

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

..... Stuzelin..... dnia 11.07.2014 v

Upoważnienie nr 11/2014

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 019/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 w
sprawie upoważniam:
..... upoważniam:

Pana/Pani
.....
.....
(imię, nazwisko / stanowisko służbowe)

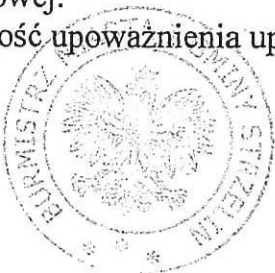
do przeprowadzenia kontroli
.....
..... (oznaczenie kontroli)

w
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia do

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem



.....
(okrągła pieczęć)

BURMISTRZE

.....
.....

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

.....
D Y R E K T O R
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)
Zespołu Oświaty Gminnej

mgr inż Krzysztof Zotyński

KW.1711.1.5.2014

Protokół

kontroli wydatków budżetowych za okres od 01 stycznia 2013r do 30 czerwca 2014r. w Zespole Oświaty Gminnej w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach od 22.07 do 04.08.2014 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 11/2014 z dnia 11.07.2014 r.

Dane ogólne:

Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie jest jednostką budżetową Gminy Strzelin, utworzoną na podstawie Uchwały nr XXI/172/95 Rady Miejskiej w Strzelinie z dnia 10.11.1995 r.

W załączniku do w/w Uchwały w §6 określono cele i zadania Zespołu Oświaty Gminnej do których należy m.in.:

- prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół,
- zapewnienie obsługi administracyjnej, zaopatrzeniowej oraz inwestycyjno-remontowej szkół,
- sporządzanie projektów dochodów i wydatków budżetowych i pozabudżetowych w dziedzinie oświaty i wychowania,
- opracowywanie informacji analitycznych i analiz ekonomicznych dla szkół,
- prowadzenie ewidencji, dokumentacji, rozliczania i gospodarki środkami trwałymi,
- organizacja dowożenia uczniów do szkół,
- opiniowanie pod względem skutków finansowych projektów organizacyjnych szkół,
- opracowywanie wieloletnich programów inwestycji i remontów szkół,
- zapewnienie obsługi prawno-ekonomicznej dyrektorom szkół,
- inspirowanie działań prowadzących do optymalnego wykorzystania środków budżetowych w obsługiwanych jednostkach.

Został ustalony Regulamin Organizacyjny Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie przyjęto Uchwałą Nr 306/95 Zarządu Miasta i Gminy w Strzelinie z dnia 12 grudnia 1995r.

Posiada nr NIP 914-10-90-470 oraz nr REGON – 930756614.

Dyrektorem Zespołu Oświaty Gminnej jest Pan Krzysztof Żołyński powołany uchwałą Zarządu Miasta i Gminy w Strzelinie nr 283/95 z 28 listopada 1995r. Dyrektor kieruje działalnością Zespołu i odpowiada za realizację jego zadań. Reprezentuje Zespół na zewnątrz i w ramach udzielonych przez Zarząd Miasta i Gminy pełnomocnictw, składa jednoosobowo oświadczenia woli w imieniu Gminy Strzelin.

Głównym Księgowym w okresie objętym kontrolą była Pani Magdalena Kocerba.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013r. Prawdopodobność ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych, a także przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- II Zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne (rozdziały) oraz w układzie rodzajowym (paragrafy). Ocena prawidłowości wydatków rzeczowych – zakup materiałów, energii i usług.
- III Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.
- IV Prawdopodobność rozliczeń uzyskanych dochodów budżetowych.

I. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego (szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkole oraz ZOG) których obsługą administracyjną i ekonomiczno-finansową zajmuje się Zespół Oświaty Gminnej, wydatki wyniosły 20.239.233,90 zł.

W rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały przedstawia się to następująco: w zł

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2013	Wykonanie 2013 r.	Dynamika %
1	Szkoły podstawowe	80101	9 306 172	9 259 138	99,49
	w tym: Szkoła Podstawowa nr 4		3 201 868	3 161 661	
	Szkoła Podstawowa nr 5		3 150 726	3 150 615	
	Szkoła Podstawowa w Kuropatniku		1 144 160	1 142 879	
	Szkoła Podstawowa w Białym Kościele		1 026 533	1 022 263	
	Szkoła Podstawowa w Nieszkowicach		709 485	708 320	
	POKL „Słabsi dziś – mocniejsi jutro”		73 400	73 400	
2	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80103	400 735	399 838	99,78
3	Przedszkole Miejskie	80104	2 381 635	2 381 505	99,99
4	Gimnazja	80110	5 185 809	5 184 958	99,98
	w tym: Gimnazjum nr 1		1 497 932	1 497 805	
	Gimnazjum nr 2		3 322 367	3 322 009	
	Gimnazjum w Kuropatniku		365 510	365 144	
5	Dowożenie uczniów do szkół	80113	1 158 000	1 157 505	99,96
6	Zespół Oświaty Gminnej	80114	672 000	671 974	99,99
7	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	80146	34 167	33 594	98,32
8	Stołówki szkolne	80148	554 180	551 049	99,43
9	Pozostała działalność	80195	5 600	5 187	92,63
	Razem – oświata i wychowanie	801	19 698 298	19 644 748	99,73
10	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	85154	7 000	6 776	96,80

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2013	Wykonanie 2013 r.	Dynamika %
	Razem – przeciwdziałanie alkoholizmowi	851	7 000	6 776	96,80
11	Świetlice szkolne	85401	245 780	240 933	98,03
11	Pomoc materialna dla uczniów	85415	382 879	346 777	90,57
	Razem – edukacyjna opieka wychowawcza	854	628 659	587 710	93,49
	Ogółem	801 + 851+854	20 333 957	20 239 234	99,53

Szczegółowe zasady wykonywania obsługi finansowo-księgowej szkół oraz przedszkola miejskiego zawarto w *Porozumieniach z dyrektorami poszczególnych placówek*, gdzie uregulowano zakres spraw realizowanych przez Zespół Oświaty Gminnej.

Księgi rachunkowe prowadzone są oddzielnie dla każdej placówki.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r., zestawienie wydatków budżetowych dotyczących rozdziału 80113 – dowożenie uczniów do szkół, rozdziału 80114 – Zespół Oświaty Gminnej oraz rozdziału 85415 – Pomoc materialna dla uczniów poniesionych przez ZOG w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2013	Wykonanie za 2013 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	3 535	3 534	99,97	0,16
2	Stypendia dla uczniów	3240	326 707	290 605	88,95	13,48
3	Inne formy pomocy dla uczniów	3260	36 456	36 456	100,00	1,69
4	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	619 569	619 568	100,00	28,73
5	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	44 213	44 310	99,99	2,05
6	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	112 177	112 176	99,99	5,20
7	Składki na fundusz pracy	4120	8 771	8 763	99,91	0,41
8	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	22 961	22 905	99,76	1,06
9	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	295 981	295 980	99,99	13,72
10	Zakup energii	4260	1 411	1 410	99,95	0,06
11	Zakup usług remontowych	4270	15 653	15 652	99,99	0,73
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	290	290	100,00	0,01
13	Zakup usług pozostałych	4300	633 282	633 281	99,99	29,37
14	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	2 065	2 060	99,99	0,10
15	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	4 500	4 492	99,83	0,21

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2013	Wykonanie za 2013 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
16	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	4 670	4 669	99,97	0,22
17	Podróże służbowe krajowe	4410	5 539	5 538	99,99	0,26
18	Różne opłaty i składki	4430	11 498	11 070	96,28	0,51
19	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	22 839	22 838	99,99	1,06
20	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4500	6 830	6 828	99,97	0,32
21	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	2 131	2 131	100,00	0,10
22	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 385	2 384	99,96	0,11
23	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	9 600	9 600	100,00	0,44
	Razem		2 193 163	2 156 540	98,33	100,00

Kontrolą objęto wydatki na zakup materiałów i wyposażenia rozdz.80113 § 4210 oraz § 4300 pod względem celowości ich ponoszenia oraz prawidłowości ich dokumentowania.

