

Urząd Miasta Włocławek

Wydział Kontroli i Audytu

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 18.01.2016r. – 28.01.2016r. przez Krystynę Piernikowską - Chrzanowską - inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 15 stycznia 2016r.

Kontrola została przeprowadzona w Zespole Szkół Nr 4 we Włocławku.
Zakres kontroli obejmował realizację gospodarki finansowej za : 2013r., 2014r. i 2015 r.

I. Ustalenia wstępne.

Kontrolowana jednostka jest Zespołem, w skład którego wchodzi: Gimnazjum Nr 7 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego i IV Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego. Cykl kształcenia w gimnazjum i liceum trwa trzy lata. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina – Miasto Włocławek. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kurator Oświaty w Bydgoszczy.

Dyrektorem Szkoły jest Pani Anna Walczak. Główną księgową od dnia 01 marca 2014r. jest Pani Honorata Baranowska, w poprzednim okresie funkcję tę pełniła Pani Krystyna Taberska .

Stan zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2015r. /w przeliczeniu na pełne etaty/ wynosił ogółem 91,96.

2. Poprzednia kontrola przeprowadzona w jednostce w 2012r. przez Wydział Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek w zakresie gospodarki finansowej oraz zasad wprowadzenia kontroli zarządczej i prowadzenia dokumentacji związanej z żywieniem (zakończona protokołem) obejmowała okres 2011r. oraz od 01.01.2012r. do 31.08.2012r. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

3. Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Honorata Baranowska - Główna księgową,
- Pani Anna Celmer - księgową.

4. Kontrola w zakresie gospodarki finansowej została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /t.j. Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm./,

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / t.j. Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn.zm./,

- ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /t.j. Dz.U. 2013r. poz.168/,

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2014r. poz. 191 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /t.j. Dz.U. 2015r. poz.111./,

- ustawy budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012r. /Dz.U. z 15 marca 2012r. poz.273/,

- ustawa z dnia 8 listopada 2013r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej /Dz.U. z 2013r. poz.1645/,

ml

663

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /t.j. Dz.U. 2014r. poz.1053 z późn.zm./,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 Polskiej /t.j. Dz.U. 2013r. poz.289/.

5. Na podstawie dokumentacji księgowej przedłożonej przez główną księgową szkoły stwierdzono, że w okresie kontrolowanym szkoła :

- wydatkowane środki udokumentowała dowodami księgowymi spełniającymi wymogi określone przepisem art. 21 ustawy o rachunkowości,

- dowody księgowe związane z dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych na bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie oraz w okresach których dotyczyły,

- wydatki dokonywała w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,

- dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej,

- nie spowodowała przekroczenia wydatkowanych środków do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej,

- zobowiązania wobec osób prawnych i osób fizycznych regulowała w terminie.

6. Kontrola została potwierdzona wpisem do książki kontroli.

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

Stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono pod względem ich zgodności z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 10 i 13. Ustalono, że Szkoła prowadzi wszystkie wymagane przepisem art.13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Wszystkie zbiory zapisów księgowych są prowadzone techniką komputerową.

Na podstawie dokumentów księgowych dotyczących zdarzeń, podczas kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urządzeniach księgowych był dowód księgowy – źródłowy (faktura, rachunek, polecenie księgowania, nota księgową, wyciąg bankowy).

Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają identyfikację źródła ich pochodzenia- spełniają zatem wymogi określone w przepisie art. 20 ustawy o rachunkowości. Zawierają też wszystkie elementy określone przepisem art.23 ust.2 wskazanej ustawy. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były na bieżąco i systematycznie.

Kontrolująca nie wnosi uwag do zasad powadzenia urządzeń księgowych.

III. Ustalenia szczegółowe.

Szkoła prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, której podstawą jest roczny plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym – sporządzony przez Dyrektora Szkoły i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Włocławek.

Gospodarka finansowa za 2013r.

Realizacja wydatków budżetowych.

1. Za 2013 rok Szkoła wydatkowała środki na działalność bieżącą w wysokości 7.147.677,00 zł., tj. 99,27% zaplanowanych na rok. Wydatki zostały zrealizowane w trzech działach: 801,854,926 i dziesięciu rozdziałach. W dniu 31 grudnia 2013r. dokonała zwrotu do Urzędu Miasta Włocławek niewykorzystanych na działalność środków w wysokości 49.345,00zł. oraz przekazała odsetki bankowe za grudzień 2013r. w kwocie 136,91zł. Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2013r. (konto podstawowe) wynosiło „0” (Wyciąg bankowy Nr 194/2013 z 31.12.2013r.).

