

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 15 stycznia 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, terminowości odprowadzania składek ZUS oraz prawidłowości dokonywania wydatków związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych - 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 dokonywania 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 4.431.205 zł oraz w okresie od stycznia do grudnia 2008 roku, które wyniosły 4.685.494,29 zł.

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie (zwany dalej Zespołem) jest zespołem szkół publicznych, w którego skład wchodzi liceum ogólnokształcące, gimnazjum oraz szkoła podstawowa. Organem prowadzącym szkoły jest Miasto Dęblin, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Lubelski Kurator Oświaty.

Zespół jest jednostką budżetową.

Siedziba Zespołu mieści się przy ulicy 15 Pułku Piechoty „Wilków” 6, 08 – 530 Dęblin;

REGON 000714432; NIP 716-18-87-294.

Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 3 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 objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 587.489,36 zł, tj. 13,25% 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 kosztów dotyczących **roku 2008** ocenie poddano

prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników oraz prawidłowości dokonywania wydatków związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, prawidłowość dokonania wydatków na zakup okien i drzwi oraz prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.

1. W zakresie prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników Zespołu kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych:

	– głównej księgowej,	–
sekretarza,	– specjalisty ds. ekonomicznych,	
starszego intendenta,	- referenta/sprzątaczkę,	– pomocy
kuchennej,	– kucharza,	– woźnej,
starszego referenta,	– konserwatora,	
– dozorców,		– sprzątaczek.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania.

Stwierdzono, że wynagrodzenia ww. pracowników ustalał Dyrektor Zespołu uwzględniając przepisy 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.

Stwierdzono jednak, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku specjalisty ds. ekonomicznych przyznany został i wypłacany dodatek za prowadzenie kasy zapomogowo-pożyczkowej w wysokości 170 zł miesięcznie. Kontrolujący zwraca uwagę, iż ustalanie pracownikowi prawa do takiego składnika wynagrodzenia pozostaje w sprzeczności z przepisami cytowanego rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego – przepisy te nie przewidują takiego dodatku ustalanego do wynagrodzenia zasadniczego. W przypadku obarczenia pracownika zwiększonymi lub dodatkowymi obowiązkami jedynym poprawnym rozwiązaniem wydaje się być ich premiowanie – stosownie do przyjętych w tym zakresie zasad.

Analiza list wypłat wynagrodzeń ww. pracowników przeprowadzona za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 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 143.451,15 zł, tj. 3,28% kwoty planowanych wydatków.

2. Sprawdzono prawidłowości naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008 r, terminowości przekazywania naliczonego odpisu na rachunek Funduszu, prawidłowość opracowania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie przestrzegania obowiązku uzgodnienia jego treści z zakładową organizacją związkową oraz uzależnienia przyznawania świadczeń z Funduszu od sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracownika.

Wydatki Zespołu Szkół poniesione z ww. tytułu wyniosły w kontrolowanym okresie 245.404,50 zł, tj. 5,53 % ogólnej kwoty planowanych wydatków.

Stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.) - dla nauczycieli naliczono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej (tj. 110 % kwoty 2.074,15 zł, co stanowi 2.281,56 zł).

Natomiast odpis podstawowy na jednego zatrudnionego pracownika administracji i obsługi w 2008 roku ustalono (również prawidłowo) w wysokości 906,61 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu roku poprzedniego, tj.: 2005 r. ustalonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Dla nauczycieli emerytów i rencistów, stosownie do przepisu art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, odpisu na ten Fundusz dokonano prawidłowo, tj. w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

Stwierdzono, że zachowane zostały ustawowe terminy przekazywania na rachunek bankowy, dokonanych odpisów i zwiększeń funduszu - zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), w terminie do dnia 31 maja bieżącego roku przekazano kwotę przekraczającą 75% równowartości odpisów.

Co do prawidłowości opracowania przyjętego regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Wydatki dokonywane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonywane były zgodnie postanowieniami obowiązującymi w tym zakresie - środki Funduszu przeznaczano na: wypłatę świadczeń urlopowych, dofinansowanie do wypoczynku pracowników nie będących nauczycielami, pożyczki mieszkaniowe dla pracowników, pomoc materialna i rzeczową dla pracowników (przyznawaną z okazji świąt), dofinansowanie do imprez kulturalnych.

