



- Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną dnia 22.05 2000 r. i wprowadzone później Zarządzeniem Dyrektora z dnia 25 lipiec 2006 r.
- Opis zasad rachunkowości i zakładowego planu kont „polityka rachunkowości”
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzone zarządzeniami dyrektora

**2. Kontrola 5% wydatków za rok 2006 w zakresie przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań i wykonywanych wydatków w oparciu o wprowadzone procedury.**

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb 28S ustalono, że wykonane wydatki w 2006 roku wynosiły – 1.839.264,13 zł. (zał. nr 2)

Kontrolą objęto wydatki wykonane w rozdziale 80110 „gimnazja”, 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” i w rozdziale 85401 „światlice szkolne”, sklasyfikowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne”	88.272,98
4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	63.475,00
<b>Razem złotych:</b>	<b>151.747,98</b>

co stanowi 8,25 % poniesionych wydatków w 2006 roku.

**2/1. Tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

Do kontroli poprawności obliczania odpisu na ZFŚS, terminowości przekazywania środków w obliczonej wysokości na rachunek ZFŚS wykorzystano listę kontrolną nr 1 (zał. nr 1)

Ustalono co następuje:

1. Odpisu na ZFŚS dokonano przy zastosowaniu obliczeń zgodnych z wymogami art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 96.70.335 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o zfśś, oraz art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 06.97.674 z późn. zm.).
2. Wysokość dokonanego odpisu na ZFŚS, była poprawnie obliczona z zastosowaniem korekty na koniec roku.
3. Zachowano terminy i zgodnie z art. 6, ust 2 ustawy o zfśś - równowartość dokonanych odpisów przekazano na rachunek ZFŚS, co ujęto w liście kontrolnej nr 1 tworzenie ZFŚS w pozycji 11, 12. (zał. nr 1)
4. Środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z przyjętymi procedurami w regulaminie, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionych. Kierunki przeznaczania środków w kontrolowanej jednostce przedstawia sprawozdanie za rok 2006 (zał. nr 3) oraz lista kontrolna nr 2 (zał. nr 4)

**Wyjątek stanowią wydatki z stycznia 2006 r., poniesione niezgodnie z Regulaminem, wykonane na podstawie dowodów księgowych o następujących numerach ewidencyjnych:**

5. - fa za upominek dla pracownika przechodzącego na emeryturę –	248 zł.
6. - rachunek za wieniec na pogrzeb	70 zł.
20, 26, 68, 95 – faktury za wodę dla nauczycieli	<u>156,16 zł.</u>
<b>Razem</b> (stanowi 0,74 % środków ZFŚS)	<b>474,16 zł.</b>

5. Wszystkie wypłacane świadczenia były rozpatrywane oraz podpisane przez komisję socjalną i zatwierdzone przez dyrektora. Dowody były poprawnie opracowane, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

*N. d.*

6. Ewidencja księgową prowadzona była poprawnie, w sposób przejrzysty, w programie finansowo księgowym Qwant wersja 20. Umożliwiła ustalenie stanu należności u poszczególnych pożyczkobiorców. Księgi rachunkowe miały postać osobnego dziennika zdarzeń i wyodrębnionych kont, co zezwalało na ustalenie równowagi pomiędzy stanem funduszu socjalnego, a sumą stanów należności od pożyczkobiorców i środków na rachunku bankowym.

## 2/2. Poprawności ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego

1. Uprawnionych pracowników za 2005 rok do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w marcu 2006 r. było zgodnie z przedstawioną listą wypłat wynagrodzenia dodatkowego – 45 w tym 30 pedagogów i 15 pracowników administracji i obsługi.
2. Do ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto poprawnie składniki wynagrodzeń za pracę.
3. Sprawdzając pozostałe elementy, ustalono, że do obliczenia podstawy naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto poprawnie składniki wynagrodzenia. Staż przejęto, w pełnej wysokości.
4. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listę wypłat z marca 2006 roku, która zawierała wymagane instrukcją obiegu i kontroli dokumentów podpisy osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzenia dowodu.
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w ustawowym terminie.

W czasie kontroli udzielano instruktażu w zakresie kontrolowanych tematów.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o przysługującym prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści oraz o prawie złożenia w terminie 7 dni pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości.

Do protokołu dołączono 4 załączniki:

zał. nr 1. lista kontrolna nr 1. - „tworzenie ZFŚS”,

zał. nr 2. roczne sprawozdania Rb 28S za 2006 r.

zał. nr 3. sprawozdanie z wykorzystania środków ZFŚS w Gimnazjum nr 1 za rok 2006.

zał. nr 4. lista kontrolna nr 2. - „wykorzystanie środków ZFŚS”,

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono dyrektorowi jednostki, drugi egzemplarz wraz z załącznikami przekazano do Urzędu Miejskiego a/a Biuro Kontroli.

Cieszyn, dnia 21 grudnia 2007 roku.

**INSPEKTOR**  
*Ryta Kaczmarczyk*  
mgr inż. Ryta Kaczmarczyk

.....  
(pieczęć, podpis kontrolującego)

.....  
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

**DYREKTOR GIMNAZJUM NR 1**

**GIMNAZJUM NR 1**  
43-400 CIESZYN  
ul. Michejdy 1 Tel. 852-25-00  
IDENTYFIKACJA OSÓB 8140  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Melca*  
.....  
*Renata Melcer*  
(główna księgowa jednostki)

*mgr Dariusz Niemiec*  
.....  
(pieczęć podpis, kierownik jednostki)

N. d.