Szczegółowe wykonanie wydatków (w podziale na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawiają sprawozdania Rb – 28S, które stanowią Załączniki Nr 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 do protokołu kontroli.

2. Kontroli poddano dokumentację księgową w zakresie wydatkowanych środków, które zostały przez Jednostkę zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych do poniższych paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - a/ 4270 - „zakup usług remontowych”
 - b/ 4240 - „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
 - c/ 4410 - „podróże służbowe krajowe”,
 - d/ 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników” /wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi za kwiecień 2013r./.

Ad.a) Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2013 w §4270 (rozdziały: 80110, 80120, 80195) w wysokości 27.149,52zł. stanowiły 100,00% planowanych wielkości w paragrafie na rok. Zostały poniesione za :

- konserwację dwóch dźwigów - 1.851,63 zł.,
- konserwację węzła ciepłowniczego w budynku – 2.952,00 zł.,
- roczny przegląd instalacji i urządzeń gazowych – 1.045,50 zł.,
- konserwacje i naprawy kserokopiarek i kopiarki - 2.240,94 zł.,
- przegląd gaśnic i konserwację hydrantu – 1.150,05 zł.,
- naprawę oświetlenia zewnętrznego budynku /4 lampy/ - 984,00 zł.,
- wymianę odcinka rury na instalacji p.poż.- rury zasilającej hydranty – 430,50 zł.,
- naprawę dachowej centrali klimatyzacyjno-grzewczej, przegląd i wymianę filtrów – 1.845,00 zł.,
- naprawę instalacji centralnego ogrzewania w węźle cieplnym – 1.826,55 zł.,
- częściowe pokrycie dachu papą termozgrzewalną , naprawę ogniomurów oraz wykonanie obróbek blacharskich - 6.702,93 zł.,
- za wykonanie drzwi wejściowych (aluminium) do budynku - 4.804,12 zł.,
- innych - 1.316,30 zł.

/naprawa instalacji elektrycznej oraz naprawa rozdzielni elektrycznej w segm. sportowym , konserwacja monitoringu wizyjnego, likwidacja przecieku wody w płycie sufitowej – Obserwatorium Astronomiczne, konserwacja urządzeń teletechnicznych, montaż drzwi aluminiowych/.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.b) Na rok 2013 Szkoła zaplanowała wydatki w §4240 (w rozdziałach: 80110, 80120, 80195) w

kwocie 16.379,00zł. Z dokumentacji księgowej wynika, że Szkoła za okres kontrolowany wydatkowała środki w kwocie łącznej 16.376,39zł. tj.99,98% planowanych ogółem w paragrafie. Wydatkowane środki zostały przeznaczone na zakup :

- książek do biblioteki - 1.642,42 zł.,
- prasy, wydawnictw i informatorów przedmiotowych do biblioteki oraz płyt CD – 4.494,84 zł.,
- tablicy białej (wraz z pisakami i płynem do zmywania tablic) - 351,78 zł.,
- laptopów (7 szt.) i oprogramowanie do sal dydaktycznych – 9.887,35 zł.

Nie wniesiono uwag do kontrolowanego zakresu materiału.

Ad.c) Sposób dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego zawarto w Zarządzeniu Nr 13 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 4 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego we Włocławku z dnia 28 września 2011r. Ponadto w Zarządzeniu określona została stawka za 1 kilometr przebiegu pojazdu - w przypadku korzystania samochodu prywatnego w celu odbycia podróży służbowej /za zgodą Dyrektora/. Rozliczenie kosztów podróży i diet dokonuje osoba delegowana.

Sprawdzeniem objęto zwrot kosztów z tytułu podróży służbowych w zakresie:

- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę ,
- prawidłowości ich dokumentowania i wypełniania.

Z dokumentacji księgowej wynika, że za rok 2013 wydatki za zwrot podróży służbowych, a wynikających z rozliczeń „Poleceń Wyjazdów Służbowych” wynosiły kwotę 3.130,44 zł.

Szkoła prowadzi Rejestr Poleceń Wyjazdów Służbowych. Z zapisów tegoż rejestru wynika, że w roku analizowanym wydano 95 Poleceń Wyjazdu Służbowego. Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie rejestru jest P. Anna Dymkowska – specjalista do spraw administracji.

