobowiązań. Sporządzane w 2010 roku sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec I, II, III, IV nie wykazują należności wymagalnych.

3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli wykorzystywano obowiązujące zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania ustalone przez Wójta Gminy i obowiązujące w Urzędzie Gminy.

Ocenie poddano prawidłowość ewidencji druków ścisłego zarachowania i prowadzoną gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania Zespołu Szkół była prowadzona w księdze druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy założonej 04.01.2010 roku (do 31.12.2010r.). Ewidencją objęto чеки gotówkowe (dla trzech rachunków bankowych) i dwa rodzaje kwitariuszy przychodowych (dla wpłat za obiady i za wynajem Sali gimnastycznej).

Ustalono, że zakres czynności kasjera Urzędu Gminy w pkt. III. ppkt 2, 3 (pkt 12 i 14) wskazuje o obowiązku prowadzenia kasy Zespołu Szkół i obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania. Stwierdzone uchybienia w zakresie braku ustalonych zasad gospodarki drukami ścisłego Zespołu Szkół omówiono w trakcie kontroli w ramach instruktażu.

4. Inwentaryzacja.

Kontroli inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dokonano na dzień 31.12. 2009r. i na dzień 31.12.2010r. Ustalono, że Bank potwierdził stany wykazane w księgach rachunkowych środków pieniężnych.

Przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych nie stwierdziła różnic.

Bank na dzień 2009.12.31 wykazał następujące salda:

- na rachunku nr 34 8071 0006 0018 8607 2000 0040 saldo rachunku 0,00 zł (konto 130)
- na rachunku nr 89 8071 0006 0018 8607 2000 0020 saldo rachunku 8.529,97 zł (konto 132)
- na rachunku nr 68 8071 0006 0018 8607 2000 0010 saldo rachunku 25.763,92 zł (konto 135)

Bank na dzień 2010.12.31 wykazał następujące salda:

- na rachunku nr 34 8071 0006 0018 8607 2000 0040 saldo rachunku 0,00 zł (konto 130)
- na rachunku nr 89 8071 0006 0018 8607 2000 0020 saldo rachunku 0,00 zł (konto 132)
- na rachunku nr 68 8071 0006 0018 8607 2000 0010 saldo rachunku 14.293,19 zł (konto 135)

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2010 roku dokonano metodą spisu z natury i na dowód przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono odpowiednie dokumenty. Przeprowadzona inwentaryzacja nie stwierdziła różnic.

IV. Plan finansowy i jego zmiany.

1. Opracowanie projektu planu finansowego na 2010 rok zostało poprzedzone opracowaniem i przedłożeniem do Gminy materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu Gminy na 2010 rok.

Wójt przekazał przy piśmie nr F.3011.02.2009 z dnia 17 listopada 2009 roku informacje o kwotach wydatków (dochodów nie planowano do pobrania przez jednostkę na rzecz budżetu Gminy) przewidzianych w projekcie budżetu na 2010 rok dla Zespołu Szkół w następujących wielkościach:

Dział 801 Oświata i wychowanie wydatki ogółem 1.335.260,00 zł.

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe wydatki ogółem 862.942,00 zł.

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych wydatki ogółem 66.781,00 zł.

Rozdział 80110 Gimnazja wydatki ogółem 325.203,00 zł.

Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli 5.000,00 zł.

Rozdział 80148 Stołówki szkolne wydatki ogółem 73.234,00 zł.

Rozdział 80195 Pozostała działalność wydatki ogółem 2.100,00 zł.

Przekazana informacja przez Wójta nie zawiera informacji odnoszących się do projektu planu finansowego „Dochodów własnych” Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych na 2010 rok.

Wójt polecił opracować na podstawie tych informacji projekt planu finansowego na 2010 rok.

Ustalono, że projekt planu finansowego na 2010 rok został opracowany na podstawie informacji przekazanych przez Wójta w szczególności do paragrafów dnia 01.12.2009 roku i został przekazany do Urzędu Gminy.

Projekt planu finansowego dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych Zespołu Szkół został opracowany 01.12.2009 roku i przekazany do Urzędu Gminy.

Ustalono na podstawie zapisów zawartych w protokole z dnia 12 października 2009 roku z posiedzenia Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół, że w dniu 12.10.2009 roku porządek obrad przewidywał w „pkt. 4. Opiniowanie planu finansowego na rok 2010.” Zapis protokołu zawiera następujący zapis: „Rada Pedagogiczna projekt planu finansowy na rok 2010r. zaopiniowała pozytywnie - jednogłośnie” Ustalono, że został zaopiniowany projekt planu finansowego opracowany w wersji przekazanej do Urzędu Gminy przed sporządzeniem projektu budżetu Gminy na 2010 rok.

2. Wójt pismem nr F.3011/02/10 z dnia 15.01.2010 roku przekazał dla Zespołu Szkół informacje o ostatecznych kwotach wydatków (dochodów nie planowano do pobrania przez jednostkę na rzecz budżetu Gminy) przewidzianych w budżecie Gminy na 2010 rok. Podane wielkości nie uległy zmianom w porównaniu do informacji przekazanych do opracowania projektu planu finansowego na 2010 rok.

Plan finansowy Zespołu na 2010 rok uwzględniając przekazane dane należało opracować zgodnie ze wskazaniem Wójta w zakresie planu finansowo – rzeczowego. Plan finansowy Zespołu ustalał wydatki ogółem w wysokości 2.008.524,00 zł (plan finansowy Zespołu dochodów realizowanych na rzecz budżetu gminy nie ustalał a plan finansowy dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych w porównaniu do projektu zmienił się w zakresie

stanu środków pieniężnych na początek roku i koniec roku odpowiednio z 8.000,00 zł na 8.529,00 zł).

