

BURMISTRZ MIASTA I GMINY  
STRZELIN

.....  
( nazwa i adres jednostki organizacyjnej )

..... Strzelin ..... dnia 2. 11. 2016 r.

Upoważnienie nr 20/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt ..... Regulaminu przeprowadzania kontroli,  
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 018/130/2008 Burmistrza z dnia  
21. lipca 2008 r. w  
sprawie ..... wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania kontroli  
..... upoważniam:

Pana/Pania

Jacek Cielento - podinsp. ds. kontroli  
.....  
( imię, nazwisko i stanowisko służbowe )

do przeprowadzenia kontroli

wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia 2014 r. do  
31 grudnia 2015 r. ( oznaczenie kontroli )

w

Zespole Szkół w Kuropatniku  
.....  
( nazwa i adres jednostki kontrolowanej )

Okres objęty kontrolą od dnia 01-01-2014 r. do 31-12-2015 r.

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji  
służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 25 listopada 2016 r.

.....  
( okrągła pieczęć )

BURMISTRZ

.....  
Dorota Pawruk  
( pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie )

p.o. DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Kuropatniku

mgr Mariola Głowinkowska  
.....

( potwierdzenie odbioru upoważnienia )

Strzelim 16.11.2016 r.

KW.1711.1.12.2016

### Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015r w Zespole Szkół w Kuropatniku.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 14 - 16.11.2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelim nr 20/2016 z dnia 2.11.2016 r.

Pełniącym obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół jest Pani Mariola Głowinkowska, do dnia 15 lipca 2015r Dyrektorem Zespołu Szkół była Pani Elżbieta Bombas.  
Szkoła posiada nr NIP 914-14-89-054.

#### *Ustalenia kontroli obejmują:*

- I Zestawienie poniesionych w 2014 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- II Zestawienie poniesionych w 2015 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- III Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług).
- IV Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.
- V Wydatki na stypendia dla uczniów, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.
- VI Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych -odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

#### I Zestawienie poniesionych w 2014 r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2014, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

							w zł
L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Parag rafa	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %	
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	86 850	86 834	99,98	4,90	
2	Stypendia dla uczniów	3240	3 392	3 392	100,00	0,19	
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 055 028	1 053 489	99,85	59,49	
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	83 590	83 579	99,99	4,72	
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	206 492	206 483	99,99	11,66	
6	Składki na fundusz pracy	4120	27 145	27 133	99,96	1,53	

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	17 695	17 690	99,97	1,00
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	117 847	117 841	99,99	6,66
9	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	13 173	13 094	99,40	0,74
10	Zakup energii	4260	21 220	21 205	99,93	1,20
11	Zakup usług remontowych	4270	3 465	3 464	99,97	0,20
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 300	1 299	99,92	0,07
13	Zakup usług pozostałych	4300	36 973	36 964	99,97	2,09
14	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	360	351	97,47	0,02
15	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	1 990	1 978	99,40	0,11
16	Podróże służbowe krajowe	4410	2 420	2 406	99,42	0,14
17	Różne opłaty i składki	4430	2 180	2 169	99,47	0,12
18	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	67 464	67 462	99,99	3,81
19	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 700	2 700	100,00	0,15
20	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 545	1 435	99,88	0,08
21	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	20 000	19 905	99,52	1,12
	Razem		1 772 829	1 770 873	99,89	100

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. z ewidencją księgową konta "130".

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 1.370.684 zł, co stanowi 77,40% ogółu poniesionych wydatków.

## II Zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2015, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	91 478	91 474	99,99	5,19
2	Stypendia dla uczniów	3240	3 816	3 816	100,00	0,22
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 064 060	1 064 056	99,99	60,33
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	84 495	84 481	99,98	4,79
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	200 534	200 530	99,99	11,37
6	Składki na fundusz pracy	4120	23 646	23 642	99,98	1,34
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	5 288	5 261	99,48	0,30
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	121 566	121 564	99,99	6,89
9	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	24 073	21 474	89,20	1,22
10	Zakup energii	4260	17 076	17 075	99,99	0,97
11	Zakup usług remontowych	4270	2 189	2 188	99,94	0,12
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	980	980	100,00	0,05
13	Zakup usług pozostałych	4300	49 115	49 114	99,98	2,78
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	2 846	2 845	99,95	0,16
15	Podróże służbowe krajowe	4410	2 504	2 502	99,91	0,14
16	Różne opłaty i składki	4430	422	420	99,61	0,02
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	66 702	66 702	100,00	3,78
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 760	2 760	100,00	0,16
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	2 988	2 985	99,90	0,17
	Razem		1 766 538	1 763 869	99,85	100

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. z ewidencją księgową konta "130".

