

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

Strzelin dnia 09.05.2016v

Upoważnienie nr 10/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 075/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani
Jacek Wlasko - podinsp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
Wydatku budżetowego za okres od 1 stycznia 2014 r. do
31 grudnia 2015 r.
(oznaczenie kontroli)

w Gimnazjum Nr 2 im. Żołnierza Polskiego
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014v do 31.12.2015v

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 31.05.2016v



(okrągła pieczęć)
Gimnazjum Nr 2 im. Żołnierza Polskiego
w Strzelinie
mgr Krystyna Pieńkos

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.6.2016

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015r w Gimnazjum Nr 2 im. Żołnierza Polskiego w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 12 - 16.05.2016r, 18 - 19.05.2016r oraz w dniu 23.05.2016r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 10/2016 z dnia 09.05.2016r.

Dyrektorem Gimnazjum Nr 2 jest Pani Krystyna Pieńkos, a wicedyrektorem Pani Teresa Okołatowicz.

Szkoła posiada nr NIP 914-14-27-395.

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 na stypendia dla uczniów, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.
- IV Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług).
- V Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.
- VI Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.
- VII 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:

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	w zł
						Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	10 890	10 890	99,99	0,31
2	Stypendia dla uczniów	3240	13 144	13 144	100,00	0,38
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 304 215	2 304 212	99,99	65,78
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	180 330	180 325	99,99	5,15
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	421 350	421 341	99,99	12,03

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
6	Składki na fundusz pracy	4120	50 780	50 774	99,98	1,45
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	19 320	19 312	99,96	0,55
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	33 965	33 962	99,99	0,97
9	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	1 950	1 946	99,78	0,06
10	Zakup energii	4260	190 870	190 813	99,97	5,45
11	Zakup usług remontowych	4270	4 660	4 622	99,18	0,13
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	2 155	2 155	100,00	0,06
13	Zakup usług pozostałych	4300	76 140	76 134	99,99	2,17
14	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	1 760	1 756	99,80	0,05
15	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	2 880	2 879	99,95	0,08
16	Podróże służbowe krajowe	4410	3 425	3 417	98,50	0,09
17	Podróże służbowe zagraniczne	4420	1 960	1 957	99,85	0,06
18	Różne opłaty i składki	4430	4 230	4 228	99,96	0,12
19	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	165 075	165 073	99,99	4,71
20	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	7 700	7 697	99,96	0,22
21	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	6 310	6 305	99,93	0,18
	Razem		3 503 109	3 502 942	99,99	100,00

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 2.956.652 zł, co stanowi 84,40% ogółu poniesionych wydatków.

II Zestawienie poniesionych w 2015r wydatków budżetowych.

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 rozbięciu 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	2 418	2 418	99,99	0,07
	Stypendia dla uczniów	3240	15 264	15 264	100,00	0,45
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 254 661	2 254 659	99,99	65,76
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	182 330	182 325	99,99	5,32
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	400 506	400 504	99,99	11,68
5	Składki na fundusz pracy	4120	49 574	49 572	99,99	1,45
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	10 185	10 185	99,99	0,30
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	42 240	42 215	99,95	1,23
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	45 142	44 812	99,27	1,31
9	Zakup energii	4260	150 658	150 657	99,99	4,39
10	Zakup usług remontowych	4270	13 211	13 210	99,99	0,38
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 664	1 664	100,00	0,05
12	Zakup usług pozostałych	4300	78 471	78 470	99,99	2,29
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	4 338	4 338	99,99	0,12
14	Podróże służbowe krajowe	4410	4 650	4 648	99,96	0,13
15	Podróże służbowe zagraniczne	4420	137	137	99,90	0,01
16	Różne opłaty i składki	4430	2 581	2 580	99,97	0,07
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	157 740	157 740	100,00	4,60
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	7 800	7 800	100,00	0,23
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	5 529	5 529	100,00	0,16
20	Razem		3 429 099	3 428 727	99,99	100,00

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 3.383.784 zł, co stanowi 83,35% ogółu poniesionych wydatków. W stosunku do roku 2014 nastąpił łączny wzrost tych wydatków o kwotę o 263.461zł.