W okresie omawianym jednostka poniosła również wydatki na zakup biletów – na przejazdy miejscowe pracowników, które wynosiły 1.810,00 zł.

Łącznie wydatki wyniosły kwotę 4.940,44 zł., tj 58,93% zaplanowanych w paragrafie **4410**.

Nie wniesiono uwag.

Ad.d) W kwietniu 2013r. Szkoła wydatkowała środki na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi w wysokości 47.913,05 zł. Wydatki udokumentowała na listach płac /spełniających wymogi dowodu księgowego w świetle art.21 ustawy o rachunkowości/ tj.:

- Nr 57 /L.O. - 4 prac. administracji/ - 8.381,14 zł.,
- Nr 58 /L.O. - 10 prac. obsługi / - 15.801,27 zł.,
- Nr 59 /Gimnazjum Nr 7 - 3 prac. administracji/ - 5.994,44 zł.,
- Nr 60 / Gimnazjum Nr 7 - 9 prac. obsługi/ - 13.501,80 zł.,
- Nr 61 / Stołówka - 1 prac. administracji/ - 1.730,40 zł.,
- Nr 62 / Stołówka - 1 prac. obsługi/ - 1.704,00 zł.,
- Nr 63 /Pozostała działalność - 1 prac. obsługi/ - 800,00 zł.

Sprawdzono, że wynagrodzenia zostały naliczone pracownikom zgodnie z ustalonymi przez Dyrektora Szkoły w angażach znajdujących się w aktach osobowych.

Omawiane wydatki zostały zaewidencjonowane w paragrafie **4010**.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o przelewy, wyciągi bankowe , ewidencję księgową na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” i Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w okresie od stycznia 2013r. do czerwca 2013r.

Podatek naliczony**Podatek odprowadzony do Urzędu Skarbowego**

| | |
|--------------------------------------|---|
| - za styczeń 2013r. - 25.503,00 zł. | 27.503,00 zł. WB Nr 26/2013 z 15.02.2013 |
| - za luty 2013r. - 61.519,00 zł. | 61.519,00 zł. WB Nr 42/2013 z 15.03.2013 |
| - za marzec 2013r. - 28.921,00 zł. | 28.921,00 zł. WB Nr 59/2013 z 17.04.2013 |
| - za kwiecień 2013r. - 27.120,00 zł. | 27.120,00 zł. WB Nr 73/2013 z 10.05.2013 |
| - za maj 2013r. - 27.175,00 zł. | 27.175,00 zł. WB Nr 90/2013 z 18.06.2013 |
| - za czerwiec 2013r.- 57.315,00 zł. | 29.084,00 zł. WB Nr 43/2013 z 11.07.2013, 28.231,00 zł. WB Nr 103/2013 z 11.07.2013. |

Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do dnia 20-go dnia następnego miesiąca.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Realizacja dochodów.

- W roku 2013 zrealizowane przez szkołę dochody budżetowe stanowiły kwotę łączną 16.485,90 zł., co stanowiło 99,25% planu. Wykonane dochody za 2013r. przedstawia szczegółowo sprawozdanie Rb-27S – Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

W analizowanym okresie Szkoła gromadziła dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych, które przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załączniki nr 12 i 13 do protokołu.

Gospodarka finansowa za 2014rok.**Wykonanie wydatków budżetowych.**

Na podstawie dokumentów księgowych przedłożonych przez Jednostkę wynika, że za okres analizowany Szkoła zrealizowała wydatki budżetowe w wysokości ogółem 6.632.619,24zł., co stanowiło 97,46% planu rocznego. Na działalność jednostka otrzymała środki z Urzędu Miasta Włocławek w wysokości 6.806.572,00zł. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 173.952,76zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2014r. w wysokości 223,03 zł. szkoła odprowadziła w dniu 31 grudnia 2014r. do Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiło „0”. (WB Nr 169/2014 z dnia 31.12.2014.).

Wykonanie wydatków (w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawia roczne sprawozdanie Rb-28S – Załącznik Nr 14 do protokołu.

1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które szkoła zaewidencjonowała w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- a) 4260 – „zakup energii” / rozdziały: 80110, 80120, 80195, 92601),
- b) 4300 - „zakup usług pozostałych” /rozdziały : 80101, 80110, 80113, 85412, 80195, 92601).