Plan finansowy Zespołu został opracowany przez Dyrektora Zespołu i przekazany przez Dyrektora do Urzędu Gminy. Stwierdzono, że plan finansowy na 2010 rok ustala wydatki zgodne z pismem Wójta w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Plan finansowy dochodów własnych i wydatków na 2010 rok dyrektor Zespołu przekazał dnia 31.10.2009 roku do Urzędu Gminy.

Zmiany planu finansowego Zespołu, polegające na przesunięciach w poszczególnych paragrafach oraz zmianach wysokości wydatków, były dokonywane na wniosek jednostki przez Wójta w formie zarządzeń (10) i Radę Gminy w formie uchwał (4). Ustalono, iż w ciągu roku dokonano 14 zmian planu finansowego.

Zmianę planu dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych polegającą na zmianie stanu środków obrotowych na dzień 01.01.2009 roku (z 16.000,00 zł na 25.369,00 zł) i wysokości planowanych wydatków w 2009 roku (z 120.780,00 zł na 130.149,00 zł) dokonał dyrektor Zespołu na podstawie pisma Wójta Gminy nr Fn. 3014-10/08 z dnia 27.03.2009 roku informującego, że uchwałą nr XIX/139/09 Rady Gminy Dziadkowice z dnia 26 marca 2009 roku został zmieniony plan dochodów własnych Zespołu. Zmianę planu dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych polegającą na zmianie planu wydatków w poszczególnych paragrafach dokonywał dyrektor Zespołu Szkół.

V. Realizacja planu finansowego.

1. Dochody realizowane przez Zespół.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wykazuje realizację dochodów na rzecz budżetu gminy w wysokości 222,00 zł (przy braku planu). Na podstawie prowadzonej ewidencji na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych ustalono, że Zespół Szkół w 2010 roku rozliczył dochody na rzecz budżetu gminy w wysokości 222,00 zł (z tytułu należnego wynagrodzenia za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych). Konto wykazuje obroty roczne w wysokości 222,00 zł strony Wn i Ma. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2010 roku zgodnie z zawiadomieniem Banku w zakresie potwierdzenia zgodności sald na koniec roku 2010 wykazuje saldo końcowe 0,00 zł dla konta 130. Ustalono, że konto 130 błędnie nie wykazuje realizacji dochodów na rzecz budżetu gminy (ewidencji szczegółowej nie prowadzono, a dla

zrealizowanych i przekazywanych dochodów stosowano dodatkowy techniczny zapis ujemny, dwustronny na koncie 130).

2. Wydatki.

W zakresie tego tematu sprawdzono prawidłowość planowania i wykonania wydatków. Zbadano prawidłowość prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej, klasyfikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, prawidłowość dokumentowania ponoszonych wydatków oraz ich zgodność ze stanem faktycznym. Kontroli tych zagadnień dokonano w oparciu o dowody księgowe, urządzenia księgowe syntetyczne i analityczne.

Plan finansowy ustalał ogółem wydatki w wysokości 1.345.527,00 zł w tym na wynagrodzenia 905.756,00 zł, pochodne od wynagrodzeń 171.693,00 zł, wynagrodzenia bezosobowe 200,00 zł i pozostałe wydatki 267.878,00 zł. Wydatki wykonanie w ciągu roku zostały zrealizowane w wysokości 1.297.345,79 zł (96,42% planu).

2.1. Na podstawie analizy zapisów w urządzeniach księgowych oraz planu finansowego na 2010 rok ustalono, iż w 2010 roku kontrolowana jednostka nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych.

2.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2010 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na plan jednostki budżetowej (po zmianach) 1.077.649,00 zł, zrealizowano w wysokości 1.051.587,54 zł (razem z wydatkami osobowymi niezliczonymi do wynagrodzeń plan, w ciągu roku nie realizowano wydatków osobowych niezliczonych do wynagrodzeń). Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń stanowią 81,06 % ogółem wydatków wykonanych jednostki budżetowej.

Na podstawie aktualnych w okresie objętym kontrolą angaży pracowników, list płac, prowadzonej ewidencji wynagrodzeń oraz innych dokumentów okazanych podczas kontroli dokonano weryfikacji kontroli w zakresie prawidłowości zaszeregowania pracowników, ustalenia wynagrodzenia i wypłaty w zakresie zgodności z odpowiednimi dokumentami i obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wewnętrzne przepisy:

- uchwała Nr XXIV/119/09 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 13 marca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dubicze Cerkiewne.

- zarządzenie nr 8/09 Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 19.06.2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Opracowano na podstawie art.39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458),

- Zakładowy regulamin premiowania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Regulamin obowiązuje od 01.01.2005 roku i został opracowany na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz.708 ze zm.).

Kontrolą objęto wynagrodzenie ustalone i wypłacone dla dyrektora, czterech nauczycieli, intendenta, sprzątaczk (stan zatrudnionych na koniec 2010 roku wynosił 23 nauczycieli i 6 pracowników obsługi). W zakresie zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia w porównaniu z listami płac, angażami i rocznymi zestawieniami kart wynagrodzeń nie stwierdzono niezgodności. Badaniu poddano miesiące wrzesień, październik, listopad 2010 roku.

Ustalono, że Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne w zarządzeniu nr 27/2006 z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w §2 dokonał obniżenia dyrektorowi wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych do 4 godzin tygodniowo. Stwierdzono w trakcie kontroli, że Rada Gminy Dubicze Cerkiewne nie ustaliła w formie uchwały zasad udzielania i rozmiar zniżek obowiązującego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych nauczycielom, którym powierzono stanowisko kierownicze w szkołach i placówkach oraz zasady zwalniania tych nauczycieli od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin ww zajęć. W trakcie kontroli wyjaśniono, że podstawą do obniżenia dyrektorowi wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych do 4 godzin tygodniowo jest uchwała Nr XV-70/2000 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 30 czerwca 2000 roku w sprawie upoważnienia Zarządu Gminy Dubicze Cerkiewne do prowadzenia spraw wynikających z ustawy Karta Nauczyciela i ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z art. 42 ust. 6 i ust. 7 pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela zasady udzielania zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć określa organ prowadzący (zgodnie z art. 91d ustawy kompetencje wynikające z art. 42 ust. 7 wykonuje Rada Gminy).