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 1.372.709 zł, co stanowi 77,83% ogółu poniesionych wydatków.

### III Wydatki rzeczowe (na zakup materiałów i usług).

Kontrolą objęto wydatki pod względem celowości ich ponoszenia oraz prawidłowości ich dokumentowania, dotyczące:

- zakupu materiałów i wyposażenia § 4210
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240
- zakupu energii § 4260

W ramach postępowania o udzielenie zamówień Zespół Oświaty Gminnej jako zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego „*Sukcesywne zakupy oleju opałowego do kotłowni Szkoły Podstawowej Nr 4 w Strzelinie i Zespołu Szkół w Kuropatniku*”. Zakup oleju opałowego realizowany jest w ramach umowy nr 7/ZOG/2015 z 14.09.2015r z terminem realizacji od miesiąca września 2015r do 30.06.2016r. Wydatki na zakup oleju opałowego w roku 2015 wyniosły 54.452,45zł.

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za rok 2014 wyniosły 13.094,33zł z czego w ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 2.891,54zł, a w ramach rozdziału 80110 wydatki wyniosły 10.202,79zł. W roku 2015 wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 wyniosły łącznie 21.473,98zł. W ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 7.810,66zł, w ramach rozdziału 80110 – 4.293,32zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 9.370zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 8.379,65zł w związku z zakupem książek do klas I, II i IV sfinansowanych z dotacji w kwocie 4.287,56zł oraz zakupem książek do klas I gimnazjum sfinansowanych w kwocie 2.679,86zł.

W ramach kontroli stwierdzono, że w roku 2015 nie kasowano książek ze zbiorów bibliotecznych.

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii na kwotę 17.075,02 zł.

Ustalono, że szkoła poniosła wydatki z tytułu:

- zużycia energii elektrycznej 15.416,57
- zużycia wody 1.658,45

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej otrzymanych nieodpłatnie materiałów dydaktycznych na potrzeby realizacji zajęć pozalekcyjnych w ramach projektu „*Nasz rozwój naszą szansą*” – dow. księg. 496. W ramach protokołu przekazania Firma Szkoleniowo-Doradcza Anna Szywała w Świdnicy przekazała materiały na łączną wartość 37.177,21zł, natomiast w księgach rachunkowych ujęto wyłącznie składniki na kwotę 21.880zł (komputery, monitory, drukarka, magnetofon i mikroskopy) podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej. Sprzęt sportowy, przybory geometryczne, książki, gitara, lupa i cały szereg innych materiałów nie został ujęty w ewidencji ilościowej, jak również nie został zaksięgowany jako pomoce dydaktyczne wg § 4240 oraz konta 760.

Faktury po ich wpłynięciu do Zespołu Oświaty Gminnej sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora ZOG uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń..

Do kwalifikacji kosztów do odpowiednich paragrafów nie wnosi się zastrzeżeń. Na fakturach czytelnie określono klasyfikację kosztów zgodnie z Rozporządzeniem Min. Fin. z 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z dnia 7 lutego 2014r - Dz. U. z 2014 poz.1053 z późn. zm).

IV Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.



W zakresie zasad wynagrodzeń pracowników szkoły obowiązują następujące unormowania:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97 poz.674 ze zm.)
- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22 poz.181 ze zm.)
- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczególnych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71 poz. 737 ze zm.)
- Uchwała Nr XXIX/251/09 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19 marca 2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli.

Uchwała precyzuje zasady przyznawania n/w składników wynagrodzeń:

- a) dodatku motywacyjnego,
- b) dodatku funkcyjnego,
- c) dodatku za warunki pracy,
- d) dodatku mieszkaniowego,
- e) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli i pracowników Zespołu Szkół w Kuropatniku za m-c październik i listopad 2015r.