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

Wydatki w § 3240 – stypendia dla uczniów wykonano w 2014r w kwocie 13.144 zł, natomiast za rok 2015 wypłacono stypendia dla uczniów w kwocie 15.264 zł. Zasady przyznawania stypendium o charakterze motywacyjnym za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe reguluje Regulamin stanowiący załącznik nr 18 do Statutu Gimnazjum Nr 2 im. Żołnierza Polskiego w Strzelinie przyjęty Uchwałą nr 4/2011/2012 Rady Pedagogicznej Gimnazjum z dnia 31 października 2011r. Regulamin określa kryteria udzielania stypendium za wybitne wyniki w nauce (ukończony I rok nauki w gimnazjum; średnia ocen co najmniej 5,0 i co najmniej bardzo dobrą ocenę z zachowania; udział w konkursach m.in. zajęcie I-III miejsca na szczeblu powiatowym, regionalnym, międzyszkolnym, udział w konkursach wojewódzkich, ogólnopolskich, międzynarodowych; podejmowanie dodatkowych działań) oraz za wybitne wyniki w sporcie (ukończony I rok nauki w gimnazjum a w szczególnych przypadkach I semestr; średnia ocen co najmniej 4,0 i co najmniej dobrą ocenę z zachowania; godne reprezentowanie szkoły; zajęcie określonego miejsca w rozgrywkach SZS lub DZS na poszczególnych szczeblach rozgrywek). Za II semestr roku szkolnego 2014/2015 przyznano 3 uczniom stypendium za wyniki w nauce oraz 34 stypendia za osiągnięcia sportowe, natomiast komisja na posiedzeniu w dniu 12.10.2015r w sprawie przyznawania stypendium uczniom pozytywnie rozpatrzyła 6 wniosków naukowych oraz 28 wniosków sportowych spełniających kryteria regulaminowe.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 10.889,75zł, natomiast w roku budżetowym 2015 wydatków w kwocie 2.417,72zł. W roku 2014 poniesiono wydatki w wysokości 8.742,00zł z tytułu odprawy dla pracownika przechodzącego na emeryturę.

Ponadto poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla sprzątaczek oraz nauczycieli wychowania fizycznego. Załącznik nr 1 do Instrukcji gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej określa zakładową tabelę norm przydziału odzieży dla poszczególnych stanowisk. W ramach kontroli weryfikowano sprawdzić przydzieloną odzież BHP dla sprzątaczek, kucharek oraz nauczycieli W-Fu w stosunku do normy przydziału. Stwierdzono wpisywanie w kartach indywidualnych przyznanej odzieży i obuwia zarówno roboczego jak i ochronnego. Nauczycielom wychowania fizycznego wydano 1 parę obuwia sportowego, 2 szt. podkoszulki, 2 szt. spodenek na kres 24 m-cy oraz dres na okres 24 m-cy podczas gdy tabela norm przewiduje podkoszulkę i spodenki gimnastyczne po 1 szt. na 12 m-cy. Zarówno w roku 2014, jak i w roku 2015 Gimnazjum nr 2 nie udzieliło zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli.

W zakresie wydatków na szkolenia pracowników § 4700 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 6.305,46zł, natomiast w roku budżetowym 2015 wydatków w kwocie 5.529zł, z czego 1.288zł dotyczyło szkoleń pracowników, a 4.241zł dotyczyło szkoleń nauczycieli. W ramach wydatków na szkolenia nauczycieli wydatkowano środki na szkolenia: w zakresie przeciwdziałania agresji, dziecko niepełnosprawne w szkole ogólnodostępnej, szkolenie 4 nauczycieli pracujących z uczniami z orzeczeniami o kształceniu specjalistycznym na kwotę 1.642zł. Ponadto sfinansowano szkolenie w zakresie ZFŚS, współpracy szkoły z rodzicami, czy też współczesnej gimnastyki.

W ramach rozdziału 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w roku 2015 wydatkowano środki w kwocie 8.356,67zł, z czego na dofinansowanie czesnego 2.865zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dla 2-ch nauczycieli, ujętych w planie doskonalenia zawodowego nauczycieli Gimnazjum Nr 2 na lata 2015/15 – 2018/19 wypłacono dofinansowanie kosztów dokształcania w łącznej kwocie 2.250,00zł. 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. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w postaci udzielonego dofinansowania za udział w kursie *organizacji treningów oraz metodyki nauczania technik nordic walkingu* dla 2 nauczycieli w wysokości 490zł oraz dofinansowania dla 1 nauczyciela w kwocie 125zł za udział w szkoleniu *prowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie udzielania pierwszej pomocy*. Udzielone dofinansowanie jest niezgodne z § 6 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002r z uwagi na brak złożonego do dnia 30 listopada wniosku o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku budżetowym.

IV Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług).

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

- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240
- zakup energii § 4260
- zakupu usług pozostałych § 4300

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za rok 2015 wyniosły 44.811,95zł z czego w ramach rozdziału 80110 wydatki wyniosły 40.521,95zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 4.290zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił znaczący wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 42.866,29zł m.in. w związku z zakupem książek do klas I sfinansowanych z dotacji w kwocie 32.805,12zł oraz wydatków w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia.