Wykonane w 2013r wydatki wg § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 289.389,32zł, co stanowiło 13,42% udział w łącznej wysokości wydatków. Z tego wydatki na:

- zakup paliwa do autobusów - 239.228,98zł;
- materiały do remontu - 28.636,60zł;
- wyposażenie - 8.096,62zł;
- środki czystości - 70,42zł;
- pozostałe - 6.356,70zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na zakup paliw za okres wrzesień – grudzień.

Dla autobusów prowadzone są miesięczne karty eksploatacyjne z rozliczeniem zużycia paliwa.

ZOG w okresie objętym kontrolą stosował do rozliczenia zużycia paliwa autobusów normy zakładowe. Zarządzeniem Dyrektora ZOG nr 4/2011 z dnia 15 grudnia 2011r wprowadzono normy zużycia paliwa w autobusach dowożących uczniów do szkół.

Kontroli poddano rozliczenie zużycia paliwa za m-ce wrzesień-grudzień autobusu nr rej. DST U580. Rozliczenie nie wykazuje żadnych oszczędności, ani przepału paliwa – załącznik nr 1 karta rozliczenia zużycia paliwa za m-c październik 2013r. Zdaniem kontrolującego prawie codzienne tankowanie autobusu „nie pod korek” nie jest ani potrzebne, ani tym bardziej zasadne, bowiem nie daje możliwości prawidłowego rozliczenia zużycia paliwa. Należy podkreślić fakt, że dodatek z tytułu ogrzewania doliczany jest w okresie zimowym do 10% zużycia paliwa w zależności od warunków pogodowych (w m-cu listopadzie od 1 litra/dzień do 5 litrów/dzień, w m-cu grudniu od 7 litrów/dzień do 10 litrów/dzień). Ponadto brak tankowania „pod korek” uniemożliwia szybką inwentaryzację na koniec okresu sprawozdawczego. Wydaje się co najmniej zastanawiające w jaki sposób ustalano ilość paliwa w zbiorniku (np. 160l) – czy spuszczano paliwo z baku? Skoro znana

jest pojemność baku, wówczas wystarczającym jest tankowanie „pod korek”. Brak jest również potrzeby codziennego tankowania, skoro np. w zbiorniku znajduje się ok. 400l paliwa a dziennie autobus przejeżdża ok. 250km zużywając ok. 60l wówczas wystarczającym jest tankowanie 1 raz w tygodniu.

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za 2013r wyniosły 613.963,06zł co stanowi 28,47% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- dowóz uczniów świadczony przez przewoźników wyłonionych w ramach przetargu	467.913,29zł
- bilety miesięczne	143.200,99zł
- pozostałe	1.307,78zł
- przeglądy autobusów	1.541,00zł

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup w/w materiałów i usług są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Dyrektora ZOG zgodnie z zarządzeniem z dnia 17.12.2010r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w ZOG.

Dokumenty dekretowane są zgodnie z Zakładowym Planem Kont i prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych. Wydatki poniesione przez ZOG uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń.

Na fakturach czytelnie określono kwalifikację wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Min.Fin.z 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 38 poz.207).

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez placówki oświatowe wprowadzony w życie Zarządzeniem Dyrektora ZOG Nr 10/010 z dnia 28 grudnia 2010r utracił moc, a Zarządzeniem Dyrektora ZOG Nr 3/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 wszedł w życie Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie oraz placówki oświatowe o wartości nieprzekraczającej w złotych kwoty 30 000 euro. W § 2 pkt.4 przyjęto „udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej w złotych kwoty 1.000 euro do 3.000 euro zł netto można poprzedzić rozeznaniem rynku telefonicznie, faxem lub pisemnie zwracając się do minimum trzech wykonawców, a w pkt.7 „zamówienia o wartości równej lub przekraczającej w złotych kwoty 3 000 euro do 30 000 euro mogą być udzielane po przeprowadzeniu negocjacji przynajmniej z trzema wykonawcami. Do przestrzegania treści regulaminu zobowiązano dyrektorów jednostek organizacyjnych, których obsługą zajmuje się ZOG.

