

Strzelin 17.05.2017r.

KW.1711.1.3.2017

### Protokół

kontroli wydatków budżetowych za okres od 01 stycznia 2015r do 31 grudnia 2016r. w Zespole Oświaty Gminnej w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach od 09.05 do 10.05.2017 r. oraz w dniach 15.05 do 16.05.2017r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 6/2017 z dnia 09.05.2017 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 2015r. Prawdliwość 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 31 grudnia 2016r w rozbiu 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.

I. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego (szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkole oraz ZOG) których obsługą administracyjną i ekonomiczno-finansową zajmuje się Zespół Oświaty Gminnej, wydatki wyniosły 21.660.395,07 zł.

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

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2015	Wykonanie 2015 r.	Dynamika %
1	Szkoły podstawowe	80101	8 847 188	8 844 106	99,96
	w tym: Szkoła Podstawowa nr 4		3 059 688	3 059 366	
	Szkoła Podstawowa nr 5		2 957 076	2 956 494	
	Szkoła Podstawowa w Białym Kościele		1 131 511	1 131 102	
	Szkoła Podstawowa w Nieszkowicach		561 789	561 784	
	Zespół Szkół w Kuropatniku		1 137 124	1 135 360	
2	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80103	181 985	181 968	99,99
3	Przedszkole Miejskie	80104	2 654 601	2 654 595	99,99
4	Gimnazja	80110	4 625 125	4 623 794	99,97
	w tym: Zespół Szkół nr 1		373 424	373 325	
	Gimnazjum nr 1		799 716	799 710	
	Gimnazjum nr 2		3 077 058	3 076 719	
	Zespół Szkół w Kuropatniku		348 026	347 142	
	Gimnazjum w Białym Kościele		26 901	26 898	
5	Dowozenie uczniów do szkół	80113	1 198 430	1 198 418	99,99
6	Zespół Oświaty Gminnej	80114	722 720	722 688	99,99
7	Szkoły artystyczne	80132	397 301	397 290	99,99
8	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	80146	33 116	33 105	99,97
9	Stołówki szkolne	80148	613 033	613 007	99,99

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2015	Wykonanie 2015 r.	Dynamika %
10	Real. zadań wymag. stosow. specj. org. nauki i metod pracy w przedszkolach	80149	127 013	127 012	99,99
11	Real. zadań wymag. stosow. specj. org. nauki i metod pracy w szkołach podst., gimnazjach	80150	1 509 037	1 509 018	99,99
12	Pozostała działalność	80195	11 500	10 967	95,36
	Razem – oświata i wychowanie	801	20 921 049	20 915 967	99,97
13	Świetlice szkolne	85401	442 513	442 488	99,99
14	Pomoc materialna dla uczniów	85415	339 334	301 940	88,98
	Razem – edukacyjna opieka wychowawcza	854	781 847	744 428	95,21
	Ogółem	801 + 851+854	21 702 896	21 660 395	99,80

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 31.12.2015r., 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:

w zł

L.p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	2 681	2 680	99,95	0,12
2	Stypendia dla uczniów	3240	297 894	260 500	87,45	11,85
3	Inne formy pomocy dla uczniów	3260	16 636	16 636	100,00	0,76
4	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	683 862	683 841	99,99	31,11
5	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	45 275	45 274	99,99	2,06
6	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	103 222	103 221	99,99	4,70
7	Składki na fundusz pracy	4120	9 080	9 079	99,99	0,41
8	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	24 378	24 378	100,00	1,11
9	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	280 690	280 689	99,99	12,77
10	Zakup energii	4260	1 127	1 126	99,94	0,05
11	Zakup usług remontowych	4270	29 868	29 867	99,99	1,36
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 626	1 626	100,00	0,07

