

Strzelin dnia 18.09.2016r

Upoważnienie nr 17/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0157/130/2008 Burmistrza z dnia
24 lipca 2008r w
sprawie wprowadzenie Regulaminu Przeprowadzania kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani
..... Jacek Wlarto - podinsp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)
do przeprowadzenia kontroli
..... Wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia 2014 r do
31 grudnia 2015r
(oznaczenie kontroli)
w Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014r do 31.12.2015r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 14 października 2016r



(okrągła pieczęć)
DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1

mgr Grażyna Ziółkowska

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Strzelin 30.09.2016 r.

KW.1711.1.9.2016

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015r w Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Armii Krajowej w Strzelinie. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 26 - 30.09.2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 17/2016 z dnia 19.09.2016 r.

Dyrektorem Gimnazjum Nr 1 jest Pani Grażyna Ziółkowska.
Szkoła posiada nr NIP 914-14-68-856.

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 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 rozbięciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

w zł						
L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	37 719	37 715	99,99	2,74
2	Stypendia dla uczniów	3240	4 664	4 664	100,00	0,34
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	883 419	883 403	99,99	64,16
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	72 895	72 890	99,99	5,29
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	155 900	155 982	99,99	11,33
6	Składki na fundusz pracy	4120	17 020	17 14	99,96	1,24

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	700	699	99,89	0,05
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	29 075	29 071	99,98	2,11
9	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	920	920	99,97	0,07
10	Zakup energii	4260	47 970	47 964	99,98	3,48
11	Zakup usług remontowych	4270	11 670	11 660	99,92	0,85
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 145	1 145	100,00	0,08
13	Zakup usług pozostałych	4300	30 276	30 275	99,99	2,20
14	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	355	351	98,83	0,02
15	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	2 790	2 788	99,92	0,20
16	Podróże służbowe krajowe	4410	861	859	99,80	0,06
17	Różne opłaty i składki	4430	1 240	1 239	99,90	0,09
18	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	57 553	57 553	99,99	4,18
19	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 700	2 700	100,00	0,20
20	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 040	1 031	99,18	0,08
21	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	17 000	17 000	100,00	1,23
	Razem		1 377 002	1 376 923	99,99	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 1.129.288,73 zł, co stanowi 82,02% ogółu poniesionych wydatków.

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

Z dniem 1 września 2015r Gimnazjum nr 1 przekształcono w Zespół Szkół nr 1, w związku z czym kontrolę ograniczono do dnia przekształcenia. Utworzenie Zespołu Szkół nr 1 polegało na przejęciu Samorządowej Szkoły Muzycznej I stopnia. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2015r. zestawienie wydatków budżetowych w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	5 140	2 146	41,74	0,24
	Stypendia dla uczniów	3240	11 000	2 544	23,13	0,29
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	808 285	558 655	63,05	63,05
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	66 550	66549	99,99	7,51
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	175 625	108 829	61,97	12,28
5	Składki na fundusz pracy	4120	23 910	12 204	51,04	1,38
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	3 000	200	6,67	0,02
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	30 536	11 154	36,53	1,26
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	34 386	15 000	43,62	1,69
9	Zakup energii	4260	64 670	39 118	60,49	4,42
10	Zakup usług remontowych	4270	5 000	-	-	-
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	2 000	330	16,50	0,04
12	Zakup usług pozostałych	4300	48 980	21 853	44,62	2,47
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	10 000	1 866	18,66	0,21
14	Podróże służbowe krajowe	4410	2 300	409	17,78	0,05
15	Różne opłaty i składki	4430	3 000	809	26,98	0,09
16	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	55 579	41 684	75,00	4,70
17	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 760	1 840	66,67	0,21
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 500	819	54,60	0,09
	Razem		1 354 221	886 009	65,43	100

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

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 746.237 zł, co stanowi 84,% ogółu poniesionych wydatków.

III Wydatki na stypendia dla uczniów, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia

pracowników oraz wydatki na doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli.

