

## **Protokół**

kontroli gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 3 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, prawidłowości dokonania w wydatków na wykonanie posadzek z wykładziny PCV, prawidłowości ponoszenia wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników - 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 2.828.396 zł oraz w okresie od stycznia do grudnia 2008 roku – wydatki wyniosły 2.901.075 zł.

Zespół Szkół Nr 3 w Dęblinie (zwany dalej Zespołem) jest zespołem szkół publicznych, w którego skład wchodzi gimnazjum oraz szkoła podstawowa. Organem prowadzącym szkół jest Miasto Dęblin, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Lubelski Kurator Oświaty. Zespół Szkół Nr 3 jest jednostką budżetową.

Siedziba Zespołu mieści się przy ulicy Tysiąclecia 25, 08 – 530 Dęblin;

REGON 000714303; NIP 716-18-87-288.

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 396.337,10 zł, tj. 14% 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 dokonania w wydatków na wykonanie posadzek z wykładziny PCV, prawidłowość ponoszenia wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników.

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

Dyrektora,

– oraz pracowników nie będących nauczycielami:

– sekretarza szkoły,

– głównej księgowej, oraz

– rzemieślnika w zawodzie kucharza.

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 Zespołu Szkół 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 określane – 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 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.

Stwierdzono jednak, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sekretarza szkoły przyznany został i wypłacany dodatek za prowadzenie kasy zapomogowo-pożyczkowej w wysokości 130 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: maj, czerwiec, 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 204.273,73 zł, tj. 7% wykonanych wydatków.

2. Kontroli poddano prawidłowość dokonania w 2008 r. wydatków na wykonanie posadzek z wykładziny PCV, w kwocie 21.980 zł.

1 września 2008 r. dokonano zapłaty kwoty 11.000 zł za fakturę VAT nr 80/07/08/D z dnia 31 lipca 2008 r. wystawioną przez p. \_\_\_\_\_, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Świat Dywanów „LES” w Puławach, za wykonanie posadzek z wykładziny PCV w trzech salach lekcyjnych.

Termin zapłaty wynikający z faktury został ustalony na 7 sierpnia 2008 r., co oznacza, że wynikające z niej zobowiązanie zostało wykonane po terminie (1 września 2008 r.). 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.*

19 grudnia 2008 r. zapłacono 10.980 zł za fakturę VAT nr 158/12/08/D z dnia 17 grudnia 2008 r. wystawioną przez p. Leszka Kowalczyka za wykonanie posadzki z wykładziny PCV w dwóch salach lekcyjnych.

Z adnotacji dyrektora szkoły na fakturze z grudnia 2008 r. wynika, że posadzki wykonano w salach lekcyjnych nr 44 i 54. Z faktury wystawionej w sierpniu nie wynika, w których salach wykonano roboty.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. W kontrolowanej jednostce brak 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 nie istnieje wyraźny przepis, który nakłada na kierownika jednostki obowiązek określenia tych procedur, jednak z uwagi na konieczność respektowania 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.), określenie tych procedur wydaje się niezbędne.

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

- Nr 23 (bez daty), środek lokomocji PKS/BUS, podróż służbowa 6 marca 2008 r., rozliczona 7 marca 2008 r.
- Nr 34 (bez daty) – środek lokomocji samochód prywatny, podróż służbowa 28 maja 2008 r.,
- Nr 35 (bez daty) – środek lokomocji samochód prywatny, podróż służbowa 28 maja 2008 r.,
- Nr 36 (bez daty) – środek lokomocji samochód prywatny, podróż służbowa 28 maja 2007 r.,
- Nr 37 (bez daty) – środek lokomocji PKP, podróż służbowa 18 czerwca 2007 r.,
- Nr 38 z 17 czerwca 2007 r. – środek lokomocji samochód prywatny, podróż służbowa 18 czerwca 2007 r.
- Nr 39 z dnia 24 kwietnia 2008 r. – środek lokomocji BUS, podróż służbowa 24 kwietnia 2008 r.

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 8/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3 w Dęblinie z dnia 2 lutego 2007 r. w sprawie zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy poza miejscowością do celów służbowych. Ustalono, że: Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

*Apata Kęci*  