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przyznano i wypłacano dodatki motywacyjne dla nauczycieli i dyrektora Zespołu Szkół. Obowiązujący w 2010 roku regulamin wynagradzania

nauczycieli w §5 - 7 ustala szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego.

W okresie objętym kontrolą sporządzono 228 list płac kolejno ponumerowanych. W badanym okresie sporządzono 57 list płac (w miesiącu wrześniu nr 144-160, miesiącu października 161-184, w miesiącu listopadzie 185-200) kolejno ponumerowanych ręcznie i oznaczonych nazwą lista płac ze wskazaniem tytułu wypłaty, miesiąca 2010 roku, przy oznaczeniu nazwą jednostki organizacyjnej: Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych i Urząd Gminy Dubicze Cerkiewne. Listy płac zawierają wskazanie sporządzającego listę płac i jego nieczytelny podpis, datę wydruku i podpisy na dowód kontroli: sprawdzającego i zatwierdzającego (skarbnik gminy i dyrektor). Listy płac nie zawierają wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, dekretacji. Dodatkowo są sporządzane następujące miesięczne zestawienia list płac:

- „Zestawienie zbiorcze list płac za miesiąc2010 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, Zespół Szkół – nauczyciele szkoły podstawowej, Listy płac: wszystkie listy płac”,
- „Zestawienie zbiorcze list płac za miesiąc 2010 roku, Zespół Szkół – Oddział Przedszkolny, Listy płac: wszystkie listy płac”,
- „Zestawienie zbiorcze list płac za miesiąc 2010, Zespół Szkół – nauczyciele gimnazjum, Listy płac: wszystkie listy płac”,
- „Zestawienie zbiorcze list płac za miesiąc 2010, Zespół Szkół – obsługa, Listy płac: wszystkie listy płac”,
- „Zestawienie zbiorcze list płac za miesiąc 2010, Zespół Szkół – kuchnia, Listy płac: wszystkie listy płac”,
- „Zbiorcze zestawienie list płac za miesiąc ... 2010, Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, Zespół Szkół – nauczyciele szkoły podstawowej, Zespół Szkół – Oddział Przedszkolny, Zespół Szkół – obsługa, Zespół Szkół – kuchnia, Zespół Szkół – nauczyciele gimnazjum”.

Dekretacje w zakresie sposobu ujęcia rozliczeń wynagrodzeń wynikających z list płac (zestawień list płac) w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie sporządzanych miesięcznych „Poleceń księgowania” oznaczonych nazwą Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych i podpisanych przez sporządzającego polecenie księgowania (listy płac, zestawienia list płac, roczne karty wynagrodzeń pracowników są sporządzane przy pomocy programu komputerowego „kadry i płace 2010.1.17.4.15(C) U. I. INFO-SYSTEM”). Polecenia księgowania są sporządzane na podstawie zestawień list płac.

2.2.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady ustalania i wyliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych określone w §11 regulaminu wynagradzania nauczycieli.

Angaże nauczycieli w okresie objętym kontrolą zawierały wskazania w zakresie wysokości ustalonego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą zasady ustalania i wyliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowo ustalone w regulaminie były stosowane w odniesieniu do nauczycieli realizujących pracę w godzinach nadwymiarowych.

W okresie objętym kontrolą dla wyliczenia wynagrodzenia za godziny nadwymiarowo nauczyciele sporządzali „Rozliczenie godzin nadwymiarowych za miesiąc2010r.” Rozliczenia zawierają podpisane przez nauczycieli oświadczenia następującej treści: „Oświadczam, że wykaz godzin jest zgodny z zapisem tematów w dokumentacji pedagogicznej”. Rozliczenia zawierają na dowód sprawdzenia i zatwierdzenia podpis Dyrektor Zespołu Szkół.

Wyliczenia wynagrodzenia za godziny zastępstw doraźnych dokonywano na podstawie sporządzonych przez nauczycieli „Rozliczenie godzin płatnych zastępstw za miesiąc2010r.” Rozliczenia zawierają podpisane przez nauczycieli oświadczenia następującej treści: „Oświadczam, że wykaz godzin zastępstw jest zgodny z zapisem tematów w dokumentacji pedagogicznej”. Rozliczenia zawierają na dowód sprawdzenia i zatwierdzenia podpis Dyrektor Zespołu Szkół. Prowadzony sposób wyliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw w okresie objętym kontrolą był zgodny z zasadami ustalonymi w regulaminie wynagradzania nauczycieli.

W okresie objętym kontrolą realizowano doraźne zastępstwa i prowadzono rejestr zastępstw za nieobecnych nauczycieli. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2.2. Rozliczenie godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie objętym kontrolą prowadzono na podstawie prowadzonej ewidencji zastępstw oraz sporządzanych przez nauczycieli rozliczeń godzin nadwymiarowych i płatnych zastępstw sprawdzonych i zatwierdzonych przez Dyrektora dla poszczególnych nauczycieli realizujących godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstw w formie miesięcznych rozliczeń (w układzie tygodniowym). Na podstawie przeprowadzonej analizy za miesiąc wrzesień – listopad 2010 roku sporządzonych rozliczeń godzin nadwymiarowych w Zespole Szkół stwierdzono, że w „niepełnych” tygodniach dla niektórych nauczycieli wykazana jest liczba godzin nadwymiarowych przy jej wyliczeniu zgodnie z zasadą wskazaną w §11 Regulaminu obowiązującego w 2010 roku.

