



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

ISO 9001:2008

AKW.1711.3.2014
(2014/024809)

Rybnik, dnia 26 marca 2014 roku

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 7
im. Czesława Miłosza
44-251 Rybnik dz. Boguszowice Stare, ul. Sztolniowa 29b
w dniach od 27 lutego do 26 marca 2014 roku

Kontrolę przeprowadziły:

1. _____ – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
 2. _____ – Pracownik Interwencyjny w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.109.2014 z 24 lutego 2014 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 kwietnia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku (zwane dalej Gimnazjum) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzone było w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczęło działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Gimnazjum miało nadany REGON 276587132 oraz NIP 6422704175. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Gimnazjum od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241799344 i NIP 6423147305.

Dyrektorem Gimnazjum jest p. Krzysztof Zaik.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or.0052.40.2012 z 22 sierpnia 2012 roku p. Dyrektor został umocowany do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,

DDM: 2014/024809
Przyg.: AKW/883

Wz_Ryb

1/9

2. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,
3. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Obowiązki Głównej Księgowej Gimnazjum pełni p. _____, która spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Obecnie Gimnazjum posiada 6 rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydzielonych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- dwa rachunki do obsługi projektów.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Gimnazjum została oddana w trwały zarząd zgodnie z decyzjami:

- Nr M - 72244/75/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 10 marca 2006 roku,
- Nr M - 72244/75/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 14 września 2007 roku.

W terminie od 9 lutego do 1 marca 2010 roku w Gimnazjum została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 grudnia 2007 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 4 marca 2010 roku Prezydent zobowiązał p. Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że powtórzyła się jedna nieprawidłowość w zakresie prawidłowego wyliczania dodatku za usługę lat.

USTALENIA KONTROLI:

I. Sprawozdawczość i plan finansowy.

Kontroli poddano:

1. miesięczne sprawozdania Rb-27S za okres:
 - od początku roku do 30 listopada 2012 roku,
 - od początku roku do 30 września 2013 roku,
2. miesięczne sprawozdania Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 30 listopada 2012 roku,
 - od początku roku do 30 września 2013 roku,
3. kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku oraz na koniec III kwartału 2013 roku,
4. kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku oraz na koniec III kwartału 2013 roku.

W zakresie sprawozdań Rb-N i Rb-Z analizując salda kont rozrachunkowych według stanu na 31 grudnia 2012 roku stwierdzono, że:

1. konto 201 Rozrachunki z dostawcami z analityką do kontrahenta *home.pl* wskazuje saldo po stronie zobowiązań w wysokości 97,17 zł, natomiast z analityką do kontrahenta *Turoń J. US.* wskazuje saldo po stronie należności w wysokości 97,17 zł. Nieprawidłowość ta powstała w wyniku zaksięgowania wyciągu bankowego (Wb nr 142 z 2 listopada

2012 roku) na błędnym koncie analitycznym (błędny kontrahent); sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym,

2. saldo konta 202 *Rozrachunki z odbiorcami* po stronie należności z kontrahentami:
wynosi 120 zł oraz *Sp. z o.o.* wynosi 120 zł. 20 grudnia 2012 roku wystawiono rachunki do ww. kontrahentów z tytułu najmu sali gimnastycznej, na których wskazano 7-dniowy termin płatności. Z podpisanych umów wynika, że Najemcy są zobowiązani do zapłaty czynszu w terminie **7 dni od daty otrzymania rachunku**. Gimnazjum nie dysponuje potwierdzeniem odbioru rachunków przez Najemców; tym samym brak możliwości ustalenia czy należności te na 31 grudnia 2012 roku były wymagalne. Należności te zostały zapłacone 7 i 10 stycznia 2013 roku.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że w marcu 2011 roku, w listopadzie 2012 roku oraz we wrześniu 2013 roku nie poniesiono wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Gimnazjum.

II. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną w formie:

1. spisu z natury:
 - a) według stanu na 31 grudnia 2010 roku:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,
 - b) według stanu na 31 grudnia 2012 roku
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
2. potwierdzenia sald:
 - a) należności od odbiorców wg stanu na 31 grudnia 2012 roku,
 - b) środków na rachunkach bankowych według stanu na 31 grudnia 2012 roku,
3. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. na 31 grudnia 2012 roku nie potwierdzono salda należności w wysokości 120 zł z firmą *Sp. z o.o.* (potwierdzenie nie zostało sporządzone i wysłane). Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że nieprawidłowość powstała na skutek przeoczenia,
2. w ewidencji środków trwałych nie ujęto wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w maju 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość rynkowa gruntów, natomiast w grudniu 2012 roku skorygowano wartość rynkową poprzez jej wyksięgowanie i ponowne zaksięgowanie w wartości historycznej.

III. Gospodarka pieniężna.

Gimnazjum prowadzi kasę *wydatków budżetowych, dochodów budżetowych* oraz ZFŚS.

Osobami odpowiedzialnymi za gotówkę są: p. _____ oraz p. _____, które złożyły do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

10 marca br. skontrolowano stan kasy Gimnazjum i stwierdzono, że były one zgodne ze stanem wykazanym w poszczególnych raportach kasowych (załącznik nr 1 i 2).

Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za listopad 2012 roku oraz wrzesień 2013 roku. Zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto kompletność wyciągów bankowych z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunku oraz ZFŚS za okresy od 1 do 30 listopada 2012 roku oraz od 1 do 30 września 2013 roku, a także wszystkie pobrania gotówki z banku w powyższych okresach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Zatrudnienie i wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Kontroli poddano listy płac za listopad 2012 roku i wrzesień 2013 roku oraz wynagrodzenia wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych za październik 2012 roku oraz za sierpień 2013 roku zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 200 km,
- c) jednostka nie dokonuje wpłat na PFRON z uwagi na fakt, iż osiąga wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, który zwalnia z wpłat; jest to zgodne z art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że p. (Gimnazjum, zatrudniona w lutym 2005 roku) w marcu 2011 roku, w marcu 2012 roku oraz w marcu 2013 roku wypłacono dodatek za wysługę lat w wysokości zaniżonej o 1%. Na ustną prośbę kontrolującej p. (główna księgowa) przedstawiła pisemne wyliczenia (załącznik nr 3), z których wynika, że dodatek ten zaniżono na łączną kwotę 53,98 zł brutto. Nieprawidłowość ta wystąpiła z powodu błędnie obliczonej długości okresu zatrudnienia, od którego zależy wysokość dodatku, a osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest p. . W trakcie kontroli (17 marca 2014 roku), wypłacono p. należny dodatek za wysługę lat.

V. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Rozrachunki.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do listopada 2013 roku.

Kontroli poddano księgi rachunkowe w szczególności za wrzesień 2013 roku, a także zrealizowane wydatki pod kątem terminowości ich regulowania za listopad 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. niektóre koszty i wydatki zostały ujęte w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej (w § 4300 *zakup usług pozostałych* zamiast w § 4270 *zakup usług remontowych*), a mianowicie:
 - a) naprawa kserokopiarki na kwotę 103,32 zł (FV nr 320/CE/2013 z 28 sierpnia 2013 roku),
 - b) naprawa sprzętu RTV na kwotę 280 zł (rachunek nr 01/09/13 z 5 września 2013 roku),
 - c) naprawa notebooka na kwotę 307,50 zł (FV nr 1591/13 z 6 września 2013 roku),
 - d) naprawa kserokopiarki na kwotę 49,20 zł (FV 341/CE/2013 z 20 września 2013 roku),
 - e) konserwacja instalacji alarmowej na kwotę 307,50 zł (FV 00082/2013 z 25 września 2013 roku),
 2. faktury płatne gotówką księgowane są z pominięciem kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, co jest nieprawidłowe,
 3. jedna faktura zawiera nieprawidłowy NIP jednostki,
 4. zapisy księgowe na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* są niezgodne z zapisami wynikającymi z dokumentu bankowego (wyciągu bankowego), a mianowicie przelew do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 72.578,63 zł został ujęty w księgach rachunkowych w kwocie 73.699,15 zł (różnica 1.120,52 zł dotyczy kwoty zasiłku chorobowego wypłacanego pracownikom, o którą pomniejszono zobowiązanie wobec ZUS). Różnicę tę ujęto w ewidencji księgowej w następujący sposób Wn 229 Ma 130 (z minusem),
 5. pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS udzielane osobom niebędącym pracownikami (emerytom) księgowane są na nieprawidłowym koncie syntetycznym (234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* zamiast 240 *Pozostałe rozrachunki*), natomiast świadczenia przyznawane pracownikom z ZFŚS księgowane są na koncie 240 zamiast 234,
 6. w 2013 roku na koncie 980 *plan finansowy wydatków budżetowych* zaksięgowano na wydzielonym rachunku dochody w § 0970 *wpływy z różnych dochodów* oraz wydatki.
- Opisane nieprawidłowości w pkt od 4 do 6 są niezgodne z *rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...)*.