Wydatki w § 3240 – stypendia dla uczniów wykonano w 2014r w kwocie 4.664 zł, natomiast za okres od początku roku do 31 sierpnia 2015r wypłacono stypendia dla uczniów w kwocie 2.544 zł. Zasady przyznawania stypendium o charakterze motywacyjnym za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe reguluje Regulamin udzielania stypendiów za wybitne osiągnięcia w nauce i sporcie uczniom Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Armii Krajowej w Strzelinie przyjęty na Radzie Pedagogicznej Gimnazjum w dniu 28 sierpnia 2014r.

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 w konkursie szkolnym; nagrody i miejsca I-III na szczeblu powiatowym; podejmowanie dodatkowych działań) oraz za wybitne wyniki w sporcie (godne reprezentowanie szkoły i zajęcie miejsca I-III w etapie co najmniej powiatowym indywidualnie lub drużynowo i co najmniej dobre zachowanie). Za II semestr roku szkolnego 2013/2014 przyznano 8 uczniom stypendium za wyniki w nauce oraz 4 stypendia za osiągnięcia sportowe. 2 wnioski o stypendium sportowe komisja stypendialna odrzuciła uzasadniając nie spełnieniem kryterium.

Za I semestr roku szkolnego 2014/2015 przyznano 6 uczniom stypendium za wyniki w nauce oraz 6 stypendia za osiągnięcia sportowe.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 37.714,91zł, natomiast za 8 m-cy 2015r poniesiono wydatki w kwocie 2.145,64zł. W roku 2014 poniesiono wydatki w wysokości 34.536,00zł z tytułu odprawy dla 2 nauczycieli przechodzących na emeryturę.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń w roku 2014 udzielono 3 zapomogi zdrowotne dla nauczycieli na kwotę 1.660,00zł na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), z czego 1 zapomogę udzielono emerytowanemu nauczycielowi na kwotę 800,00 zł oraz 2 zapomogi nauczycielom pracującym na kwotę 860,00zł. Zapomoga zdrowotna dla nauczyciela matematyki i fizyki (I.Sz) została przyznana z naruszeniem § 3 ust. 1 Uchwały NR XLVIII/458/10 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 9 listopada 2010r (wniosek nie złożony na druku, stanowiącym załącznik do uchwały).

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015r udzielono 2 zapomogi zdrowotne (1 nauczyciel emerytowany + 1 nauczyciel pracujący) na łączną kwotę 1.675,00zł.

Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej zawierają oświadczenia o dochodzie rodziny z ostatnich 3 miesięcy przypadających na jednego członka rodziny. Do wniosków dołączano dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów.

Stosownie do obowiązujących przepisów zapomogi zdrowotne przysługują osobom z przewlekłą chorobą, w związku z długotrwałym leczeniem szpitalnym, koniecznością przeprowadzenia kosztownych zabiegów ew. zakupu sprzętu rehabilitacyjnego.

Ponadto poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla sprzątaczek oraz nauczycieli wychowania fizycznego. Zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 11 stycznia 2011r w sprawie gospodarowania środkami ochrony indywidualnej, odzieżą i obuwiem roboczym oraz ekwiwalentem za pranie odzieży określa zakładową tabelę norm przydziału odzieży dla poszczególnych stanowisk. W ramach kontroli wrywkowo sprawdzono przydzieloną odzież BHP dla sprzątaczek, konserwatora oraz nauczycieli W-Fu w stosunku do normy przydziału.

W zakresie wydatków na szkolenia pracowników § 4700 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 1.031,46zł, natomiast w okresie od początku roku do 31 sierpnia 2015r wydatków w kwocie 819zł. z czego 380zł dotyczyło szkoleń pracowników. W ramach rozdziału 80146 – Doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli w okresie I-VIII'2015 wydatkowano środki w kwocie 1.590,46zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dla 2-ch nauczycieli, ujętych w planie

doskonalenia zawodowego nauczycieli Gimnazjum Nr 1 na lata 2011 – 2016 wypłacono dofinansowanie kosztów dokształcania w łącznej kwocie 975,00zł – § 4300 oraz § 4700 w kwocie 439zł. 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.