Zestawienie list płac pracowników Zespołu Szkół za m-ce październik i listopad 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	46/10/15	październik	65.476,86	8.701,70	10.853,32	1.314,33	4.916,00	płace nauczyciele
2	46a/10/15	październik	-3.730,80	-511,49	-637,97	-91,40	-330,00	korekta A.Ziółkowski
3	47/10/15	październik	7.295,00	1.000,15	1.247,46	146,88	646,00	Nagrody z tyt. DEN nauczyciele
4	48/10/15	październik	3.200,00	438,72	547,20	46,55	281,00	Nagrody z tyt. DEN administracja + obsługa
5	49/10/15	październik	16.066,30	1.998,86	2.493,12	214,54	1.012,00	administracja + obsługa
6	50/10/2015	październik	15.756,38	2.160,16	2.694,33	332,11	1.394,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
7	52/11/2015	listopad	60.977,56	7.532,43	9.394,88	1.098,27	4.657,00	płace nauczyciele
8	53/10/2015	listopad	16.107,19	1.997,41	2.491,32	239,06	1.111,00	administracja + obsługa
9	54/10/2015	listopad	14.264,64	1.955,69	2.439,31	305,85	1.261,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne

10	Umowy - zlecenia	listopad	248,70	34,09	42,53	6,09	14,00	Zajęcia logopedyczne
	Razem		195.661,83	25.307,72	31.565,50	3.612,28	14.962,00	

Listy płać opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora Gimnazjum. Kontroli poddano terminowość realizacji zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) – za m-c październik w dniu 05.11.2015r. oraz za m-c listopad w dniu 07 grudnia 2015r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo tj. 19 listopada za m-c październik i 18 grudnia za m-c listopad 2015r.

V Wydatki na stypendia dla uczniów, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doszkalaćanie i doskonalenie nauczycieli.

Wydatki wg § 3240 – stypendia dla uczniów wykonano w 2014r w kwocie 3.392 zł, natomiast za rok 2015 wypłacono stypendia dla uczniów w kwocie 3.816 zł. Zasady przyznawania stypendium reguluje Regulamin przyznawania stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe w Zespole Szkół w Kuropatniku przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 29 kwietnia 2011r (znowelizowany 19.11.2013r).

Regulamin określa kryteria udzielania stypendium za wybitne wyniki w nauce (ukończony I rok nauki w gimnazjum; średnia ocen co najmniej 4,75 i co najmniej bardzo dobrą ocenę z zachowania oraz spełnienie 1 z kryteriów:- udział w powiatowym etapie konkursu: „Zdolny Ślązak Gimnazjalista”, -zajęcie co najmniej III miejsca w innych konkursach na szczeblu powiatowym lub międzyszkolnym, -podejmowanie dodatkowych działań naukowych lub kulturalno-społecznych) oraz za wybitne wyniki w sporcie (ukończony I semestr nauki w gimnazjum; średnia ocen co najmniej 4,0 i co najmniej dobrą ocenę z zachowania; uzyskanie indywidualnie lub grupowo znaczącego sukcesu w zawodach sportowych co najmniej na szczeblu gminnym. Za I semestr roku szkolnego 2014/2015 przyznano 7 uczniom stypendium za wyniki w nauce, natomiast za II semestr roku szkolnego 2014/2015 przyznano stypendia za wyniki w nauce 11 uczniom. Wnioski stypendialne nie są podpisane przez nauczycieli wychowawców, jak również nauczyciela, instruktora, trenera prowadzącego ucznia na temat jego osiągnięć, a jedynie podpisane przez członków komisji stypendialnej. Niektóre wnioski nie określają średniej ocen, a także szczebla i osiągniętego miejsca w konkursie ( ).

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 86.8344,25zł, natomiast w roku budżetowym 2015 wydatków w kwocie 91.474,21zł, z czego w ramach rozdziału 80101 wydatkowano 59.678,03zł, w ramach rozdziału 80110 wydatki wyniosły 16.181,85zł, a ramach rozdziału 80150 wydatki wyniosły 95,60zł.

Zgodnie z § 5 Uchwały Nr XXIX/251/09 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19.03.2009r w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli dodatek mieszkaniowy w wysokości 6-12% najniższego wynagrodzenia uzależniony jest od liczby osób wspólnie zamieszkujących. Stosownie do art.54 ust. 5 Karty Nauczyciela nauczycielowi, zatrudnionemu na terenie wsi lub w mieście liczącym do 5000 mieszkańców, przysługuje dodatek (wiejski) w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. Łączna kwota wydatków z tytułu wypłaconych dodatków mieszkaniowych i wiejskich w roku 2015 wyniosła 76.032,78zł.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie wydatków na zakup odzieży roboczej dla kucharki oraz pomocy kuchennej. Pracownicy

potwierdzają odbiór odzieży w zeszycie. Instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej po konsultacji z pracownikami zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w dniu 16.04.2012r. Załącznik nr 1 do Instrukcji stanowi tabela przydziału odzieży roboczej, obuwia i środków ochrony indywidualnej. W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownicy na stanowisku sprzątaczkę oraz kucharki, pomocy kuchennej i woźny-konserwator nie otrzymują pełnego zakresu wyposażenia określonego w tabeli. Ponadto w ewidencji nie odnotowano odzieży i obuwia sportowego dla nauczycieli wychowania fizycznego.