W okresie objętym kontrolą rejestr zamówień na rok 2013 zawiera 11 postępowań, z czego w 7 postępowaniach o udzielenie zamówienia na dostawy i usługi wartość szacunkowa nie przekraczała równowartości w złotych 14.000 euro. Kontrolą pełną objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które spełniały warunki ustawy PZP.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 22.03.2013r pod numerem 114310-2013 ogłoszenie na dowóz dzieci niepełnosprawnych z miejsca zamieszkania do ośrodków rehabilitacji i odwóz do miejsca zamieszkania na ściśle określony adres zgodnie z harmonogramem dowozu określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to najniższa cena, a czas trwania zamówienia określono na 24 m-ce. Spośród ofert dwóch firm dokonano wyboru oferty z najniższą ceną. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 149726-2014 w dniu 16.04.2013r. Umowę nr 2/04/13 zawarto w dniu 16.04.2013r określając okres realizacji od dnia 22.04.2013r do dnia 22.04.2015r , przyjmując jako podstawę wynagrodzenia przewoźnika za świadczoną usługę przewozową kwotę brutto 1 kilometra w wysokości 2,54zł.

Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu oleju napędowego zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.07.2013r ogłoszenie

pod numerem 252554-2013 na *Bieżący zakup pochodnych ropy naftowej - olej napędowy do zbiorników w autobusach*. Tryb udzielenia zamówienia – zapytanie o cenę. W postępowaniu złożono 3 oferty, spośród których po analizie i badaniu przez komisję przetargową 1 ofertę odrzucono z powodu nie spełnienia warunków SIWZ (stacja paliw ponad 5 km od siedziby zamawiającego). Komisja przetargowa sporządziła protokół z otwarcia ofert wykazując średnią cenę za 1 litr oleju oraz wartość upustu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 252554-2013 w dniu 01.07.2013r. Umowę nr 3/06/2013 zawarto w dniu 1.07.2013r określając okres realizacji od 17.07.2013r do 17.07.2015r.

W trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono postępowanie na dowóz dzieci do szkół, i na basen i odwóz do miejsca zamieszkania na terenie miasta i gminy Strzelin. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 24.07.2013r pod numerem 291702-2013. Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Strzelin oraz na tablicy ogłoszeń. Kryterium oceny ofert to najniższa cena, a termin realizacji zamówienia określono od 15.09.2013r do dnia 15.09.2015r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty, spośród których dokonano wyboru oferty z najniższą ceną. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.08.2013r pod numerem 335756-2013. W dniu 19.08.2013r zawarto umowę nr 4/08/2013 przyjmując za podstawę wynagrodzenia przewoźnika kwotę brutto za 1 km przebiegu autobusu w wysokości 3,45zł.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 27.08.2013r pod numerem 344774-2013 ogłoszenie na *Dostawę lekkiego oleju opałowego dla potrzeb kotłowni Szkół na terenie Miasta i Gminy Strzelin*. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego przyjmując za kryterium oceny najniższą cenę. W terminie składania ofert wpłynęły oferty od 5 wykonawców, spośród których komisja przetargowa 1 ofertę odrzuciła na podstawie art. 89.1.pkt 6 ustawy PZP (błędy w obliczeniu ceny ofertowej). W dniu 11.09.2013r sporządzono protokół na okoliczność zwrócenia oferty, która wpłynęła po terminie składania ofert – ofertę zwrócono bez otwierania. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono w dniu 10.09.2013r, a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.09.2013r pod numerem 392656-2013 Na formularzy ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 7/ZOG/2013 zawarto w dniu 23.09.2013r określając termin świadczenia przedmiotu umowy do dnia 30.06.2014r.

Komisja przetargowa nie sporządzała protokołu na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do regulaminu zamówień publicznych, natomiast sporządzała protokoły z otwarcia ofert oraz protokół postępowania na druku ZP.

Przeprowadzone w roku 2014 postępowania nie przekraczały szacunkowej wartości przekraczającej równowartość w złotych 14.000 euro.