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii na kwotę 150.657,08 zł. Ustalono, że szkoła poniosła wydatki z tytułu:

- zużycia energii elektrycznej 41.726,93 zł
- zużycia gazu 105.813,87 zł
- zużycia wody 3.116,28 zł

Kompletnej kontroli poddano wydatki za rok 2015 wg § 4300 stwierdzając, że Gimnazjum nr 2 poniosło m.in. wydatki z tytułu:

- bilety wstępu na basen 33.132,80zł
- opłaty za nieczystości 9.025,38zł
- opłaty za dozór (monitoring) 1.771,20zł
- usługi kominiarskie 1.810,56zł
- pozostałe (dzierżawa pojemników na odpady, moderniz. sieci LAN, rewitalizacja pracowni komputerowej, wymiana gazomierza, opłata RTV, wydatki z utrzym. kompleksu boisk, znaczki i in.) 29.865,16zł

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.

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 Dz.U. z 2014 poz.1053).

V 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 Gimnazjum Nr 2 w Strzelinie za m-c październik i listopad 2015r.

Zestawienie list płac pracowników Gimnazjum Nr 2 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	56/10/15	październik	137.185,52	16.704,37	20.944,45	2.471,95	10.917,00	płace nauczyciele
2	57/10/15	październik	3.120,00				561,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
3	58/10/15	październik	2.700,00				485,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
4	59/10/15	październik	18.100,00	2.481,50	3.111,40	355,24	1.603,00	Nagrody z tyt. DEN nauczyciele
5	60/10/15	październik	2.250,00	308,49	386,79	46,56	199,00	Nagrody z tyt. DEN administracja + obsługa
6	61/10/2015	październik	31.476,46	4.300,65	5.392,33	562,49	1.867,00	administracja + obsługa
7	62/10/2015	październik	600,00				108,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
8	63/10/2015	październik	25.051,86	3.434,65	4.306,47	596,53	2.215,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
9	64/10/2015	październik	7.785,94	1.067,39	1.338,31	190,74	687,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
10	Umowy -	październik	1.791,80	245,65	308,01	38,02	102,00	nadzór nad

	zlecenia							kompleksem boisk, wynajem sobotnio-niedzielny, przygotowanie hali
11	65/11/2015	listopad	132.743,62	16.121,06	20.2013,08	2.404,14	10.691,00	place nauczyciele
12	66/11/2015	listopad	650,00				117,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
13	67/11/2015	listopad	1.150,00				207,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
14	68/11/2015	listopad	600,00				108,00	świadczenie pieniężne z ZFŚS
15	69/11/2015	listopad	31.444,76	4.282,05	5.368,92	555,81	1.859,00	administracja + obsługa
16	70/11/2015	listopad	20.104,66	2.756,35	3.455,99	468,62	1.775,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
17	71/11/2015	listopad	8.803,96	1.207,03	1.513,42	213,96	782,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
17	Umowy - zlecenia	listopad	2.336,00				336,00	dokumentacja ochrony danych osobowych
Razem			427.894,58	52.909,19	66.339,17	7.904,06	34.619,00	

Listy płac 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.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzono dokumentację uczniów zakwalifikowanych do nauczania indywidualnego, daty odbywania zajęć z poszczególnych przedmiotów na podstawie dziennika indywidualnego nauczania oraz wykaz godzin ponadwymiarowych stanowiący podstawę do naliczenia wynagrodzenie za m-ce wrzesień, październik, listopad i grudzień'2015. W wyniku kontroli stwierdzono, że pismo Dyrektora Gimnazjum do Burmistrza o wyrażenie zgody na nauczanie indywidualne z uczniem , na rok szkolny 2015/16 wpłynęło do Urzędu w dniu 09.09.2015r. Pismo organu OG.4452.12.2015 wyrażające zgodę posiada datę 14.09.2015r i przyznaje 12 godzin nauczania indywidualnego w tygodniu.

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 17.09.2015r zwrócił się do Burmistrza o wyrażenie zgody na nauczanie indywidualne z uczniem () od dnia 21.09.2015r. Zgodę organu na organizację 12 godzin nauczania indywidualnego otrzymano pismem OG.4452.22.2015 z dnia 21.09.2015r.

W piśmie z dnia 07.10.2015r do Burmistrza Dyrektor Gimnazjum zwrócił się o wyrażenie zgody na rozpoczęcie nauczania indywidualnego z uczniem () od dnia 12.10.2015r. Zgodę organu na organizację 12 godzin nauczania indywidualnego otrzymano pismem OG.4452.23.2015 z dnia 12.10.2015r.