W zakresie wydatków na szkolenia pracowników § 4700 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 1.435,00zł. W roku budżetowym 2015 na szkolenia poniesiono wydatki w kwocie 2.985zł, z czego 978,30zł dotyczyło szkoleń pracowników, a 2.006,70zł dotyczyło szkoleń nauczycieli.

W ramach wydatków na szkolenia nauczycieli wydatkowano środki na szkolenia: dyrektora, rady pedagogicznej, w zakresie e-świadectw oraz pedagoga szkolnego. Ponadto sfinansowano szkolenie w zakresie ZFŚS, współpracy szkoły z rodzicami, czy też współczesnej gimnastyki.

W ramach rozdziału 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w roku 2015 wydatkowano środki w kwocie 1.700zł. Stosownie do pisma Dyrektora Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie ZOG/071/111/14 z dnia 03.12.2014r. wysokość dofinansowania do studiów wynosi max 50% czesnego lecz nie więcej niż 1.000zł za semestr. Plan na rok 2015 na doskonalenie zawodowe nauczycieli zakładał finansowanie kształcenia oraz opłat za kursy szkolenia wraz z kosztami przejazdu i wyżywienia na łączną wartość 4.260zł. Udzielone dofinansowanie jest zgodne z § 6 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002r, bowiem do dnia 30 listopada złożono wnioski o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku budżetowym.

Wydatki wg § 4410 - podróże służbowe krajowe wykonano w roku 2015 w kwocie 2.501,86. Szkoła posiada rejestr poleceń wyjazdu służbowego i ostatni wpis z dnia 29.12.2015r pod poz.69/15

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Zespole Szkół prowadzono ewidencje przebiegu pojazdów będących własnością pracowników korzystających z samochodu prywatnego do celów służbowych. Miesięczne ewidencje przebiegu pojazdu potwierdzone są pracodawcą. Uchybieniem do prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu jest fakt, że nie wypełniano wszystkich kolumn (stawka, wartość). Sporadycznie występowały również błędne zapisy w ewidencji przebiegu pojazdu z rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego.

Do rozliczania kosztów przejazdu samochodem prywatnym w podróży służbowej przyjmowane są stawki wynikające z Rozp. Min. Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.nr 27 poz.271 ze zm.)

Odnosnie celowości poniesionych wydatków na podróże służbowe nie wnosi się zastrzeżeń. Kontrola poprawności rozliczania delegacji służbowych wykazała, że były one rozliczane prawidłowo, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r poz. 167).



W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń wydatkowano w 2015r na pomoc zdrowotną dla nauczycieli kwotę 2.525zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że 4 wnioski o przyznanie pomocy rozpatrzono pozytywnie. Do wniosków dołączono dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów. Wnioski zawierają również zaświadczenia lekarskie. Stosownie do obowiązujących przepisów zapomogi zdrowotne przysługują osobom o przewlekłej chorobie jak na przykład: schorzenia nowotworowe, cukrzyca, gruźlica, choroby krążenia, choroby narządów wewnętrznych, oraz w każdej innej przewlekłej chorobie i schorzeniach, a ponadto znajdującej się w trudnej sytuacji materialnej, spowodowanej chorobą. We wnioskach złożono oświadczenie odnośnie dochodu rodziny z 3 ostatnich miesięcy i na jednego członka rodziny.

#### VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

Unormowania dotyczące tworzonego w szkole zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarte zostały w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 13 stycznia 2015r - Dz. U. z 2015 poz. 111 z późn. zm.).

Zasady dokonywania odpisu na tworzony w szkole zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zawarte są w przepisach:

- Karty Nauczyciela – która określa zasady dokonywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz byłych nauczycieli – emerytów i rencistów;
- ustawy o zfsś – która określa zasady dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników szkoły niebędących nauczycielami.