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
13	Zakup usług pozostałych	4300	689 689	689 676	99,99	31,37
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	9 491	9 491	99,99	0,43
15	Podróże służbowe krajowe	4410	5 811	5 810	99,98	0,27
16	Różne opłaty i składki	4430	9 314	9 313	99,99	0,42
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	17 283	17 282	99,99	0,79
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	5 716	5 716	100,00	0,26
19	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 037	2 037	99,99	0,09
	Razem		2 235 680	2 198 242	98,32	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 2015r wydatki wg § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 262.865,74zł, co stanowiło 11,96% udział w łącznej wysokości wydatków. Z tego wydatki na:

- zakup paliwa do autobusów - 186.192,91zł;
- materiały do remontu - 35.035,92zł;
- wyposażenie - 29.580,26zł;
- środki czystości - 1.049,06zł;
- pozostałe - 11.007,59zł.

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za 2015r wyniosły 670.289,82zł co stanowi 30,49% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- dowóz uczniów do szkół świadc. przez przewoźnika wyłonionego w przetargu 278.741,98zł
- dowóz uczniów na basen 15.142,91zł
- dowożenie dzieci do Stowarzyszenia Św. Celestyna 137.808,89zł
- dowożenie dzieci do Specj. Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Skoroszowicach 108.989,93zł
- bilety miesięczne 122.199,00zł
- pozostałe 6.126,11zł
- przeglądy autobusów 1.281,00zł

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 zatwierdzane 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 (t. j. z dnia 7 lutego 2014r - Dz.U. z 2014r poz. 1053).

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie oraz placówki oświatowe o wartości nieprzekraczającej w złotych kwoty 30 000 euro wprowadzony w życie Zarządzeniem Dyrektora ZOG Nr 3/2014 z dnia 22 kwietnia 2014. 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 2015 zawiera 4 postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy i usługi wartość szacunkowa przekraczała równowartość w złotych 30.000 euro oraz 3 postępowania o wartości poniżej 30 tys. euro (usługi informatyczne, zakup 4 opon do autobusu, przewóz dzieci ze Szkoły Podstawowej Nr 4 na basen i odwożenie po zajęciach). Kontrolą pełną objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które spełniały warunki ustawy PZP.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 11.03.2015r pod numerem 53420-2015 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. W postępowaniu złożono 3 oferty, spośród których po analizie i badaniu przez komisję przetargową 1 ofertę odrzucono z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród ofert dwóch firm dokonała wyboru oferty z najniższą ceną. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 77582-2015 w dniu 08.04.2015r. Umowę nr 1/ZOG/2015 zawarto w dniu 8.04.2015r określając okres realizacji od dnia 22.04.2015r do dnia 22.04.2017r, przyjmując jako podstawę wynagrodzenia przewoźnika za świadczoną usługę przewozową kwotę brutto 1 kilometra w wysokości 2,52zł.

Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu oleju napędowego zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2015r ogłoszenie pod numerem 129764-2015 na *Zakup oleju napędowego w formie bieżącego tankowania do baków autobusów szkolnych spełniającego wymagania normy PN-EN 590 w ilości ok. 130 000 litrów w okresie do dnia 17.07.2017r.* Tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. W postępowaniu złożono 1 ofertę. Po analizie i badaniu przez komisję przetargową stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym oferta nie podlega odrzuceniu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. 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 145984-2015 w dniu 17.06.2015r. Umowę nr 5/ON/ZOG/2015 zawarto w dniu 17.06.2017r określając okres realizacji od 17.07.2015r do 17.07.2018r.

W trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono postępowanie na dowóz dzieci do szkół, na basen i odwożenia do miejsca zamieszkania na terenie miasta i gminy Strzelin. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 12.08.2015r pod numerem 206574-2015. Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Strzelin oraz na tablicy ogłoszeń. Kryterium oceny ofert to najniższa cena, a czas trwania zamówienia określono na 24 m-ce. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta. Po analizie komisja stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym oferta nie podlega

odrzuconiu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.08.2015r pod numerem 220010-2015. W dniu 27.08.2015r zawarto umowę nr 6/08/2015 przyjmując za podstawę wynagrodzenia przewoźnika kwotę brutto za 1 km przebiegu autobusu w wysokości 4,19zł.