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 |
| - zakup usług remontowych | § 4270 |
| - zakupu usług pozostałych | § 4300 |

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za okres I-VIII 2015r wyniosły 15.000,14zł z czego w ramach rozdziału 80110 wydatki wyniosły 1.900,15zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 13.099,99zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił znaczący wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 14.080,37zł m.in. w związku z zakupem książek do klas I sfinansowanych z dotacji w kwocie 8.959,26zł oraz wydatków w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia.

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii. Wydatki za rok 2014 wyniosły kwotę 47.964,25zł, natomiast za okres od początku roku do 31 sierpnia 2015r wydatki wyniosły 39.117,94zł, z czego z tytułu:

	2014r	8 m-cy 2015r
- zużycia energii elektrycznej	9.125,14 zł	6.806,19 zł
- zużycia gazu	38.127,41 zł	31.352,75 zł
- zużycia wody	711,70 zł	959,00 zł

Wydatki budżetowe wg § 4270 – zakup usług remontowych za rok 2014 wyniosły 11.660,40zł. W ramach kontroli stwierdzono poniesienie wydatku na *Wykonanie pokrycia dachowego nad wiatą szkolną* przez firmę „DACH-MIX” P.H.U. wg dow. księgowego 759 – faktura A00108/2014 z dnia 01.12.2014r na kwotę brutto 10.455zł. W rejestrze zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy PZP pod poz. 1 wpisano przedmiot zamówienia oraz wartość, datę zawarcia umowy oraz wykonawcę. Na skierowane do wykonawców zapytanie ofertowe brak potwierdzenia odbioru przesyłki pocztowej (ew. faksu, e-mail’a). Z wyboru najkorzystniejszej oferty sporządzono notatkę, której wynika, że cena została ustalona podczas rozmowy telefonicznej. Z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę zawarto w dniu 05.11.2014r umowę o roboty budowlane, określając termin zakończenia robót w terminie do 30.11.2014r. Protokołem odbioru technicznego robót z dnia 1.12.2014r stwierdzono zgodność ze zleceniem oraz że roboty pod względem technicznym zostały wykonane prawidłowo.

Kompletnej kontroli poddano wydatki za rok 2015 w ramach rozdziału 80110 wg § 4300 stwierdzając, że Gimnazjum nr 1 poniosło m.in. wydatki z tytułu:

- | | |
|--|------------|
| - bilety wstępu na basen | 9.100,00zł |
| - opłaty za dozór (monitoring) | 861,00zł |
| - dzierżawa pojemników | 110,62zł |
| - opłaty za nieczystości | 3.005,41zł |
| - usługi kominiarskie | 1.309,95zł |
| - załącznik do delegacji (koszty wyjazdu dzieci na konkursy) | 229,06zł |

- pozostałe (prenumeraty, znaczki, okresowe przeglądy budynków, ogłoszenie, wynajem sali, warnik i in.)

5.486,04zł

Faktury po ich wpłynięciu do Zespołu Oświaty Gminnej sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzone 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:

- dotatku motywacyjnego,
- dotatku funkcyjnego,
- dotatku za warunki pracy,
- dotatku mieszkaniowego,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli i pracowników Gimnazjum Nr 1 w Strzelinie za m-c marzec i kwiecień 2015r.

Zestawienie list płac pracowników Gimnazjum Nr 1 za m-ce marzec i kwiecień 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	10/03/15	marzec	52.756,03	7.075,89	8.825,48	1.160,63	3.792,00	płace nauczyciele
2	11/03/15	marzec	8.141,00	1.116,15	1.392,13	26,07	496,00	administracja + obsługa
3	12/03/15	marzec	7.367,81	1.010,10	1.259,90	167,56	651,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
4	13/03/15	marzec	240,52	32,98	41,15	5,89	22,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
5	14/04/15	kwiecień	52.564,63	6.835,32	8.570,34	1.117,65	3.805,00	płace nauczyciele

6	15/04/15	kwiecień	8.141,00	1.116,15	1.399,45	26,07	496,00	administracja + obsługa
7	16/04/15	kwiecień	2.125,72	291,38	365,37	50,33	178,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
8	17/04/15	kwiecień	7.217,83	989,57	1.240,75	169,94	639,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
Razem			138.554,54	18.467,54	23.094,57	21.724,14	10.079,00	