Wyliczenia faktycznej liczby godzin nadwymiarowych z uwzględnieniem obowiązujących zasad ustalania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe w tygodniach, w których przypadają

dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy nauczyciela i przerw przewidzianych przepisami o organizacji roku szkolnego oraz rozpoczynania lub kończenia zajęć w ciągu tygodnia dokonywano zgodnie z ustalonymi zasadami w regulaminie.

W trakcie kontroli okazano zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych Nr 06/10 z dnia 5.05.2010 roku w sprawie zasad przyznawania nauczycielom doraźnych zastępstw oraz godzin nadwymiarowych. Procedury wewnętrzne ustalające sposób realizacji i udokumentowania realizowanych godzin nadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw w Zespole Szkół są ustalone w załączniku nr 1 do zarządzenia. Rozliczenie i kontrolę godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie objętym kontrolą prowadził Dyrektor Zespołu Szkół.

2.2.3. Kontrola analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli w gminie, o której mowa w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczycieli.

Kontrolą objęto okres roku 2010 i 2011 do dnia opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu dotyczy wszystkich nauczycieli zatrudnionych w gminie Dubicze Cerkiewne.

a) Ocena prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano w okresach miesięcznych w rozbiciu na poszczególne stopnie awansu zawodowego w zestawieniach według poszczególnych nauczycieli. Wyliczeń dokonano na podstawie zawartych umów o pracę, angaży oraz z uwzględnieniem wyłącznie okresów, w których pobierali wynagrodzenie wynikające z planu finansowego (Zespołu).

Dokonano zbiorczych zestawień dla średniorocznej struktury zatrudnienia w rozbiciu na poszczególne stopnie awansu zawodowego i poszczególne miesiące z wyliczeniem średniej za okres styczeń – sierpień, wrzesień – grudzień i średniej rocznej. Wyliczenia są przedstawione w wydruku komputerowym o nazwie „Średnioroczna struktura zatrudnienia”.

Badaniem objęto całość sporządzonej dokumentacji dla wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla Zespołu Szkół. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.



b) Ocena prawidłowości ustalenia wysokości rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 KN i średniorocznej struktury zatrudnienia.

Wysokość rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w okresie od 1 stycznia i od 1 września jest wyliczona prawidłowo i została przedstawiona w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Dubicze Cerkiewne. Średnioroczna struktura zatrudnienia została ustalona dla średniej za okres styczeń – sierpień (Zespołu) i dla średniej za okres wrzesień – grudzień (Zespołu). W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Ocena prawidłowości ustalenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Wyliczenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano w okresach miesięcznych w rozbiciu na poszczególne stopnie awansu zawodowego w zestawieniach według poszczególnych nauczycieli dla Zespołu Szkół w układzie wynagrodzenie zasadnicze i pozostałe składniki wynagrodzeń (wynikające z art. 30 ust. 1). Wyliczeń dokonano na podstawie list płac, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę (Zespół).

Badaniem objęto całość sporządzonej dokumentacji pomocniczej dla wyliczenia kwot wydatków faktycznie poniesionych (rocznych) na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli dla Zespołu. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

d) Ocena prawidłowości ustalenia kwot różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez jst w roku na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Ustalenia kwot różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego wyliczono w odniesieniu do wszystkich nauczycieli Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych (obejmuje wszystkich nauczycieli na poziomie jst).

Kwota różnicy wynosi:

- dla nauczycieli stażystów $12.395,12 - 12.165,50 = 229,62$
- dla nauczycieli kontraktowych $90.379,21 - 89.043,21 = 1.336,00$
- dla nauczycieli mianowanych $148.268,49 - 140.009,63 = 8.258,86$
- dla nauczycieli dyplomowanych $541.953,54 - 528.463,46 = 13.490,08$

Wyliczone liczby dodatnie dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych informują, że brak jest podstaw do wypłaty dodatków uzupełniających. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

e) Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego podpisane przez Wójta Gminy sporządzono na podstawie dokumentacji pomocniczej sporządzonej na okoliczność przeprowadzonej analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

Sprawozdanie sporządzono dnia 20.01.2011 roku zgodnie z okazaną dokumentacją pomocniczą sporządzoną w związku z przeprowadzoną analizą średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

2.3. Pozostałe wydatki bieżące.

W 2010 roku pozostałe wydatki na plan (po zmianach) 267.878,00 zł, zrealizowano w wysokości 245.758,25 zł. Wydatki w niżej wymienionych paragrafach zrealizowano w następujących wielkościach:

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 56.335,93 zł, (plan 57.352,00 zł)
- § 4170 wynagrodzenie bezosobowe – 0,00 zł, (plan 200,00 zł)
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 92.714,00 zł, (plan 94.842,00 zł)
- § 4230 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobobójczych – 371,00 zł, (plan 371,00 zł)
- § 4240 zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 4.006,30 zł, (plan 6.167,00 zł)
- § 4260 zakup energii elektrycznej i wody – 13.830,4 zł, (plan 16.150,00 zł)
- § 4270 zakup usług remontowych – 671,00 zł, (plan 671,00 zł)
- § 4280 zakup usług zdrowotnych – 454,00 zł, (plan 1.266,00 zł)
- § 4300 zakup pozostałych usług – 7.387,07 zł, (plan 16.450,00 zł)
- § 4350 zakup usług dostępu do sieci internetu – 1.985,39 zł, (plan 2.150,00 zł)
- § 4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej - 880,01 zł, (plan 1.200,00 zł)
- § 4410 podróże służbowe krajowe -1.856,93 zł, (plan 3.300,00 zł)