II Zestawienie poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014r., zestawienie wydatków budżetowych dotyczących rozdziału 80113 – dowożenie uczniów do szkół, rozdziału 80114 – Zespół Oświaty Gminnej oraz rozdziału 85415 – Pomoc materialna dla uczniów poniesionych przez ZOG w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2014	Wykonanie za okres 01.01-30.06.2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	4 000	1 349	33,73	0,12
2	Stypendia dla uczniów	3240	177 960	173 656	97,58	15,69
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	605 595	280 932	46,39	25,39
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	46 670	46 665	99,99	4,22
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	123 985	59 791	48,22	5,40
6	Składki na fundusz pracy	4120	15 120	4 673	30,90	0,42
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	24 000	13 200	55,00	1,19
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	298 030	148 332	49,77	13,40
9	Zakup energii	4260	2 500	549	21,98	0,05
10	Zakup usług remontowych	4270	30 190	2 204	7,30	0,20
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	2 000	150	7,50	0,01
12	Zakup usług pozostałych	4300	589 766	335 477	56,88	30,32
13	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	2 450	1 234	50,37	0,11
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	5 100	1 883	36,92	0,17
15	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	5 500	1 537	27,94	0,14
16	Podróże służbowe krajowe	4410	7 000	2 421	34,58	0,22
17	Różne opłaty i składki	4430	12 600	12 001	95,24	1,08
18	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	24 514	18 386	75,00	1,66
19	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4500	6 830			
20	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 800	960	53,33	0,09
21	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 350	1 187	50,50	0,11
	Razem		1 987 960	1 106 586	55,66	100,00

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2014r wyniosły 327.128,79zł co stanowi 29,56% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- dowóz uczniów świadczony przez przewoźników wyłonionych w ramach przetargu	245.071,82zł
- bilety miesięczne	78.258,16zł
- pozostałe	3.798,81zł

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2014r. z ewidencją księgową konta „130” (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych).

III. Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.
Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

Zasady wynagrodzeń reguluje Regulamin Wynagradzania pracowników ZOG oraz Regulamin premiowania pracowników ZOG w Strzelinie, które obowiązują od 01 kwietnia 2009r.

Na dzień 30 czerwca 2014r. ZOG zatrudniał 14 osób, w tym: 1 - dyrektor, 5 i ½ etatu - księgowość, ¾ etatu - kadry, 1 – referent ds. stypendiów, 1 – specj. ds. administracyjnych, ½ etatu – specj.ds bhp, 3 – kierowców, 16/40 etatu - sprzątaczką.

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy naliczane są w oparciu o program komputerowy firmy VULCAN.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy – paragrafy „4010”, „4110”, i „4120” za okres III-IV 2014r.

Zestawienie list płac pracowników ZOG za m-ce marzec - kwiecień 2014r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	ZOG 2/03/2014	Marzec	46.665,23	6.397,98	8.146,16	623,34	4.129,00	„trzynastka”
	ZOG 6/03/2014	Marzec	44.838,16	5.936,19	7.553,94	598,72	3.117,00	
2	ZOG 1/03/2014	Marzec	2.400,00	-	-	-	345,00	Umowy zlecenia
3	ZOG 7/04/2014	Kwiecień	39.251,36	5.313,73	6.783,36	543,21	2.679,00	
4	ZOG 7A/04/2014	Kwiecień	2.343,90	321,35	400,80	57,43	136,00	
5	ZOG 1/04/2014	Kwiecień	2.400,00	-	-	-	345,00	Umowy zlecenia
	Razem		137.898,65	17.969,25	22.884,26	1.622,70	10.751,00	

Dokonano szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych sprawdzając rachunki z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 wyniosły za 6 m-cy 13.200zł i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 55 %.

Zleceniobiorcy wystawiają co miesiąc rachunki za wykonane prace opieki nad dziećmi w autobusie szkolnym (3 osoby), a wynagrodzenia naliczone są na podstawie listy płac z tytułu zawartych umów zleceń.

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora i Głównego Księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono terminową realizację zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) oraz zaliczek na podatek dochodowy (do 20 następnego miesiąca). Zobowiązania wobec ZUS uregulowano w dniu 04.04.2014r. za m-c marzec oraz 05.05.2014r. za m-c kwiecień, a wobec urzędu skarbowego zobowiązania uregulowano w dniu 16.04.2014r. za m-c marzec oraz 19.05.2014r. za m-c kwiecień.