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 marzec w dniu 02.04.2015r. oraz za m-c kwiecień w dniu 05 maja 2015r. Zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) uregulowano terminowo tj. 20 kwietnia za m-c marzec i 20 maja za m-c kwiecień 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 rok szkolny 2014/15.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pismo Dyrektora Gimnazjum do Burmistrza o wyrażenie zgody na nauczanie indywidualne z uczniem () na rok szkolny 2014/15 wpłynęło do Urzędu w dniu 28.08.2014r. Pismo organu OG.4452.26.2014 wyrażające zgodę posiada datę 1.09.2014r i przyznaje 12 godzin nauczania indywidualnego w tygodniu.

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 26.08.2014r zwrócił się do Burmistrza o przyznanie 1 godziny zajęć rewalidacyjnych dla uczennicy klasy III () w roku szkolnym 2014/15. Zgodę organu na 2 godzinę zajęć rewalidacyjnych w tygodniu otrzymano pismem OG.4452.25.2014 z dnia 1.09.2014r.

W piśmie z dnia 26.08.2014r do Burmistrza Dyrektor Gimnazjum zwrócił się o przyznanie 2 godzin zajęć rewalidacyjnych dla ucznia () w roku szkolnym 2014/15. Zgodę organu na organizację 12 godzin nauczania indywidualnego otrzymano pismem OG.4452.24.2014 z dnia 1.09.2014r.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niezgodności daty przeprowadzenia zajęć w rozliczeniach z dziennikiem indywidualnego nauczania. Za okres rozliczenia godzin ponadwymiarowych 1-16.01.2015 pomyłkowo w zestawieniu godzin wykazano nauczanie indywidualne, podczas gdy faktycznie nauczyciel w rozliczeniu nie wykazał indywidualnego nauczania. Pomyłkowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia za 2 godziny doraźne i 3 godziny indywidualnego nauczania, zamiast 2 godzin planowanych oraz 3 godzin doraźnych nie powoduje różnicy finansowej (załącznik nr 1). W wyniku kontroli stwierdzono błędne naliczenie wynagrodzenia za 2 godziny indywidualnego nauczania w dniu 19.02.2015r podczas gdy w dzienniku nauczania w dniu 19.02.2015r jest wpis „*Zajęcia się nie odbyły. jest chory*” (załącznik nr 2 – wyciąg z dziennika indywidualnego nauczania + karta godzin ponadwymiarowych za okres 01-23.02.2015r). W wyniku zawyżenia naliczenia wynagrodzenia nauczyciela I. Szczepańska zawyżono wydatki w wysokości **102,40zł**.

W rozliczeniu godzin za okres od 25.05. do 26.06.2015r wykazano 6 godz. wraz z dodatkiem za rewalidację nauczycielowi (załącznik nr 3 – wyciąg z dziennika indywidualnego nauczania + rozliczenie godzin), podczas gdy w dzienniku indywidualnego nauczania w tym okresie odnotowano wyłącznie 1 godzinę zajęć. Z tytułu błędnego naliczenia wynagrodzenia zawyżono

wydatki w łącznej kwocie 286,42zł.

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	14,11 x 2.879,91 zł
- nauczyciele emerytowani	9 x 1.327,40 zł
- pracownicy administracji i obsługi	3,50 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 Gimnazjum Nr 1 przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) świadczenia urlopowe	15.917,00
2) wczasy organizowane we własnym zakresie	20.661,46
3) działalność kulturalno-oświatowa	2.000,00
4) wycieczki krajoznawcze	2.000,00
5) pożyczki na cele mieszkaniowe	16.800,00
6) świadczenia pieniężne	20.000,00
7) zapomogi losowe	3.000,00
Razem	80.378,46

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu Gimnazjum Nr 1 w wyniku czego ustalono wydatkowanie środków w kwocie 35.168,98zł z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 4- wydruk kartoteki konta "135" - R-k funduszu socjalnego):

1) świadczenia urlopowe	13.070,98
-------------------------	-----------

2) wczasy „pod gruszą”	8.300,00
3) dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku (emeryci)	3.940,00
4) pożyczki mieszkaniowe	6.000,00
5) zapomoga losowa	1.000,00
6) podatek dochodowy	2.858,00

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 1 został uzgodniony z organizacją związkową i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2011r.