- c) 4440 - „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
/rozdziały:80110,80120,85401,80195,80148,85495/

Ad.a) **4260 – „zakup energii”**/rozdziały: 80110,80120,80195, 92601/.

Wydatki poniesione przez Szkołę na zakup nośników energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu oraz wody stanowiły kwotę łączną 473.267,99zł., tj. 87,71% ustalonych środków w analizowanym paragrafie. Wydatkowane środki jednostka udokumentowała Fakturami VAT. Opłaty za wskazane wyżej nośniki oraz wodę szkoła zrealizowała w terminach wyznaczonych przez dostawców.

Nie wniesiono uwag do kontrolowanego zakresu materiału.

Ad.b) Szkoła poniosła wydatki za wykonane usługi w 2014r. w wysokości 76.948,19 zł., co stanowiło 95,62% zaplanowanych środków w **54300** (w rozdziałach: 80110,80120,80195,92601). Wydatki zrealizowane zostały z tytułu opłat poniesionych za :

- wywóz nieczystości - 9.611,03 zł.,
- odprowadzenie ścieków - 28.873,95 zł.,
- monitoring obiektu szkolnego - 1.722,00 zł.,
- abonament RTV - 290,36 zł.,
- usługi i opłaty pocztowe - 2.548,04 zł.,
- usługi drukarskie i introligatorskie – 931,29 zł.,
- przegląd i wymianę elementów sterowania w przepompowni ścieków – ORLIK - 2.440,00 zł.,
- wymianę naczynia wyrównawczego na instalacji centralnego ogrzewania - 3.444,00 zł.,
- okresowa kontrola przewodów spalinowych i wentylacyjnych /usługi kominiarskie/ - 890,00 zł.,
- innych - 26.197,52 zł.

(między innymi : wyrób pieczęci metalowych dla gimnazjum i liceum usługi transportowe, zwalczanie szkodników, przegląd sprzętu p.poż i konserwację hydrantu, udrożnienie kanalizacji sanitarnej, przegląd techniczny instalacji nagłośnienia na forum szkoły, eksploatacja Obserwatorium Astronomicznego, przegląd dachowej centrali klimatyzacyjno-grzewczej, przegląd techniczny i konserwacja stanowisk komputerowych, przegląd kserokopiarek i wymiana bębna, przedłużenie licencji i serwis roczny programów komputerowych Płace / Budżet, opłata za abonament Złoty OPTIVUM, czyszczenie i udrożnienie kanalizacji sanitarnej spiralą elektryczną.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Ad.c) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS powadzono w jednostce w oparciu o przepisy obowiązujące i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Nr 4 we Włocławku. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i przekazania środków na rachunek bankowy Funduszu w 2014r. W trakcie kontroli ustalono, że:

- odpisu na ZFŚS dla pracowników szkoły i emerytów /byłych nauczycieli szkoły/ dokonano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie łącznej 289.248,00zł.
- środki odpisu zostały przekazane na rachunek Funduszu:
 - w dniu 26.05.2014r. w wysokości 225.480,75zł. /WB Nr 75/2014/.
 - w dniu 26.09.2014r. w wysokości 74.999,25 zł. /WB Nr 121/2014/.
- Po przeliczeniu odpisu w miesiącach : listopadzie 2014r. i grudniu 2014r. nadpłacona kwota 11.232,00 zł. została zwrócona na rachunek podstawowy jednostki. (28.11.2014r. – WB Nr 151, 19.12.2014r.- WB Nr 165/.
- wydatkowanie środków z analizowanego Funduszu było zgodne z zasadami i celami określonymi w Regulaminie ZFŚS funkcjonującego w jednostce.

Nie wniesiono uwag.

3. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS.

Kontroli w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych za okres od sierpnia 2014r. do listopada 2014r. Kontrolą objęto :

a) deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA dotyczące naliczonych składek za powyższy okres, w których zostały wykazane :

- składki na ubezpieczenie społeczne - 392.398,61 zł.,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 108.052,88 zł.,
- składki na Fundusz Pracy - 25.206,32 zł.,

b) wyciągi bankowe nr : 112/2014 z 02.09.2014r. – 137.801,65 zł., 125/2014 z 03.10.2014r. – 119.948,97zł., 138/2014 z 31.10.2014r.- 142.913,73zł., 151/2014 z 28.11.2014r.- 124.993,46 zł.