IV. Prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów budżetowych.

Lp.	Wyszczególnienie dochodów	Para grafy	Wykonanie 2013	Plan 2014	Wykonanie 01.01-30.06.14	Dynamika %
1	Dochody z najmu i dzierżawy	0750	12 886,08	7 520	5 982,04	74,55
2	Wpływy z usług	0830	5 228,00		1 736,97	
3	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870			5 700,00	
4	Pozostałe odsetki	0920	1 043,44	1 650	478,59	29,00
5	Wpływy z różnych dochodów	0970	193,00	300	433,78	144,59
	Razem		19 350,52	9 470	14 331,38	151,33

Jednostka wykazane w sprawozdaniu Rb-27s dochody budżetowe przekazuje na rachunek dochodów gminy. W ramach kontroli sprawdzono zapisy na koncie 130-01 – Rachunek dochodów budżetowych, które wykazuje na dzień 30.06.2014r obroty po stronie Wn w kwocie 14.331,38 zł, a po stronie Ma w kwocie 14.076,56zł. Saldo Wn na koncie dochodów budżetowych na dzień 30.06.2014r wynosi 254,82zł i dotyczy kapitalizacji odsetek za II kwartał oraz świadczonych usług transportowych wg F/15/2014.

Dyrektor Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie Pan Krzysztof Żołyński został poinformowany 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. 1/2014 r.

ZESPÓŁ OŚWIATY GMINNEJ
ul. Ząbkowioka 11, tel. 392 72 00
57-100 STRZELIN
NIP 914-10-90-470 Regon 930756614

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR
.....
Zespołu Oświaty Gminnej
(podpis Dyrektora jednostki)
mgr inż. Krzysztof Żołyński

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Karta rozliczenia zużycia paliwa za m-c październik 2013r	4

Handwritten signature and initials in the bottom left corner of the page.

Strzelin 25.08.2014r.

KW.1711.1.5.2014

Pan
Krzysztof Żołyński
Dyrektora ZOG
57-100 Strzelin, ul. Ząbkowicka 11

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240) oraz upoważnienia nr 11/2014 z dnia 11.07.2014r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w okresie 22.07.2014r. do 04.08.2014r.

Przedmiotem kontroli były wydatki budżetowe za okres od 01 stycznia 2013r do 30 czerwca 2014r.


Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 05.08.2014r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć:

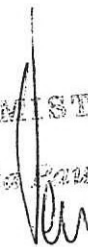
1. Bezwzględnie ustalić zasady właściwego rozliczania zużycia paliwa autobusów.
2. W postępowaniu o udzielanie zamówień publicznych komisja przetargowa winna przedstawić uzasadnienie na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty i zaproponować kierownikowi zamawiającego wybranego zgodnie z wybranymi kryteriami wykonawcę zamówienia.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków.

26.08.2014.



BURMISTRZ
Dorota Kawałek



p. Wlazió G

3/4

STRZELIN
03.09.2014
Kp - 21920/14

Strzelin dn.03.09.2014r

ZESPÓŁ OŚWIATY GMINNEJ
ul. Ząbkowicka 11, tel. 392 72 00
57-100 STRZELIN
NIP 914-10-90-470 Regon 930756614

ZOG.0071.73.2014

[Handwritten signature]
Biskup

Burmistrz Miasta i Gminy
w Strzelinie

W odpowiedzi na zalecenia w kontroli przeprowadzonej w dniu 05.08.2014r. przez Jacka Wlazió – informuję o podjętych działaniach:

1. W zakresie miesięcznego rozliczania paliwa w autobusach szkolnych - od 01.09.2014r została wprowadzona miesięczna karta eksploatacyjna dotycząca zużycia i rozliczania paliwa wg wzoru jak w załączeniu;
2. W obszarze zamówień publicznych do 14 000 tys. euro - zastosowano bezwzględne przestrzeganie regulaminu wewnętrznego.

DYREKTOR
Zespołu Oświaty Gminnej
mgr inż. Krzysztof Żołyński

[Handwritten signature]