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 20.620zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 20.07.2015r w kwocie 3.000zł oraz w dniu 1.09.2015r w kwocie 17.620zł.

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 zapomogi losowej, 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 dniu 28.04.2015r Dyrektor Gimnazjum Nr 1 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 1 w Strzelinie Pani Grażyna Ziółkowska 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.3.

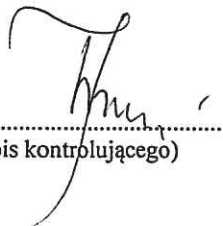
Zespół Szkół Nr 1
Gimnazjum Nr 1
z Oddziałami Dwujęzycznymi
im. Armii Krajowej
57-100 Strzelin, ul. Jana Pawła II 25
tel. 71 39 20 764

.....
(pieczęć Gimnazjum)

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1

mgr Grażyna Ziółkowska

.....
(podpis Dyrektora)


.....
(podpis kontrolującego)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Karta godzin ponadwymiarowych za okres 01-16.01.2015r M.Sz-D	7
2	Wyciąg z dziennika indywidualnego nauczania + karta godzin ponadwymiarowych za okres 01-23.02.2015r I.Sz. Wyliczenie nadpłaty	7
3	Wyciąg z dziennika indywidualnego nauczania + karta godzin ponadwymiarowych za okres 25.05-26.06.2015r K. G. Wyliczenie nadpłaty	7
4	Obroty na koncie "135" - R-k środków funduszy specjalnego przeznaczenia za okres 01.01.2015 do 31.08.2015r.	8

Strzelin 14.10.2016r.

KW.1711.1.9.2016

Pani
Grażyna Ziółkowska
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1
im. Armii Krajowej
57-100 Strzelin, ul. Jana Pawła II 25

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 2013r poz. 885 z późn. zm.) oraz upoważnienia nr 17/2016 z dnia 19.09.2016r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w okresie 26.09 do 30.09.2016r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 30.09.2016r.

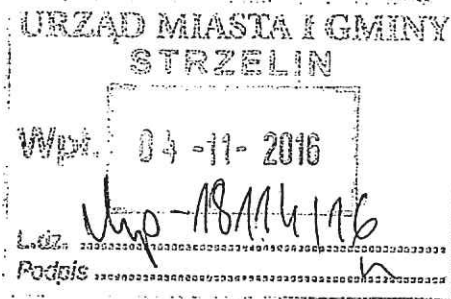
Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć.

1. Dołożyć należytej staranności w zakresie dokumentowania stosownie do wymogów określonych w Uchwale NR XLVIII/458/10 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 9 listopada 2010r.
2. Poinformować o podjętych działaniach w zakresie nienależnie wypłaconych wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe (strona 7-8 protokołu).
3. Wyeliminować pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

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

BURMISTRZ
Dorota Pawnuć

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
Grażyna Ziółkowska
mgr Grażyna Ziółkowska



Strzelin 04.11.2016

ZSzG.1.081.4.16

Burmistrz Miasta i Gminy

Strzelin

Dotyczy: Protokołu kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2015

Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Armii Krajowej w Strzelinie informuje, że podjął następujące działania dotyczące nienależnie wypłaconych wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe:

Pani Iwone Szczepańskiej potrącono 2 godziny nadwymiarowe w rozliczeniu od 26.09.2016 do 21.10.2016 za jej zgodą.

Pani Karolina Goszczyńska w związku z zapotrzebowaniem szkoły przeprowadziła bezpłatnie szkolenie Rady Pedagogicznej na temat „Zespół Aspergera” w dniu 3.10.2016r.

Ponadto dyrektor informuje, że dołoży należytej staranności w zakresie eliminacji nieprawidłowości i uchybień.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1

[Handwritten signature]
mgr Grażyna Ziółkowska

[Handwritten signatures]
D. Grom
A. Sidor
D. Obornik