

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 09 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 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 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 3.996.976 zł oraz w okresie od stycznia do listopada 2008 roku – wydatki wyniosły 3.660.533,72 zł, wydatki zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 3.919.579 zł.

Zespół Szkół Nr 4 w Dęblinie (zwany dalej Zespołem) jest zespołem szkół publicznych, w którego skład wchodzi gimnazjum oraz szkoła podstawowa i przedszkole miejskie. Organem prowadzącym szkoły jest Miasto Dęblin, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Lubelski Kurator Oświaty. Zespół Szkół Nr 4 jest jednostką budżetową.

Siedziba Zespołu mieści się przy ulicy Gen. pil. Kowalskiego 20, 08 – 530 Dęblin;

REGON 060055632; NIP 50-600-33-626.

Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie jest Pani .

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 529.627,39 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, prawidłowość ponoszenia wydatków na zakup i montaż okien, wydatków z tytułu podróży służbowych odbywanych przez pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń wszystkich 32

pracowników Szkoły, zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych:

– głównej księgowej, starszego intendentą,
zatrudnionych na stanowisku robotnika do prac ciężkich,
i zatrudnionych na stanowisku kucharza,
sekretarza szkoły,
zatrudnionych na stanowisku pomocy kuchennej, – rzemieślnika specjalisty,
– z-cy głównej księgowej, i zatrudnionych na
stanowisku robotnika gospodarczego, – kierownika gospodarczego,
– starszego szatniarza, – robotnika
wysokokwalifikowanego, – pomocy nauczyciela, i – rzemieślnika
specjalisty, – intendentą,
i zatrudnionych na stanowisku starszej woźnej, –
szefa kuchni.

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 Szkół 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.

Analiza list wypłat wynagrodzeń ww. pracowników przeprowadzona za miesiące: 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 186.959,34 zł, tj. 4,76% kwoty planowanych wydatków.

2. Wydatki na zakup i montaż okien.

Kontroli poddano wydatki na zakup i montaż okien w kwocie 51.547,10 zł (42.251,72 zł).

Do kontroli przedstawiono następujące faktury:

- fakturę VAT/O Nr 34/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. na kwotę 26.747,10 zł (21.923,85 zł netto), wystawioną przez „Pumar – 1” sp. j. w Rykach z tytułu zakupu 22 szt. okien PCV. Wynikającą z faktury należność zapłacono 22 stycznia 2008 r.
 - fakturę VAT/O Nr 84/2008 z dnia 12 lutego 2008 r. na kwotę 16.100 zł (13.196,72 zł netto), wystawioną przez „Pumar – 1” sp. j. w Rykach z tytułu zakupu drzwi aluminiowych (1 szt.) i 12 okien PCV. Zapłacono 12 lutego 2008 r.
 - fakturę VAT F/1/08/000005 z dnia 22 stycznia 2008 r. na kwotę 5.500 zł (4.508,20 zł netto),
 - fakturę VAT F/1/08/000007 z dnia 12 lutego 2008 r. na kwotę 3.200 zł (2.622,95 zł netto),
- Wystawione przez p. Roberta Pawelca, prowadzącego działalność gospodarczą pn. „Solid-Bud” w Rykach.

Wydatki na zakup i montaż okien stanowiły kwotę 51.547,10 zł brutto (42.251,72 zł netto).

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.).

W kontrolowanej jednostce nie ustalono 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 Prawo zamówień publicznych. Wprawdzie żaden przepis wprost nie nakłada na kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązku określenia tych procedur, jest to jednak niezbędne 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. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Badanie przeprowadzono 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) i zarządzenia nr 2/2007 z dnia 3 września 2007 r. dyrektor Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie określił zasady zwrotu kosztów podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy dla pracowników Zespołu.

Zgodnie z par. 1 ust. 2 zarządzenia, pracownicy mogą wykorzystać do podróży służbowej samochód osobowy nie będący własnością pracodawcy po złożeniu wniosku i uzyskaniu zgody pracodawcy.

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

- 52/2007 z dnia 12 listopada 2007 r. na czas od 16 do 18 listopada 2008 r. dla nauczycielki, cel – granty edukacyjne, miejsce – Ryki. W poleceniu wyjazdu służbowego nie wskazano środka lokomocji.

Rozliczono przejazd samochodem prywatnym. Brak daty przedłożenia rachunku kosztów podróży. Zapłacono 6 grudnia 2007r .

- 51/07 z dnia 12 listopada 2007 r. na czas od 16 do 18.11. dla nauczycielki, cel – granty edukacyjne. Nie wskazano środka transportu.

- 45/207 z dnia 25 października 2007 r. dla zastępcy dyrektora do Lublina 26 października 2007 r. Określono samochód prywatny jako środek transportu.

- 53/2007 z dnia 15 listopada 2007 r. dla nauczycielki do Lublina, cel – konferencja, na 16-17 listopada 2007 r.

- 57/2007 z dnia 4 grudnia 2007 r. dla pedagoga szkolnej do Lublina, na czas 5 grudnia 2007 r. Nie wskazano środka lokomocji i celu podróży służbowej.

- 28/07 z dnia 14 września 07 dla nauczycielki do Konstancina, na czas od 17 do 20 września 2007r., nie wskazano środka lokomocji.

- 34/07 z dnia 5.10 dla nauczycielki do Garwolina na czas 6-7 października 2007 r. nie wskazano środka lokomocji.

Jak wynika z powyższych ustaleń, na 7 badanych przypadków, w 5 nie wskazano środka transportu do odbycia podróży. Zgodnie z § 5 ust. 1 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, *środek transportu właściwy do odbycia podróży określa pracodawca.*

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Kgaia