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 17.11.2015r zwrócił się do Burmistrza o wyrażenie zgody na

rozpoczęcie nauczania indywidualnego z uczniem od dnia 23.11.2015r. Zgodę organu na organizację 12 godzin nauczania indywidualnego otrzymano pismem OG.4452.26.2015 z dnia 23.11.2015r.

W piśmie z dnia 07.09.2015r do Burmistrza Dyrektor Gimnazjum zwrócił się o wyrażenie zgody na rozpoczęcie nauczania indywidualnego z uczennicą () od dnia 14.09.2015r. Zgodę organu na organizację 12 godzin nauczania indywidualnego otrzymano pismem OG.4452.13.2015 z dnia 14.09.2015r.

Szczegółowej kontroli poddano przeprowadzenie zajęć indywidualnego nauczania za okres wrzesień – grudzień 2015. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczania delegacji służbowych realizowanych w ramach nauczania indywidualnego. Polecenia wyjazdu służbowego na dojazd do miejsca zamieszkania ucznia przy użyciu samochodu prywatnego w poszczególnych dniach jednostkowo nie są zgodne z dziennikiem indywidualnego nauczania oraz rozliczeniem godzin ponadwymiarowych.

W poleceniu wyjazdu służbowego nr 18/2015/16 z dnia 22.10.2015r w rozliczeniu przejazdów wpisano przejazd w dniu 28.10.2015r na trasie Strzelin-Ludów-Strzelin łącznie 16 km, podczas gdy w dzienniku indywidualnego nauczania brak jest wpisu odnośnie przeprowadzonych zajęć (załącznik nr 1). Polecenie wyjazdu służbowego nr 48/2015/16 z dnia 14.12.2015r dotyczy jazd na trasie Strzelin-Ludów-Strzelin w dniu 14.12.15r oraz 21.12.15r, podczas gdy w dzienniku indywidualnego nauczania w tych dniach odnotowano przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w ramach indywidualnego nauczania z uczniem ze Strzelina. W dzienniku indywidualnego nauczania przeprowadzenie zajęć z uczniem z Ludowa odnotowano w dniach 11.12.15r oraz 18.12.15r.

VI. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

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 rok 2015 wyniosły 10.184,85zł, natomiast za rok 2014 wyniosły 19.311,62zł. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły nadzoru nad kompleksem boisk w okresie wakacyjnym, wynajem sobotnio-niedzielny sal lekcyjnych i sportowych, prowadzenie warsztatów telewizyjnych i dziennikarskich, zajęcia rewalidacyjne, przygotowanie hali na turniej tańca, udział w komisji egzaminacyjnej oraz szkolenie z zakresu ABI. Nie wnosi się zastrzeżeń co do celowości poniesienia wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

VII. 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 17 czerwca 2015r. Pozostały odpis 25% został odprowadzony w dniu 29.09.2015r.

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2015 wynosi:

- nauczyciele	35,75 x 2.879,91 zł
- nauczyciele emerytowani	31 x 1.207,34 zł
- pracownicy administracji i obsługi	14,30 x 1.093,93 zł
- emeryci administracji i obsługi	15 x 182,32 zł

W dniu 15.12.2015r planowany odpis został skorygowany o kwotę 5.809,36 z tytułu zmniejszenia zatrudnienia nauczycieli oraz zwiększenia odpisu o kwotę 3.735,00zł w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej i uwzględnieniem nauczycieli w ramach rozdziału - 80150.

Plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2015 dla Gimnazjum Nr 2 przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) świadczenia urlopowe	40.967,68
2) dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku	49.500,00
3) dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	10.400,00
4) wycieczki, imprezy kulturalne, oświatowe, sport i rekreacyjne	36.000,00
5) pożyczki na cele mieszkaniowe	150.000,00
6) zapomogi socjalne (rzeczowe i pieniężne)	6.500,00
7) zapomogi losowe	6.500,00
8) pomoc materialna	75.000,00
9) pomoc rzeczowa (paczki dla dzieci, bilety ...)	7.700,00
Razem	382.567,68

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu Gimnazjum Nr 2 w wyniku czego ustalono wydatkowanie środków w kwocie 350.770,11zł z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 2- wydruk kartoteki konta "135" - R-k funduszu socjalnego):

1) świadczenia urlopowe	32.922,64
2) "wczasy pod gruszą"	31.080,00
3) dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku	10.988,00
4) wycieczki krajowe i zagraniczne	32.560,00
5) bilety na kabaret, występ	5.530,00
4) pożyczki mieszkaniowe	130.500,00
7) świadczenia pieniężne	59.614,00
8) zapomogi socjalne (rzeczowe i pieniężne)	12.609,00
9) zapomoga losowa	2.000,00
10) zakup artykułów spożywczych na paczki mikołajkowe	2.396,47
11) podatek dochodowy	21.626,00
12) spotkania integracyjne	4.170,00