Szkoła przekazała składki do ZUS zgodnie z terminem określonym w przepisie art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Kwota składek przekazanych do ZUS była zgodna z wykazanymi w deklaracjach.

Uwag nie wniesiono.

2. Dochody budżetowe za rok 2014 Szkoła wykonała w wysokości 2.162,96zł. tj.98,99% planowanych na rok – Załącznik Nr 15 do protokołu.

3. Zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych w 2014r., Szkoła przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr XXXVIII/140/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2013r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załącznik nr 16 do protokołu.

Gospodarka finansowa za okres od 01.01.2015r. do 31.10.2015r.

Z dokumentacji księgowej przedłożonej przez główną księgową wynika, że wydatki budżetowe za okres omawiany zostały zrealizowane w wysokości 6.289.923,81 zł., co stanowi 95,24% planowanych na rok. W tym okresie szkoła otrzymała z Urzędu Miasta Włocławek środki na działalność w kwocie 6.504.442,48 zł. (w tym dotacja celowa w kwocie 33.662,48zł. - na zakup podręczników). W dniu 30.12.2015r. dokonała zwrotu dotacji w kwocie 4.268,13 zł., w dniu 31.12.2015r. – zwrotu niewykorzystanych środków na działalność w wysokości 210.250,54 zł. oraz przekazała odsetki bankowe w kwocie 113,04 zł. do Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2015r. wynosiło - 0 . /WB Nr 190/2015/.

Wykonanie wydatków (w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawia roczne sprawozdania Rb-28S – Załącznik Nr 17 do protokołu.

1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które szkoła zaewidencjonowała w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 3020 - „wynagrodzenia osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,

- 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników” / wynagrodzenia nauczycieli za listopad 2015r./,
- 4700 - „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,

Ad.1) Za okres omawiany wydatki wykazane w §3020 / w rozdziałach: 80110, 80120/ zostały zrealizowane w wysokości 56.035,72 zł., co stanowiło 91,39% ustalonych w omawianym paragrafie. Poniesione wydatki dotyczyły :

- zakupu odzieży sportowej dla nauczycieli wychowania fizycznego, odzieży i obuwia roboczego, mydła, ręczników - 4.958,62 zł..

Zakupiona odzież robocza i służbowa dla pracowników została przydzielona zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 4 we Włocławku z dnia 29.09.2014r. w sprawie wprowadzenia norm przydziału odzieży roboczej i środków ochrony osobistej pracownikom placówki wraz z tabelą przydziału – stanowiącą Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 10 z dnia 29.09.2014r. , określającą stanowiska pracy, zakres wyposażenia, okres zużycia w miesiącach.

- odpraw pieniężnych w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla dwóch nauczycieli, przyznanych na podstawie art.20 ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela. Wydatki z tego tytułu stanowiły kwotę 34.536,00 zł. – Lista płac Nr 116/08/N/15 z 28.08.2015r. ,

- odprawy pieniężnej w wysokości 3- miesięcznego wynagrodzenia dla pracownika administracji, przyznanej na podstawie art.8 ust.1 ppkt 3 ustawy z dnia 13 marca 2003r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracowników. Wydatek z tego tytułu stanowił kwotę 6.746,40 zł. – Lista płac nr 92/06/Gm/A/2015 z 30.06.2015r.,

- odprawy pieniężnej dla nauczyciela religii, przyznanej na podstawie art.28 ust.2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r Karta Nauczyciela w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia za każdy rok pracy na stanowisku nauczyciela religii, nie więcej jednak niż w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia. Wydatki z tego tytułu stanowiły kwotę 9.794,70 zł. – Lista płac nr 120/09/Gm/N/2015 z 04.09.2015r.

Uwag nie wniesiono.

Ad.2) Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli za listopad 2015r. Wynagrodzenia naliczone zostały na listach płac:

- Lista płac Nr 135/11/N/2015 - 243.074,68 zł., / 68 nauczycieli /
- Lista płac Nr 139/11/N/2015 - 414,53 zł. /instruktor ds. sztuk walki/.

Wynagrodzenie za przepracowane godziny ponadwymiarowe w okresie od 26.10.2015r. do 22.11.2015r.

- Lista płac Nr 140/11/N/2015 - 34.478,58 zł.