Przyznawanie usług i świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależnione było od sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracownika.

Dokumenty księgowe, na podstawie których dokonywano wyżej wymienionych wydatków sprawdzane były pod kątem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

2. Kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków na zakup okien i drzwi w 2008 r., w łącznej kwocie 40.844,45 zł.

30 grudnia 2008 r. dokonano zapłaty kwoty 15.906,74 zł, wynikającej z faktury Nr FVS 22141/08 ME, wystawionej 23 grudnia 2008 r. przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „Cezas” Sp. z o.o. w Lublinie z tytułu sprzedaży mebli szkolnych. Na fakturze znajduje się adnotacja o miejscu znajdowania się poszczególnych składników majątkowych oraz o ich wpisaniu w stosownych pozycjach książki inwentarzowej.

30 grudnia 2008 r. szkoła zapłaciła Spółce „PUMAR – 1” zs. w Rykach kwotę 16.563,93 zł, wynikającą z faktur Nr:

- FG/6148/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. na kwotę 13.831,72 zł,

- FG/6168/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. na kwotę 2.732,21 zł,

z tytułu zakupu materiałów budowlanych. Z opisu na fakturach wynika, że zakupione materiały przeznaczono na remont sal lekcyjnych i klatki schodowej w ZSO w Dęblinie.

24 grudnia 2008 r. dokonano zapłaty kwoty 8.373,78 zł, wynikającej z dwóch faktur, wystawionych przez „JUWENT” Spółka z o.o. w Rykach z tytułu zakupu drzwi:

- faktury Nr 4655 z dnia 22 grudnia 2008 r. na kwotę 6.543,78 zł,

- faktury Nr 4656 z dnia 22 grudnia 2008 r. na kwotę 1.830,00 zł.

W celu dokonania wyboru wykonawców tych zamówień, z uwagi na ich wartość, nie przekraczającą kwoty 14.000 euro (obecnie 54.279,40 zł netto, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763), zamawiający nie stosował ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Zgodnie z ustanymi wyjaśnieniami dyrektora szkoły p. , przed dokonaniem zakupów, drogą telefoniczną lub mailową, gromadzone są oferty cenowe i każdorazowo wybierana jest oferta najkorzystniejsza.

W kontrolowanej jednostce nie ustalono jednak żadnych przepisów wewnętrznych regulujących procedury (zasady i tryb) dokonywania wydatków (udzielania zamówień publicznych), do których – z uwagi na ich wartość – nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Wprawdzie nie istnieje wyraźny przepis nakładający na kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązek określenia tych procedur, jednak wydaje się to konieczne z uwagi na konieczność przestrzegania zasady dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, wyrażonej w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

3. Zbadano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych, pod kątem zgodności z przepisami 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.).

Kontroli poddano następujące rachunki kosztów następujących podróży służbowych:

- Nr 70/08 z dnia 27 listopada 2008 r. w kwocie 54,78 zł.
- Nr 75/08 z dnia 2 grudnia 2008 r. w kwocie 23,00 zł,
- Nr 76/08 z dnia 2 grudnia 2008 r. w kwocie 23 zł,
- Nr 71/08 z dnia 28 listopada 2008 r. w kwocie 20,00 zł. Do rachunku dołączono oświadczenie o zagubieniu biletów.
- Nr 67/08 z dnia 3 grudnia 2008 r. w kwocie 101,00 zł.
- Nr 78/08 z dnia 15 grudnia 2008 r. w kwocie 7,00 zł,
- Nr 77/08 z dnia 11 grudnia 2008 r. w kwocie 39,00 zł,
- Nr 22/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r. w kwocie 36,10 zł,
- Nr 73/08 z dnia 2 grudnia 2008 r. w kwocie 18,26 zł,
- Nr 74/08 z dnia 2 grudnia 2008 r. w kwocie 18,26 zł,

- Nr 69/08 z dnia 27 grudnia 2008 r. w kwocie 54,78 zł,
- Nr 234/08 (bez daty) w kwocie 50,50 zł,
- Nr 236 (bez daty) w kwocie 50,50 zł.
- Nr 219/08 (bez daty) w kwocie 50,50 zł,
- Nr 30/08 z dnia 3 listopada 2008 r. w kwocie 151,50 zł,
- Nr 31/08 z dnia 3 listopada 2008 r. w kwocie 101,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Kęcki