- §4430 różne opłaty i składki, - 1.835,00 zł, (plan 3.000,00 zł)
- §4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 60.855,76 zł, (plan 60.859,00 zł)
- §4700 szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej -270,00 zł, (plan 900,00 zł)
- §4740 zakup materiałów papierniczych do drukarek i ksero -117,94 zł, (plan 1.000,00 zł)
- §4750 zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji 2.187,47 zł, (plan 2.200,00 zł)

2.3.1. Na podstawie rejestru wydanych delegacji prowadzonego w 2010 roku ustalono, że w 2010 roku wydano 30 PWS (delegacji). W całym 2010 roku zrealizowano wydatki w § 4410 podróże służbowe krajowe w wysokości 1.856,93 zł na plan 3.300,00 zł. Wydatki na podróże służbowe w okresie od dnia 01.10.2010 do dnia 31.12.2010 roku zrealizowano w wysokości 499,06 zł (zwrócono koszty podróży z 7 wyjazdów służbowych). Ustalono na podstawie prowadzonego rejestru wydanych delegacji, że w okresie październik – grudzień 2010 wydano (zarejestrowano) 9 PWS.

Badane PWS w rozliczeniach kosztów podróży wykazują wydatki związane z podróżą służbową i przysługujących diet na podstawie rozporządzenia MPiPS z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

W badanym zakresie stwierdzono, że z badanych 7 poleceń wyjazdów służbowych dyrektor na pisemny wniosek pracownika dla czterech wyjazdów wyraził zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (pozostałe trzy określały publiczny środek transportu). Ustalono, że wnioski pracowników i PWS w momencie ich wystawienia i rozliczenia nie zawierały ustalonej stawki za jeden kilometr przebiegu oraz miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży, określały miejscowość docelową (§5 ust. 3 i §2 rozporządzenia).

2.3.2. Naliczenie funduszu świadczeń socjalnych.

Koszty w § 4440, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2010 roku zrealizowano w wysokości 60.855,76 zł (na plan w wysokości 63.382,00 zł opracowany w miesiącu grudniu 2009 roku i plan ustalony po korekcie w miesiącu lipcu 2010 roku w wysokości 60.859,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników Zespołu oraz przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy. W Zespole obowiązuje aktualnie Regulamin gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych zatwierdzonym przez Dyrektora Zespołu Szkół w uzgodnieniu z pracownikami Zespołu Szkół i związkami zawodowymi (obowiązuje od dnia 01 marca 2007 roku). Ustalono, że Dyrektor Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych zarządzeniem nr 3/10 z dnia 19 lutego 2010 roku w sprawie wydatkowania ZFŚS w 2010 roku ustalił tabelę dopłat z ZFŚS do różnych rodzajów i form usług wypoczynkowych, dopłat do bonów towarowych oraz innej pomocy udzielanej z ZFŚS.

Ustalono, że Fundusz Zespołu naliczono w planie: pracownicy niepedagogiczni (obsługa) $5 \times 1.047,84 \text{ zł} = 5.239,20 \text{ zł}$, nauczyciele $16,85 \times 2.515,43 \text{ zł} = 42.385,00 \text{ zł}$, nauczyciele emeryci $12 \times 971,65 \text{ zł} (5\% \text{ pobieranych emerytur}) = 11.659,80 \text{ zł}$, emeryci obsługi $9 \times 174,64 \text{ zł} = 1.571,76 \text{ zł}$. Wysokość naliczenia razem 60.855,76 zł.

W lipcu 2010 r. dokonano przeliczenia planowanego odpisu Funduszu o faktyczne zatrudnienie w 2010 roku. Wysokość naliczenia Funduszu po przeliczeniu nie uległa zmianie i wynosiła razem 60.855,76 zł.

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu podstawowego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drugim półroczu 2009 roku stanowiło kwotę 2.794,25 zł, odpis podstawowy na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% i stanowi kwotę 1.047,84 zł. Wysokość naliczenia jest prawidłowa.

Naliczenia ZFŚS w stosunku do nauczycieli dokonano zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. Zgodnie z tym przepisem, dla nauczycieli dokonuje się odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w 2010 roku liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć i kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej (art. 30 ust. 3 KN obowiązuje od 01.01.2008 roku. Kwota odpisu 110% kwoty bazowej wynosi 2.515,43 zł (przy kwocie bazowej 2.286,75 zł). Wysokość naliczenia jest prawidłowa.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2010 roku nie dokonywała korekty funduszu w stosunku do faktycznej przeciętnej miesięcznej liczby zatrudnionych w 2010 roku (planowana i faktyczna przeciętna miesięczna liczba zatrudnionych nie uległa zmianie).

Ewidencję środków funduszu świadczeń socjalnych prowadzono na koncie 135 i gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym. Ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń

zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest prowadzona na koncie 851 zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W sumie na odpisy Zespół przekazał kwotę 60.855,76,00 zł. Przelewów na wyodrębniony rachunek bankowy dokonywano 25.05.2010 r. kwota 47.536,50 zł i 26.08.2010 r. kwota 13.319,26 zł. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych cała kwota odpisów powinna być przekazana na właściwy rachunek do dnia 30 września roku, w którym naliczono odpisy, natomiast 75 % wartości odpisów do dnia 31 maja tego roku. Stwierdzono, że w badanym przypadku do dnia 31 maja przelano kwotę w wysokości 56.715,00 zł (78,0% planu), do dnia 30.09. 2009 roku została wpłacona pozostała kwota odpisów w wysokości 13.319,26 zł (100,00% planu). Wymóg przekazania całej kwoty odpisu do dnia 30 września 2010 roku w okresie objętym kontrolą był przestrzegany.