VI. Zamówienia publiczne.

Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne do 14.000 euro na *zakup telewizora* w grudniu 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, następujące nieprawidłowości:

1. notatka potwierdzająca dokonanie czynności (określenie przedmiotu, jego wartości szacunkowej oraz przeprowadzonego sondażu rynku) została sporządzona dopiero po dokonaniu zakupu. Notatka ta, zatwierdzona przez Dyrektora Gimnazjum, powinna być podstawą zakupu tego telewizora, czyli należało ją sporządzić przed jego zakupem,
2. przedmiot zamówienia został opisany niezgodnie z § 8 pkt 4 zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika w *sprawie wprowadzenia zasad postępowania w sprawach zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych miasta Rybnika*, który wskazuje, że *opis przedmiotu zamówienia nie może utrudniać uczciwej konkurencji*, pomimo tego w opisie przedmiotu zamówienia wskazano konkretną markę telewizora. Ponadto opis przedmiotu nie uwzględniał uchwytu do jego zamontowania, który został zakupiony w ramach tego postępowania,
3. przeprowadzono sondaż rynku zwracając się do trzech firm z zapytaniem o cenę, natomiast z dokumentacji nie wynika jakie ceny były oferowane, tym samym trudno ocenić czy wybrana oferta jest najkorzystniejsza,

Rejestr zamówień nie jest prowadzony oddzielnie dla każdego z trybów postępowania oraz nie zawiera wszystkich informacji, o których mowa w § 18 zarządzenia

DDM: 2014/024809
Przyg.: AKW/883

Wz_Ryb

5/9

nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika, a mianowicie terminu realizacji oraz ewentualnego zabezpieczenia.

VII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Gimnazjum regulamin ZFŚS obowiązuje od 1 stycznia 2010 roku ze zmianami.

W 2013 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 176.352 zł. Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 164.512,84 zł.

W 2013 roku środki na rachunek ZFŚS przelano w następujących terminach:

- 29 maja w wysokości 132.265 zł,
- 27 września w wysokości 44.087 zł.

17 grudnia 2013 roku z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków budżetowych dokonano przelewu w wysokości 11.839,16 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w listopadzie 2012 roku oraz we wrześniu 2013 roku tytułem:

- wypłaty dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży (10 świadczeń, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny świadczenia wynosiły 520 zł, 650 zł i 780 zł),
- wypłaty dofinansowania do pomocy szkolnych (17 świadczeń, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny dofinansowania wynosiły 100 zł, 125 zł i 150 zł),
- wypłaty dofinansowania do wczasów (2 świadczenia, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny wynosiły 520 zł, 650 zł i 780 zł),
- wypłaty dofinansowania do biletów na imprezy rekreacyjno-kulturalne (16 świadczeń, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny wynosiły 70%, 75% i 80% ceny biletów; łączna kwota biletów rocznie nie może przekroczyć 200 zł),
- wypłaty pomocy finansowej (78 świadczeń, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny wynosiły 400 zł, 500 zł i 600 zł),
- wypłaty zapomogi socjalnej (2 zapomogi: 1x 400 zł i 1x 800 zł),
- świadczeń rzeczowych dla dzieci pracowników (55 świadczeń, w zależności od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny wynosiły one do 90 zł),
- świadczenia rzeczowego dla pracownika przebywającego na długotrwałym L-4 (1 świadczenie w wysokości 89,15 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, że

1. w 2012 roku i w 2013 roku błędnie ustalono podstawę świadczeń wypłaconych pracownikom z ZFŚS, podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a mianowicie przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy (od pierwszych świadczeń) nie uwzględniono przysługującej uprawnionemu kwoty wolnej od podatku, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Kwota ta została uwzględniona przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od kolejnych przyznanych świadczeń,
2. w okresie od 16 do 17 grudnia 2013 roku w § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* poniesiono wydatki, które spowodowały przekroczenie kwoty ustalonej w planie finansowym w rozdziale 80110 o 11.839,16 zł. Przyczyną było wydanie przez Dyrektora 16 grudnia 2013 roku decyzji (nr 8/2013) zmniejszającej planowaną kwotę wydatków w ww. paragrafie, zaś zwrot środków na rachunek wydatków budżetowych nastąpił dopiero 17 grudnia 2013 roku likwidując powyższe przekroczenie.