Na podstawie art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości, która jest ustalana jako iloczyn:

- planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), i
- 110 % kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na rok 2015 w wysokości 2. 879,91

Stosownie do art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

Naliczony odpis stosownie do art.6 ust.2 cytowanej ustawy został odprowadzony w wysokości 75% na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 16 czerwca 2015r.

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2015 wynosi:

- nauczyciele szkoły podst.	14,05 x 2.879,91 zł
- nauczyciele gimnazjum	3,67 x 2.879,91 zł
- nauczyciele emerytowani	8 x 1.071,94 zł
- pracownicy administracji i obsługi	6,73 x 1.093,93 zł
- emeryci administracji i obsługi	1 x 182,32 zł

Plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2015 dla Zespołu Szkół przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) świadczenia urlopowe	19.193,00
2) wczasy organizowane we własnym zakresie	10.459,00
3) działalność kulturalno-oświatowa	2.000,00
4) dopłaty do kolonii, obozów oraz sanatorium pracownika i dzieci	1.000,00
5) pożyczki na cele mieszkaniowe	27.000,00

6) pomoc rzeczowa lub finansowa, paczki mikołajowe	28.000,00
<b>Razem</b>	<b>87.652,00</b>

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu, w wyniku czego ustalono wydatkowanie środków w kwocie 83.365,90zł z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 1- wydruk kartoteki konta "135" - R-k funduszu socjalnego):

1) świadczenia urlopowe	15.878,90
2) wczasy „pod gruszą”	8.404,00
3) dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku (emeryci)	2.530,00
4) pożyczki mieszkaniowe	18.000,00
5) zapomoga losowa	1.700,00
6) podatek dochodowy	7.559,00
7) spotkanie integracyjne, transport	2.206,00
8) świadczenie pieniężne	27.088,00

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art.53 ust.1a Karty Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz.1379 ze zm.)

W Zespole Szkół obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który wszedł w życie z dniem 01.03.2009r. Aneksiem z dnia 13 lutego 2013r wprowadzono załącznik nr 8 zmieniający wysokość zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe oraz zmieniono wysokość dochodu brutto na 1 osobę uprawniającą do otrzymania zapomogi rzeczowej. Aneks uzgodniono z organizacjami związkowymi.

Prowadzony jest zeszyt z protokołami komisji socjalnej, w którym komisja wpisuje swoje wnioski min. przyznania pomocy w związku z wydatkami świątecznymi czy też przyznania ekwiwalentu w zamian za świadczenia rzeczowe dla emerytów, przyznania dopłat do wczasów turystycznych, zakupu słodyczy na paczki mikołajkowe, organizacji spotkania integracyjnego czy też udzielenia zapomogi losowej.

W wyniku kontroli wypłaconych świadczeń wynika, że pomoc przyznawana jest w zależności od dochodu na członka rodziny, a świadczenia wypłacano na podstawie składanych wniosków wraz z oświadczeniem o wysokości dochodu na jednego członka rodziny z ostatnich trzech miesięcy. Komisja socjalna opiniowała wnioski w zakresie zapomogi losowej, pożyczek mieszkaniowych oraz świadczeń w zakresie wypoczynku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja księgową na koncie 135 – R-k środków funduszy wykazuje w dniu 06.07.2015r zasilenie środkami funduszu socjalnego rachunku budżetu ZOG-u w kwocie 34.920zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 20.07.2015r w kwocie 5.000zł oraz w dniu 16.09.2015r w kwocie 29.920zł.

W dniu 29.04.2015r Dyrektor Zespołu Szkół złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014, a w dniu 13.04.2016r złożono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

Dyrektor Zespołu Szkół w Kuropatniku Pani Mariola Głowinkowska została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

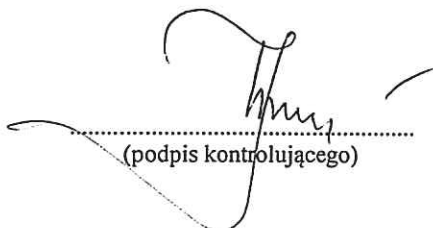
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.45

ZESPÓŁ SZKÓŁ W KUROPATNIKU  
KUROPATNIK, ul. Szkolna 1  
57-100 STRZELIN  
tel./fax 71 392 15 58  
NIP 914-14-89-054 Regon 932910835

.....  
(pieczęć Szkoły)

  
.....  
(podpis kontrolującego)

p.o. DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Kuropatniku

*mgr Mariola Głowinkowska*

.....  
(podpis Dyrektora Szkoły)