Konto 135 - rachunek środków funduszy specjalnych na dzień 01.01.2010 roku wykazuje stan środków na rachunku bankowym w wysokości 25.763,92 zł (saldo Wn), a konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 01.01.2010 roku wykazuje stan Funduszu w wysokości 34.339,92 zł (saldo Ma). Wykazany na koncie 851 stan Funduszu jest zgodny ze stanem konta 135 - rachunek środków funduszy specjalnych na dzień 01.01.2010 roku i stanem należności z tytułu udzielonych pożyczek z Funduszu w wysokości 8.576,00 zł.

Konto 135 na dzień 31.12.2010 roku wykazuje stan środków na rachunku bankowym w wysokości 14.293,19 zł (saldo Wn), a konto 851 na dzień 31.12.2010 roku wykazuje stan Funduszu w wysokości 29.105,19 zł (saldo Ma). Wykazany na koncie 851 stan Funduszu jest zgodny z sumą środków na rachunku bankowym i należnościami (z tytułu udzielonych pożyczek 14.812,00 zł).

Badane dowody księgowe na dowód dokonania kontroli przez skarbnika zawierają jego podpis i podpisy pracowników właściwych rzeczowo oraz podpis dyrektora. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.3. Zakup materiałów i wyposażenia.

W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu materiałów i wyposażenia o wartości 92.714,00 zł na plan w jednostce 94.842,00 zł (§ 4210, zakup materiałów i wyposażenia).

Badaniu poddano zakup materiałów i wyposażenia w miesiącu październiku - grudniu 2010 roku. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w okresie od dnia 01.10.2010 do dnia 31.12.2010 roku zrealizowano w wysokości 38.715,61 zł

Badane dowody księgowe na dowód dokonania kontroli przez skarbnika zawierają jego podpis i podpisy pracowników właściwych rzeczowo oraz podpis dyrektora. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.4. Zakup energii.

W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu energii o wartości 13.830,45 zł na plan w jednostce 16.150,00 zł (§ 4260 zakup energii).

Badaniu poddano zakup energii i wody w miesiącu październiku - grudniu 2010 roku. Ustalono na podstawie badanych dowodów księgowych i prowadzonej ewidencji pomocniczej (szczegółowej), że w okresie od dnia 01.10.2010 do dnia 31.12.2010 roku dokonano zakupów i zrealizowano wydatki w wysokości 4.448,98 zł.

Badane dowody księgowe na dowód dokonania kontroli przez skarbnika zawierają jego podpis i podpisy pracowników właściwych rzeczowo oraz podpis dyrektora. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.5. Zakup pozostałych usług.

W okresie objętym kontrolą w § 4300, zakup pozostałych usług na plan w jednostce 16.450,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 7.387,07 zł. Badaniu poddano zakup pozostałych usług w miesiącu październiku - grudniu 2010 roku. Ustalono na podstawie badanych dowodów księgowych i prowadzonej ewidencji pomocniczej (szczegółowej), że w okresie od dnia 01.10.2010 do dnia 31.12.2010 roku dokonano zakupów i zrealizowano wydatki w wysokości 5.722,82 zł.

Badane dowody księgowe na dowód dokonania kontroli przez skarbnika zawierają jego podpis i podpisy pracowników właściwych rzeczowo oraz podpis dyrektora. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Stosowanie Prawa zamówień publicznych.

Badając wydatki bieżące realizowane w okresie objętym kontrolą ustalono, że Zespół ze względu na wielkość realizowanych wydatków nie stosował przepisów Prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków. Ustalono, że w 2010 roku Zespół Szkół dokonał zakupu oleju opałowego o łącznej wartości 87.125,19 zł od dostawcy wybranego przez Urząd Gminy w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w miesiącu styczniu 2008 roku (Urząd Gminy zawarł umowę na dostawę oleju opałowego na okres trzech lat dla wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych). Stwierdzono, że w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych brak jest ustalonych pisemnych procedur zlecania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.



VI. Dochody własne.

1. Uchwała Rady Gmin Dubicze Cerkiewne Nr XXX/168/06 z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie rachunku dochodów własnych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych, w §2 ustala następujące źródła dochodów własnych:

- opłaty z tytułu wyżywienia w stołówce szkolnej,
- prowizje z ubezpieczenia uczniów,
- odsetki na rachunku bankowym,
- opłaty za wynajem i dzierżawę pomieszczeń wraz ze sprzętem,
- opłaty z tytułu wydawania duplikatów świadectw i legitymacji uczniowskich,
- opłaty z tytułu sprzedaży odpadów konsumpcyjnych, opakowań szklanych, makulatury,
- opłaty z tytułu świadczonych usług na zewnątrz,
- opłaty za noclegi w Zespole Szkół i Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Dubiczach Cerkiewnych (zgodnie z uchwałą Rady Gminy Schronisko jest odrębną jednostką budżetową nie wchodzącą w skład Zespołu Szkół),

a w §3 wskazuje i wymienia następujące wydatki:

- zakup artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej oraz pokrywanie innych kosztów związanych z jej funkcjonowaniem,
- zakup pomocy szkolnych, wyposażenia, materiałów i środków czystości niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Zespołu Szkół i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego,
- naprawy, remonty, konserwacja obiektów, pomieszczeń i sprzętu,
- organizacja imprez sportowych, kulturalnych i rekreacyjnych z młodzieżą szkolną,
- zakup nagród konkursowych oraz innych nagród rzeczowych wyróżniającym się uczniom,
- koszty przejazdów i posiłków regeneracyjnych młodzieży biorącej udział w olimpiadach, rozgrywkach sportowych i imprezach kulturalnych oraz opiekunom,
- aktualizacja książek zdrowia i badania lekarskie pracowników,
- pokrywanie kosztów związanych z organizacją kursów i szkoleń,
- wypłata stypendiów,
- koszty podróży pracowników,
- sfinansowanie wydatków bieżących,
- zakup pomocy dydaktycznych,
- cele wskazane przez darczyńców,
- zakup wyposażenia do schroniska młodzieżowego,

- inne wydatki bieżące i inwestycje niezbędne do funkcjonowania Zespołu Szkół i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego.