W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 24.08.2015r pod numerem 216950-2015 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 4 wykonawców, spośród których komisja przetargowa 1 ofertę odrzuciła na podstawie art. 89.1.pkt 6 ustawy PZP (błędy formalne w obliczeniu ceny ofertowej). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.09.2015r pod numerem 238648-2015 Na formularzy ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 7/ZOG/2015 zawarto w dniu 14.09.2015r określając termin świadczenia przedmiotu umowy do dnia 30.06.2016r.

## II Zestawienie poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia do 30 grudnia 2016r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016r., 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:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Parag rafa	2016	Wykonanie za okres 01.01-31.12.2016 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	1 805	1 805	99,98	0,08
2	Stypendia dla uczniów	3240	289 243	228 360	78,95	10,37
3	Inne formy pomocy dla uczniów	3260	1 602	1 602	99,98	0,07
4	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	649 464	649 451	99,99	29,48
5	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	50 000	49 991	99,98	2,27
6	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	121 716	121 715	99,99	5,53
7	Składki na fundusz pracy	4120	10 335	10 333	99,98	0,47
8	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	28 408	28 407	99,99	1,29
9	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	226 640	226 632	99,99	10,29
10	Zakup energii	4260	1 160	1 159	99,92	0,05
11	Zakup usług remontowych	4270	21 872	21 872	99,99	0,99
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 098	1 098	100,00	0,05
13	Zakup usług pozostałych	4300	808 339	808 333	99,99	36,70

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2016	Wykonanie za okres 01.01-31.12.2016 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	9 990	9 989	99,99	0,45
15	Podróże służbowe krajowe	4410	4 880	4 879	99,98	0,22
16	Różne opłaty i składki	4430	9 416	9 416	99,99	0,43
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	18 450	18 447	99,98	0,84
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	6 933	6 932	99,99	0,31
19	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 214	2 213	99,96	0,10
	Razem		2 263 565	2 202 633	97,31	100,00

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń wg rozdz.80113 § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2016 wydatków w kwocie 1.026,65zł, natomiast wg rozdz. 80114 § 3020 wydatki wyniosły 777,95zł.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla kierowców, sprzętaczki oraz pracowników administracyjnych. Zasady gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej określa Instrukcja wraz z załącznikami przydziału odzieży dla stanowiska kierowca-mechanik i sprzętaczki. W ramach kontroli sprawdzono przydzieloną odzież BHP dla kierowców i sprzętaczki w stosunku do normy przydziału.

Wykonane w 2016r wydatki wg rozdz.80113 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 204.776,61zł i były niższe w porównaniu do roku 2015 o kwotę 58 tys.zł. Zmniejszenie wydatków nastąpiło we wszystkich wydatkach analitycznych w ramach § 4210. Niższe wydatki odnotowano w zakresie zużycia oleju napędowego o kwotę 28,8 tys. zł co stanowiło spadek o 15,50% oraz niższe wydatki na wyposażenie autobusów o kwotę 20,7 tys. zł co stanowiło niższe wydatki o 70,0% oraz wydatków pozostałych o kwotę 5,1 tys. zł. Na mniejszą wysokość wydatków z tytułu zakupu paliwa wpływ miała zarówno niższa ilość zakupionego oleju napędowego ( rok 2015 – 42.114 l, a w roku 2016 – 38.980 l) jak również średnia cena 1 l oleju napędowego ( 2015 – 4,41 zł/l, a 2016 – 4,03 zł/l).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na zakup paliw za okres wrzesień – grudzień 2016r. 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. Norma zużycia paliwa dla autobusu Jelcz L090M/S wynosi 24,0 l/100km. Rozliczenia za m-ce wrzesień-grudzień nie wykazują żadnych oszczędności, ani przepału paliwa.. 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 wrześniu 1 l, październiku 30 l, listopadzie od 2 litra/dzień do 6 litrów/dzień łącznie 62 l, w m-cu grudniu od 3 litrów/dzień do 7 litrów/dzień łącznie 83 l).

