

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 11 grudnia 2008 roku - przez Agatę Kęcik i Jacka Kęcika działających na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki oświatowej oraz terminowości odprowadzania składek ZUS- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% wydatków kontrolowanej jednostki oświatowej.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia wydatków ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 1.567.086,67 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – wydatki zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 1.684.926 zł.

Szkoła Podstawowa Nr 2 im. W. Broniewskiego w Dęblinie (zwana dalej Szkołą) jest szkołą publiczną, której organem prowadzącym jest Miasto Dęblin. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Lubelski Kurator Oświaty. Szkoła jest jednostką budżetową

Siedziba Szkoły mieści się przy ulicy 1 Maja 3, 08 – 530 Dęblin;

REGON 000714395; NIP 716-18-89-086.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie jest Pan

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;

stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

I. W zakresie prawidłowości dokonywania wydatków dotyczących **roku 2007** ocenie poddano wydatki poniesione w związku z odprowadzaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

Kontrola objęła terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 206.433,39 zł, tj. 13,17% ogólnej kwoty kosztów poniesionych w poddanym kontroli okresie.

Jak ustalono, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były za dany miesiąc nie później niż do 5- tego dnia następnego miesiąca – zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków dotyczących roku 2008 ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników, prawidłowość ponoszenia wydatków związanych z rozliczaniem kosztów podróży służbowych pracowników oraz terminowość regulowania zobowiązań.

1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników Szkoły, w tym zarówno pracowników pedagogicznych jak i pracowników nie

będących nauczycielami:

– Dyrektora,

– nauczycieli oraz

– głównej księgowej,

– sekretarza szkoły i

– sprzątaczk.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszerzegowania w stosunku do pracowników nie będących nauczycielami.

Stwierdzono, że wynagrodzenie Dyrektora Szkoły ustalał Burmistrz Miasta stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Dęblin - przyjętego uchwałą Nr XXIII/151/2008 Rady Miasta Dęblin z dnia 26 lutego 2008 roku.

Wynagrodzenia pozostałych pracowników ustalał Dyrektor Szkoły uwzględniający ww. przepisy, w szczególności:

- wysokość przyznanych dodatków motywacyjnych nie była wyższa niż 10% wynagrodzenia zasadniczego, a okresy na który był on przyznawany były określone – nie krótsze niż 6 miesięcy i nie dłuższe niż 1 rok; dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora przyznawany był dodatek funkcyjny – w wysokościach wynikających z postanowień ww. regulaminu wynagradzania nauczycieli; dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielowi, któremu powierzono funkcję wychowawcy klasy przyznawany był dodatek w wysokości 70 zł, natomiast nauczycielowi, któremu powierzono funkcję opiekuna stażu przyznawany był dodatek w wysokości 20 zł; dodatki te przydzielano na cały rok szkolny a wypłacano był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przestrzegano przepisów rozporządzenia z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222, z późn. zm.) oraz uregulowania wynikających z postanowień stosownej uchwały Rady Miasta Dęblin ustalającej wartość 1 punktu i kwotę najniższego wynagrodzenia.

Analiza list wypłat wynagrodzeń ww. pracowników przeprowadzona za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 roku nie ujawniła przypadków

wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 140.665,90 zł, tj. 8,97% planowanych wydatków.

2. Kontroli poddano sposób rozliczenia kosztów podróży służbowych, udokumentowanych poleceniami wyjazdu służbowego:

- Nr 9/10/2008 (bez daty) – podróż służbowa 3 lipca 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 4 lipca 2008 r., wypłata 29 września 2008 r.
- Nr 10/11/2008 z 14 lipca 2008 r. – podróż 15 lipca 2008 r., rachunek przedłożony 15 lipca 2008 r., wypłata 29 września 2008 r.
- Nr 11/12/2008 z 16 lipca 2008 r. – podróż służbowa 17 lipca 2008 r., rachunek przedłożono 17 lipca 2008 r., zapłacono 29 września 2008 r.
- Nr 12/13/2008 z 16 lipca 2008 r. – podróż służbowa 18 lipca 2008 r., rachunek przedłożono 18 lipca 2008 r., zapłacono 29 września 2008 r.
- Nr 14/14/2008 z 4 sierpnia 2008 r. – podróż służbowa 5 sierpnia 2008 r., rachunek przedłożono 5 sierpnia 2008 r., zapłacono 29 września 2008 r.
- Nr 14/15/2008 – podróż służbowa 26 sierpnia 2008 r., rachunek przedłożono 26 sierpnia 2008r., zapłacono 29 września 2008 r.