Opisana wyżej uchwała w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych została zastąpiona uchwałą nr XXXVII/169/10 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 września 2010 roku w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Załącznik nr 4 i 5 do protokołu kontroli.

2. Dochody własne zakwalifikowane do działu 801 rozdziału 80148 (stołówki szkolne) wykazują za okres od początku roku do końca 2010 roku:

Dochody ogółem w wysokości 62.534,19 zł, na plan w wysokości 49.833,31 zł (przy stanie środków pieniężnych na początek roku w wysokości 4.833,31 zł, plan i wykonanie),

w tym:

- zrealizowane dochody w paragrafie 0830 wpływy z usług 51.219,31 zł, na plan w wysokości 45.000,00 zł,

- zrealizowane dochody w paragrafie 0920 pozostałe odsetki 25,73 zł, na plan w wysokości 0,00 zł,

- zrealizowane dochody w paragrafie 0750 w wysokości 3.098,01 zł, na plan w wysokości 0,00 zł,

- zrealizowane dochody w paragrafie 0970 w wysokości 3.357,83 zł, na plan w wysokości 0,00 zł,

Wydatki ogółem w wysokości 62.534,19 zł, na plan w wysokości 49.833,31 zł (przy planowanym stanie środków pieniężnych na koniec roku w wysokości 1.933,31 zł i wykonanym 0,00 zł),

w tym:

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4210 zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 4.985,46 zł, na plan w wysokości 6.000,00 zł,

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4220 zakup środków żywności w wysokości 47.712,54 zł, na plan w wysokości 41.300,00 zł (przekroczono plan),

Dochody ogółem w wysokości 7.093,66 zł, na plan w wysokości 7.196,66 zł (przy stanie środków pieniężnych na początek roku w wysokości 3.696,66 zł, plan i wykonanie),

w tym:

- zrealizowane dochody w paragrafie 0830 wpływy z usług 3.397,00 zł, na plan w wysokości 3.500,00 zł.

Wydatki ogółem w wysokości 7.093,66 zł, na plan w wysokości 4.196,66 zł (przy planowanym stanie środków pieniężnych na koniec roku w wysokości 3.596,66 zł i wykonanym 0,00 zł),

w tym:

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4210 zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 238,09 zł, na plan w wysokości 200,00 zł,

- zrealizowane wydatki w paragrafie 2400 wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w wysokości 2.477,53 zł, na plan w wysokości 0,00 zł,

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4300 zakup usług pozostałych w wysokości 4.064,42 zł, na plan w wysokości 100,00 zł,

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4230 zakup leków, wyrobów medycznych w wysokości 39,12 zł, na plan w wysokości 0,00 zł,

- zrealizowane wydatki w paragrafie 4350 zakup usług dostępu do sieci internetu w wysokości 274,50 zł, na plan w wysokości 300,00 zł,

Sprawozdanie roczne Rb-34 na początek okresu sprawozdawczego i na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje należności i zobowiązań.

W zakresie prawidłowości pobierania i gromadzenia na rachunku dochodów własnych dochodów określonych uchwałą Rady Gmin Dubicze Cerkiewne Nr XXX/168/06 z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie rachunku dochodów własnych w Zespole Szkół w Dubiczach i uchwałą nr XXXVII/169/10 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 września 2010 roku w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania nie stwierdzono nieprawidłowości.



VII. Wyposażenie w majątek.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Ustalono, że Zespół użytkuje mienie Gminy, nieruchomością gruntową zabudowaną budynkami szkolnymi. Nie okazano udokumentowanego potwierdzenia formy władania użytkowanym mieniem. Na podstawie udzielonych wyjaśnień ustalono, że nie ustanowiono trwałego zarządu.

Ewidencja stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych jest prowadzona na koncie 011 – środki trwałe, na koncie 013 – pozostałe środki trwałe. Ewidencję zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania prowadzono odpowiednio na koncie 071 – umorzenie środków trwałych i na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

Konto 011 – środki trwałe na dzień 1 stycznia 2010 roku wykazuje stan środków trwałych w wysokości 3.392.049,74 zł (saldo Wn). Konto w ciągu roku nie wykazuje obrotów (brak obrotów w ciągu roku) i na dzień 31 grudnia 2010 roku konto wykazuje saldo Wn w wysokości 3.392.049,74 zł.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe na dzień 1 stycznia 2010 roku wykazuje stan pozostałych środków trwałych w wysokości 133.955,01 zł (saldo Wn). Konto wykazuje w ciągu roku obroty strony Wn w wysokości 2.330,78 zł a strony Ma w wysokości 0,00 zł (brak obrotów w ciągu roku) i na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo Wn w wysokości 136.285,79 zł.

Konto 014 – zbiory biblioteczne na dzień 1 stycznia 2010 roku wykazuje stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce w wysokości 10.610,71 zł (saldo Wn). Konto wykazuje w ciągu roku obroty strony Wn w wysokości 1.574,17 zł a strony Ma 0,00 zł i na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazuje saldo Wn w wysokości 12.184,88 zł.

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2010 roku wykazuje stan w wysokości 17.960,10 zł (saldo Wn). Konto nie wykazuje w ciągu roku obrotów strony Wn i strony Ma (brak obrotów w ciągu roku) i na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazuje saldo Wn w wysokości 17.960,10 zł.

Ustalono, że ewidencję pomocniczą do konta 011, 013 prowadzono w formie ksiąg inwentarzowych i kartotek.