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016r wyniosły 791.604,00zł co stanowi 35,94% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- dowóz uczniów do szkół świadc. przez przewoźnika wyłonionego w przetargu	366.476,49zł
- dowóz uczniów na basen	26.728,54zł
- dowożenie dzieci do Stowarzyszenia Św. Celestyna	134.748,18zł
- dowożenie dzieci do Specj. Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Skoroszowicach	110.651,13zł
- bilety miesięczne	149.514,17zł
- pozostałe	2.203,49zł
- przeglądy autobusów	1.282,00zł

Należy podkreślić, że w stosunku do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków na dowóz dzieci do szkół (Szydziak) o kwotę 87.734,51zł, co stanowi wzrost o 31,47%, dowóz dzieci na basen (Szydziak) wzrost o 76,51% oraz wzrost wydatków na bilety miesięczne o 22,35%. Pozostałe wydatki w ramach § 4300 są porównywalne do wydatków poniesionych w roku 2015.

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016r. 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 31 grudnia 2016r. ZOG zatrudniał 14 osób, w tym: 1 - dyrektor, 5 etatu - księgowość, 1 etat - kadry, 1 etat – referent ds. stypendiów, 1 etat – specj. ds. administracyjnych, ½ etatu – specj.ds bhp, 3 – kierowców, 14/40 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 IV-V 2016r.

Zestawienie list płac pracowników ZOG za m-ce kwiecień - maj 2016r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		Fundusz Emerytur Pomostowych	F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca				
1	ZOG 5/04/2016	Kwiecień	48.354,81	6.329,96	7.895,13	126,07	669,42	3.641,00	
2	ZOG 1/04/2016	Kwiecień	3.000,00	-	-	-	-	432,00	Umowy zlecenia



3	ZOG 6/05/2016	Maj	54.116,55	7.419,40	9.253,94	177,26	816,92	3.919,00	
4	ZOG 1/05/2016	Maj	3.000,00	-	-	-	-	432,00	Umowy zlecenia
<b>Razem</b>			<b>108.471,36</b>	<b>13.749,36</b>	<b>17.149,07</b>	<b>303,33</b>	<b>1.486,34</b>	<b>8.424,00</b>	

Dokonano szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 sprawdzając rachunki z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło.

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 05.05.2016r. za m-c kwiecień oraz 06.06.2016r. za m-c maj, a wobec urzędu skarbowego zobowiązania uregulowano w dniu 20.05.2016r. za m-c kwiecień oraz 20.06.2016r. za m-c maj.

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. 1/2017r.

.....  
  
 .....  
 (podpis kontrolującego)

.....  
 (pieczęć jednostki kontrolowanej)

.....  
  
 .....  
 (podpis Dyrektora jednostki)

Strzelin 12.06.2017r.

KW.1711.1.3.2017

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz.1870 z późn. zm.) oraz upoważnienia nr 6/2017 z dnia 09.05.2017r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w okresie 09.05.2017r. do 10.05.2017r. oraz w dniach 15 do 16.05.2017r.

Przedmiotem kontroli były wydatki budżetowe za okres od 01 stycznia 2015r do 31 grudnia 2016r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 17.05.2017r.

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

1. Dokonać zmian w zakresie uregulowania instrukcji w zakresie gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej.
2. Dokonać zmian w zakresie prowadzonych kart do rozliczania zużycia paliwa autobusów poprzez wprowadzenie **miesięcznych kart eksploatacyjnych pojazdu** wg wzoru, o którym mowa w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne – ZOG.0071.73.2014 z dnia 03.09.2014r.

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

*Otrzymałem*  
*12.06.2017*

**DIREKTOR**  
Zespołu Oświaty Gmin.  
*mgr inż. Krzysztof Żołyński*

**BURMISTRZ**  
*Dorota Pawluk*