(rap. kas. Nr 20/2008, poz. 3 z dnia 29 września 2008 r.)

Bilety dołączono jedynie do polecenia wyjazdu służbowego nr 9/10/2008. W pozostałych przypadkach dołączono oświadczenie, że bilety zostały zagubione.

- Nr 8/9/2008 z dnia 4 czerwca 2008 r. – podróż służbowa 4 czerwca 2008 r., rachunek przedłożony 4 czerwca 2008 r., rozliczono 27 czerwca 2008 r.
- Nr 1/1/2008 z 8 stycznia 2008 r., podróż służbowa 9 stycznia 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 10 stycznia 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r.
- Nr 2/2/2008 z 25 stycznia 2008 r., podróż służbowa zakończyła się 1 lutego 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 1 lutego 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r. Oświadczenie o zagubieniu biletów.
- Nr 4/4/2008 z 20 lutego 2008 r., podróż służbowa 22 lutego 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 22 lutego 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r.
- Nr 17/08/5 (bez daty), podróż służbowa zakończyła się 7 lutego 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 7 lutego 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r.

- Nr 3/3/2008 z 14 lutego 2008 r., podróż służbowa zakończyła się 23 lutego 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 23 lutego 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r. Oświadczenie o zagubieniu biletu.
- Nr 80/08/6 (bez daty), podróż służbowa 15 kwietnia 2008 r., rachunek przedłożony przez pracownika 15 kwietnia 2008 r., rozliczony 28 maja 2008 r.
- Nr 6/7/2008 z 7 maja 2008 r. Podróż służbowa 8 maja 2008 r., rachunek przedłożony 8 maja 2008 r., rozliczenie 28 maja 2008 r. Oświadczenie o zagubieniu biletu.
- Nr 7/8/2008 z 7 maja 2008 r. Podróż służbowa 8 maja 2008 r., rachunek przedłożony 8 maja 2008 r., rozliczenie 28 maja 2008 r. Oświadczenie o zniszczeniu biletu.

Nie stwierdzono naruszenia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm).

3. Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań:

Za bieżącą konserwację kotłowni:

- FV 17/08 z dnia 29 lutego 2008 r., termin zapłaty 7 dni – 610 zł, zapłacono 9 kwietnia 2008 r., a więc 33 dni po upływie terminu płatności,
- FV 8/08 z dnia 31 stycznia 2008 r., termin zapłaty 7 dni – 610 zł, zapłacono 9 kwietnia 2008 r., a więc 62 dni po terminie płatności,
- FV 99/08 z dnia 29 sierpnia 2008 r., termin płatności 7 dni, – 488 zł, zapłacono 9 września 2008 r., a więc 4 dni po terminie płatności,
- FV 89/08 z dnia 31 lipca 2008 r., termin płatności 7 dni – 488 zł, zapłacono 25 sierpnia 2008 r., a więc 18 dni po upływie terminu płatności.
- FV 74/08 z dnia 30 czerwca 2008 r., termin zapłaty 7 dni – 488 zł, zapłacono 25 lipca 2008 r., a więc 18 dni po terminie płatności.

Za wykonanie badań profilaktycznych i sanitarno-epidemiologicznych pracowników:

- 53/2008/M z dnia 3 lipca 2008 r. – 295 zł, termin płatności 17 lipca 2008 r., zapłacono 21 lipca 2008 r. – 4 dni po terminie.

Za dostawy gazu:

- 400/F/FB1/1009/06/08 z dnia 30 czerwca 2008 r., termin płatności 21 lipca 2008 r., zapłacono 21 lipca 2008 r. – 1.211,30 zł,
- 400/F/FB1/1162/04/08 z dnia 30 kwietnia 2008 r., termin płatności 19 maja 2008 r., zapłacono 16 maja 2008 r., - 262,72 zł,
- 400/F/FB1/1090/04/08 z dnia 24 kwietnia 2008 r., termin płatności 19 maja 2008 r., zapłacono 16 maja 2008 r., - 2.342,95 zł,

Za dostawę energii :

- 31287009/43R/2008 z dnia 13 maja 2008 r., termin płatności 28 maja 2008 r., zapłacono 27 maja 2008 r. – 2.187,12 zł,
- 31287009/41R/2008 z dnia 15 stycznia 2008 r., termin płatności 1 lutego 2008 r., zapłacono 29 stycznia 2008 r. – 2.161,17 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń, na 11 zobowiązań poddanych kontroli pod kątem terminowości ich wykonania, 6 zostało wykonanych po ustalonym terminie zapłaty.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Kępczyńska