W czasie kontroli ustalono, że odpowiednio do stopnia awansu zawodowego i wymiaru etatu, nauczycielom zostało naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Kwota dodatku za wysługę lat stanowi odpowiedni dla danej osoby wskazany w angażu procent wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto pozostałe dodatki tj.: motywacyjny, za wychowawstwo, funkcyjny, zostały naliczone zgodnie ze znajdującą się w aktach pracowników dokumentacją. Natomiast ilość zrealizowanych godzin ponadwymiarowych przez nauczycieli jest zgodna z planem organizacyjnym szkoły i aneksami. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych zatwierdził Dyrektor Szkoły.

Wyżej wymienione listy płac spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art.21 ustawy o rachunkowości. Wynagrodzenia zostały wypłacone w wysokości zgodnej z naliczonymi na listach płac.

Pracownikiem odpowiedzialnym za naliczenie wynagrodzeń i sporządzenie list płac jest Pani Anna Celmer – księgowa.

Omówione wydatki zarejestrowane zostały w §4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Nie wniesiono uwag do dokumentowania i wydatkowania środków.

Ad.2) Za 2015r. Szkoła poniosła wydatki za uczestnictwo pracowników w szkoleniach i seminariach w wysokości 3.395,00 zł., tj. 100,00% ustalonych środków w paragrafie na rok. Zakres tematyczny obejmował : Subwencja oświatowa dla uczniów niepełnosprawnych /obowiązki gmin – problemy praktyczne/ , Ruch kadrowy w oświacie, Korekta listy płac dokumentacji ZUS i deklaracji podatkowych, Planowanie i rozliczanie wydatków, Zasiłki chorobowe, macierzyńskie i opiekuńcze po zmianach – od 2015r. i 2016r, Obowiązkowe profile informacyjne płatników składek i E-zwolnienia lekarskie już od stycznia 2016r., Rozliczenie podatku VAT w jednostkach sektora finansów publicznych w oparciu o Orzeczenie TS UE z 29.09.2015r. i Orzeczenie SA, Pakiet szkoleń z zakresu wykorzystania ICT w zarządzaniu i dydaktyce, Nowe prawa w zakresie żywności i żywienia dzieci i młodzieży , Warsztaty – Płace OPTIVUM, BHP dla pracodawcy , nauczycieli i pracowników obsługi. Wydatki zostały udokumentowane : Faktura VAT Nr 917/03/2015, Faktura VAT Nr 1039/D/15, Faktura VAT Nr FV/63/2015/04, Faktura Vat Nr 1091/D/15 , Faktura VAT Nr 2488/W/15, Rachunek Nr 000682/2015 , Faktura VAT Nr FV/258/2015/10, Faktura VAT Nr F/SZ/Włocławek/15/0330, Faktura VAT Nr4 F/2015/12/003929, Faktura VAT Nr 2854/D/15 , Faktura VAT Nr F/2015/11/003072, Rachunek Nr 001031/2015

Analizowane wydatki zostały zarejestrowane w §4700 /rozdziały : 80110, 80120, 80150, 80146/.

Nie wniesiono uwag do zakresu kontrolowanego materiału.

2. Dochody budżetowe za 2015 r. Szkoła wykonała w wysokości 1.718,33zł. tj. 71,45% planowanych na rok – Załącznik Nr 18 do protokołu.

3. Zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych za okres od 01 stycznia 2015r. do 30 września 2015r. Szkoła przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr XXXVIII/140/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2013r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr V/8/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 9 lutego 2015r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załącznik nr 19 do protokołu.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnionej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej, związanej z funkcjonowaniem jednostki kontrolowanej.

Nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Protokół niniejszy sporządzono na 10 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach. Treść jego omówiono w dniu 10.02.2016r. z Dyrektorem i Główną Księgową Zespołu Szkół Nr 4 we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli i Audytu pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki: szt. 19.

Włocławek, dnia 10.02.2016r.

Przedstawiciele

Zespołu Szkół Nr 4

we Włocławku

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Anna Walczak

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Honorata Baranowska

Kontrolująca

Krzyszyna Piemińska-Chrzanowska

INSPEKTOR

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 4

ul. Kaliska 108

87-800 WŁOCŁAWEK

tel./fax 54 234-69-60, 54 234-69-30

URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK
Wydział Edukacji i Rozwoju Społecznego

Data wpl. 11 LUT 2016

Nr kancelaryjny

-1-

DYREKTOR WYDZIAŁU

Małgorzata Kaczorowska