Konto 071 – umorzenie środków trwałych na dzień 1 stycznia 2010r. wykazuje stan umorzeń w wysokości 910.839,01 zł, przy obrotach w ciągu roku strony Wn w wysokości 0,00

zł i strony Ma w wysokości 79.627,20 zł i na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo Ma w wysokości 990.466,21 zł.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2010r. wykazuje stan umorzeń w wysokości 162.525,82 zł (saldo Ma) i na dzień 31 grudnia 2010r. w wysokości 166.430,77 zł (saldo Ma), przy obrotach w ciągu roku strony Wn w wysokości 0,00 zł a strony Ma w wysokości 3.904,95 zł.

W zakresie ewidencji prowadzonej w 2010 roku nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Materiały.

Ustalono, że konto 310- materiały w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej wykazuje na dzień 1 stycznia 2010 roku stan w wysokości 2.756,14 zł (saldo Wn). Konto wykazuje w ciągu roku obroty strony Wn w wysokości 131.235,74 zł i strony Ma w wysokości 120.951,54 zł oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazuje saldo Wn w wysokości 13.040,34 zł (konto 310-1 służy do ewidencji artykułów żywnościowych, a konto 310-2 do ewidencji oleju opałowego). Ustalono, że konto 310-1 w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej wykazuje na dzień 1 stycznia 2010 roku stan w wysokości 338,49 zł (saldo Wn). Konto wykazuje w ciągu roku obroty strony Wn w wysokości 44.110,55 zł i strony Ma w wysokości 44.449,04 zł oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku nie wykazuje salda.

Brak jest przepisów wewnętrznych ustalających zasady i metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla posiadanych przez jednostkę grup rzeczowych składników aktywów obrotowych zgodnie ze wskazaniem w art. 17 ust.2 ustawy o rachunkowości

3. Inwentaryzacja.

W trakcie kontroli ustalono, że Zespół Szkół korzystał z przepisów wewnętrznych w zakresie sposobu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji obowiązujących w Urzędzie Gminy ustalonych przez Wójta Gminy. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2010 roku środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, zapasów magazynowych, środków trwałych oraz wyposażenia i środków dydaktycznych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 137/10 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 1 października 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych w Urzędzie Gminy i w gminnych jednostkach organizacyjnych.

Okazane dokumenty inwentaryzacyjne nie ujawniają różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych. Dokumenty inwentaryzacyjne w swoim zbiorze

zawierają sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury i protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 15.01.2011 roku (protokół zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół). Poprzednia inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych i środków trwałych była przeprowadzona na dzień 31.12.2006 roku. Uwag w zakresie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej udokumentowania i powiązania z zapisami księgowymi nie wniesiono.

VIII. Rozliczenia finansowe Zespołu Szkół z budżetem gminy.

Ewidencję i rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych i zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzono w ramach konta 222 i 223. Konto 222 wykazuje obroty strony Wn i Ma w wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych (222,00 zł). Konto 130 nie wykazuje zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz budżetu gminy (dla przekazywanych dochodów stosowano dodatkowy techniczny zapis ujemny, dwustronny na koncie 130). Konto 223 wykazuje obroty strony Wn i Ma w wysokości 1.318.000,00 zł (konto 130 wykazuje zrealizowane wydatki budżetowe w 2010 roku w wysokości 1.297.345,79 zł). Dochody zrealizowane w 2010 roku przekazano do końca roku na rzecz budżetu gminy w wysokości 222,00 zł.

W okresie objętym kontrolą na dzień 31.12.2010 roku dokonano rozliczenia środków finansowych z tytułu dochodów własnych. Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej została dokonana w wysokości 5.092,93 zł dnia 31.12.2010 roku. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w art. 93 ust. 3 stanowi, że środki pieniężne jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2010 roku z wydzielonego rachunku dochodów własnych podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy samorządowej jednostki budżetowej i mogą być wykorzystane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 roku. Środki pieniężne niewykorzystane w terminie do dnia 30 czerwca 2011 roku przekazuje się na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie prawidłowości ewidencji występujących rozliczeń z budżetem gminy nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

Załączniki do protokołu:

1. Uchwała Nr XXVIII-132/02 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 8 lutego 2002 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

2. Zarządzenie Nr 27/2006 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych i Zarządzenie Nr 11.2011 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 10 marca 2011 roku w sprawie wyznaczenia nauczyciela zastępującego Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych w czasie jego nieobecności.
3. Zarządzenie Nr 28/2006 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.
4. Uchwała Nr XXX/168/06 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie rachunku dochodów własnych w Zespole Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.
5. Uchwała Nr XXXVII/169/10 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 września 2010 roku w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzących na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.
6. Uchwała Nr XXIX/164/06 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie założenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Dubiczach Cerkiewnych.
7. Zakresy czynności.
8. Umowa rachunku bankowego w złotych zawarta w dniu 15.12.2008 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Hajnówce, a Zespołem Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.
9. Uchwała nr XXII/101/08 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie organizacji Punktu Przedszkolnego w Dubiczach Cerkiewnych.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z kierownikiem kontrolowanej jednostki przy współudziale głównego księgowego. Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej

organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Z dnia 26 lipca 2004r. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki – egz. nr 2.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 14 dnia 06.04.2011 r.

Dubicze Cerkiewne, 06.04.2011r.

Anatol Kordiukiewicz

St. Inspektor

RIO Białystok



Anna Kulik

Skarbnik Gminy



Bożena Maria Markiewicz

Dyrektor



ZESPÓŁ SZKÓŁ
w DUBICZACH CERKIEWNYCH
17-204 Dubicze Cerkiewne, ul. Parkowa 30
tel. 85/685 20 04, 85/685 20 50
NIP 543-20-10-611, Reg. 052129928