Obowiązujący w Gimnazjum Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został uzgodniony z organizacją związkową. Zasady naliczania pomocy z ZFŚS stanowi załącznik, określający tabelę dopłat z ZFŚS w zależności od dochodu na osobę w rodzinie. Obowiązujący w Szkole Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w & 5 mówi „Osoba ubiegająca się o przyznanie ulgowej usługi socjalnej jest zobowiązana do złożenia wniosku do przewodniczącego komisji socjalnej ... Pkt 1) oświadczenie o dochodach uzyskanych w gospodarstwie domowym w roku poprzedzającym składanie wniosków.

Pkt 3) Wniosek o przyznanie usługi lub świadczenia z opisem sytuacji życiowej i rodzinnej oraz z wyliczoną wysokością dochodu na osobę w rodzinie, który stanowić będzie podstawę do obliczenia ulgowych świadczeń;”.

Z tytułu korzystania ze świadczeń nie w pełni finansowanych ze środków ZFŚS dokonano wpłat na rachunek funduszu w kwocie 6.500zł. (2.140 odpłatność za kabaret wpłata z dnia 27.03.2015r, 2.000zł odpłatność za wycieczkę wpłata z dnia 01.07.2015r, 420zł odpłatność za bilety na koncert wpłata z dnia 03.11.2015r, 1.940zł odpłatność za wycieczkę wpłata z dnia 01.12.2015r).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja księgową na koncie 135 – R-k środków funduszy wykazuje w dniu 02.04.2015r zasilenie środkami funduszu socjalnego rachunku budżetu ZOG-u w kwocie 10.000zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 10.04.2015r. W dniu 01.06.2015r dokonano zasilenia rachunku budżetu kwotą 50.000zł, natomiast spłaty dokonano w dniu 05.06.2015r. Zasilenia budżetu dokonano w dniach 30.06.2015r w wysokości 50.000zł, 02.07.2015r w wysokości 50.000zł oraz w dniu 06.07.2015r kwocie 65.690zł, jak również w dniu 07.08.2015r na kwotę 10.000zł. Spłata na kwotę 25.000zł dokonana została w dniach 13.07.2015r, w dniu 20.07.2015r dokonano spłaty 15.000zł, a w dniu 16.09.2015r w kwocie 135.690zł.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art.53 ust.1a Karty Nauczyciela (Dz.U.z 2006 r. Nr 97 poz.674 ze zm.)

Komisja socjalna opiniowała wnioski w zakresie zapomóg losowych i socjalnych, pożyczek mieszkaniowych oraz świadczeń w zakresie wypoczynku.

W wyniku kontroli wypłaconych świadczeń wynika, że pomoc przyznawana jest w zależności od dochodu na członka rodziny.

W zakresie rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych świadczeń stwierdzono nieprawidłowości wynikające z faktu, że dopiero po zakończeniu roku, w którym uzyskano przychód z tytułu otrzymanych świadczeń socjalnych (bilety na imprezy, uczestnictwo w wycieczkach, paczki świąteczne dla dzieci) sporządzono zestawienie i przekazano do ZOG w dniu 19.01.2016r celem naliczenia zaliczek.

Zaliczka na podatek dochodowy z tytułu otrzymanych w roku 2015 świadczeń została przekazana na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 18.03.2016r.

Dyrektor Gimnazjum Nr 2 złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 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.

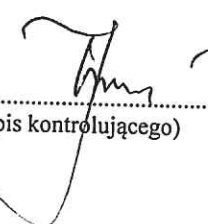
Dyrektor Gimnazjum Nr 2 w Strzelinie Pani Krystyna Pieńkos została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

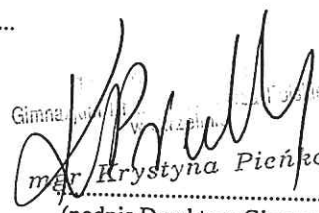
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.
Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.53.

GIMNAZJUM Nr 2
im. Żołnierza Polskiego
57-100 Strzelin, Plac 1 Maja 10
tel. 71 89 21 413
NIP 514 14 21 035 Regon 932063690

.....
(pieczęć Gimnazjum)


.....
(podpis kontrolującego)


Gimnazjum im. Żołnierza Polskiego
m. Krystyna Pieńkos
.....
(podpis Dyrektora Gimnazjum)