VIII. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

W 2013 roku p. Dyrektor wystawił cztery noty księgowe, na podstawie których Gimnazjum otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- nota nr 1/2013 z 10.4.2013 r. na 2.056,23 zł – refundacja nastąpiła 22.4.2013 r.,
- nota nr 3/2013 z 14.6.2013 r. na 1.789,65 zł – refundacja nastąpiła 25.6.2013 r.,
- nota nr 4/2013 z 8.11.2013 r. na 3.237,62 zł – refundacja nastąpiła 21.11.2013 r.,
- nota nr 6/2013 z 9.12.2013 r. na 1.580,77 zł – refundacja nastąpiła 18.12.2014 r.

Kontroli poddano noty nr 3/2013 z 14 czerwca 2013 roku i nr 6/2013 z 9 grudnia 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że p. _____ wypłacono dofinansowanie do studiów w zawyżonej wysokości (niezgodnie z umową) 1.000 zł zamiast 825 zł (zawyżenie 175 zł). 18 czerwca 2013 roku p. _____ wpłaciła kwotę zawyżonego dofinansowania na rachunek wydatków budżetowych.

IX. Umowy najmu i dzierżawy, wydzielony rachunek dochodów.

We wrześniu 2013 roku w Gimnazjum obowiązywały następujące umowy najmu:

- a) lokalu użytkowego zawartej z p. _____ z 30 sierpnia 2013 roku,
- b) powierzchni użytkowej zawartej z _____ S.C. z 30 stycznia 2013 roku,
- c) sali gimnastycznej zawartej z _____ z 23 września 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na rachunku nr 37/2013 z 30 września 2013 roku wystawionym dla _____ S.C. wskazano termin płatności niezgodnie z zawartą umową (7 dni zamiast 10 dni).

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* oraz Uchwałą Rady Miasta nr 544/XXXVII/2013 z dnia 17 lipca 2013 roku Gimnazjum gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu,
- opłat za wydawanie duplikatów dokumentów,
- odszkodowań,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W 2013 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły łącznie 42.088,79 zł, z czego 42.081,77 zł zostało wydatkowane na zakup materiałów, usług oraz remontów.

Kontroli poddano deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok i 2014 rok.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń.

Na 2013 rok jednostkom budżetowym ustalono limity kalkulacyjne etatów i wynagrodzeń (średniej płacy i pozaetatowych wynagrodzeń osobowych). Dla Gimnazjum na 2013 rok ustalono limity etatów średniorocznych – 14 etatów oraz średniej płacy – 1.949 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2013 Prezydenta Miasta p. Dyrektor przesłał sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi oświatowych jednostek budżetowych za 2013 rok.

Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową, na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w pkt 2 (*Absencja w etatach*) w:

- lutym wykazano 0,33 etatu zamiast 0,36 etatu,
- kwietniu wykazano 0,16 etatu zamiast 0,17 etatu,
- maju wykazano 0,33 etatu zamiast 0,32 etatu,
- lipcu wykazano 0,70 etatu zamiast 0,68 etatu,
- sierpniu wykazano 1,13 etatu zamiast 1,09 etatu,
- październiku wykazano 1,40 etatu zamiast 1,38 etatu,
- grudniu wykazano 0,79 etatu zamiast 0,77 etatu,

nieprawidłowości te mają wpływ na pkt 1 sprawozdania (*Przeciętna liczba zatrudnionych*),

2. w pkt 6 lit. b (*Oszczędności w złotych – z tytułu absencji chorobowej*) w:

- a) kwietniu wykazano 392,15 zł zamiast 165,32 zł,
- b) maju wykazano 677,08 zł zamiast 875,09 zł,
- c) czerwcu wykazano 1.711,40 zł zamiast 1.740,22 zł,
- d) sierpniu wykazano 1.650,99 zł zamiast 1.451,73 zł,
- e) wrześniu wykazano 654,60 zł zamiast 853,86 zł,
- f) październiku wykazano 1.452,90 zł zamiast 1.472,12 zł,
- g) listopadzie wykazano 118,33 zł zamiast 163,70 zł,

nieprawidłowości te mają wpływ na pkt 6 sprawozdania (*Oszczędności w złotych*). Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że wykazała ona oszczędności w miesiącach, w których pracownicy przebywali na L-4 zamiast w miesiącach, w których powstała faktyczna oszczędność (w których rozliczano absencje chorobowe) oraz w październiku pomyłkowo pominęła oszczędność z tytułu absencji chorobowej p.

ZALĄCZNIKI:

1. Protokół z kontroli kasy.
2. Protokół z kontroli kasy
3. Wyliczenia dodatku za wysługę lat p.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Gimnazjum Panem Krzysztofem Zaikiem oraz Główną Księgową Panią
4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor został poinformowany o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni roboczych od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

[Handwritten signatures and initials]

Rybnik, dnia 26 marca 2014 roku

Dyrektor
Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi
nr 7 im. Czesława Miłosza

DYREKTOR GIMNAZJUM
z Oddziałami Integracyjnymi nr 7
im. Czesława Miłosza
.....mgr inż. Krzysztof Zaik.....
Krzysztof Zaik

Główna Księgowa
Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi
nr 7 im. Czesława Miłosza

Gimnazjum z Oddziałami
Integracyjnymi nr 7
im. Czesława Miłosza
44-251 Rybnik, ul. Sztolniowa 23
NIP: 642-31-47-305 REGON 241799344
32/421 82 28

Kontrolujące

INSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(1)



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

ISO 9001:2008

AKW.1711.3.2014
(2014/023117)

Rybnik, dnia 11 marca 2014 roku

PROTOKÓŁ

Z kontroli kasy prowadzonej w Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku przeprowadzonej 10 marca 2014 roku w godzinach od 10:10 do 10:15.

Gimnazjum sporządza raporty kasowe: *wydatków budżetowych* oraz *ZFŚS*.

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. – osoby odpowiedzialnej za stan środków pieniężnych w kasie.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosi 0 zł (zero złotych ⁰⁰/₁₀₀) i jest zgodny z saldem wynikającym z poszczególnych raportów kasowych.

Osoba kontrolowana nie wnosi uwag do sposobu przeprowadzenia kontroli kasy i oświadcza, że w kasie nie znajdują się żadne inne walory pieniężne i depozyty.

Kontrolowana

Kontrolujące

INSPEKTOR
w Biurze Audytu / Kontroli Wewnętrznej

.....

.....

.....

.....



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

ISO 9001:2008

AKW.1711.3.2014
(2014/022346)

Rybnik, dnia 11 marca 2014 roku

PROTOKÓŁ

Z kontroli kasy prowadzonej w Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku przeprowadzonej 10 marca 2014 roku w godzinach od 10:15 do 10:20.

Gimnazjum sporządza raporty kasowe: *dochodów budżetowych*.

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. – osoby odpowiedzialnej za stan środków pieniężnych w kasie.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosi 0 zł (zero złotych ⁰⁰/₁₀₀) i jest zgodny z saldem wynikającym z poszczególnych raportów kasowych.

Osoba kontrolowana nie wnosi uwag do sposobu przeprowadzenia kontroli kasy i oświadcza, że w kasie nie znajdują się żadne inne walory pieniężne i depozyty.

Kontrolowana

Kontrolujące

INSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

.....

.....

.....

.....

Staż pracy pani

M-c/rok	Wynagrodzenie zasadnicze	Staż wypłacony		Staż należny		Różnica
		%	kwota	%	kwota	
III/2011	1 718,00	6	103,08	7	120,26	17,18
III/2012	1 840,00	7	128,80	8	147,20	18,40
III/2013	1 840,00	8	147,20	9	165,60	18,40
SUMA						53,98

URZĄD MIASTA RYBNIKA
 Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
 al. Zamkowe 1 Rybnik

Stwierdzam zgodność z oryginałem
 Rybnik, dn. 14.03.2014
 w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej
 podpis i stanowisko

