

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

Strzeliszka dnia 15.11.2016r

Upoważnienie nr 21/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008r w sprawie wprowadzenie Regulaminu Przeprowadzanie kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pania

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

do przeprowadzenia kontroli

biuletynu budżetowego za okres od 1 stycznia 2016r do
31 grudnia 2016r (zakres i przedmiot kontroli)

w Szkole Podstawowej w Bielym Kościele, Gimnazjum
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2016r do 31.12.2015r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 2 grudnia 2016r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Helena Durdelska

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.13.2016

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015r w Szkole Podstawowej w Białym Kościele.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 22 - 23.11.2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 21/2016 z dnia 15.11.2016 r.

Dyrektorem Szkoły jest Pani Halina Drozdalska.

Szkoła posiada nr NIP 914-13-50-988.

Z dniem 1 września 2015r oprócz Szkoły Podstawowej w Białym Kościele rozpoczęło funkcjonowanie Gimnazjum.

Ustalenia kontroli obejmują:

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

I Zestawienie poniesionych w 2014 r wydatków budżetowych.

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

w zł						
L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Parag rafa	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	66 490	66 482	99,99	5,64
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	721 995	721 992	99,99	61,26
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	53 630	53 622	99,98	4,55
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	144 205	144 198	99,99	12,24
5	Składki na fundusz pracy	4120	16 915	16 910	99,97	1,43

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	9 630	9 630	100,00	0,82
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	53 525	53 523	99,99	4,54
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	3 625	3 449	95,13	0,29
9	Zakup energii	4260	10 690	10 688	99,98	0,90
10	Zakup usług remontowych	4270	5 655	5 651	99,92	0,48
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	660	660	100,00	0,06
12	Zakup usług pozostałych	4300	32 558	32 554	99,99	2,76
13	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	370	351	94,83	0,03
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	1 146	1 146	100,00	0,10
15	Podróże służbowe krajowe	4410	1 420	1 399	98,53	0,12
16	Różne opłaty i składki	4430	1 685	1 629	96,70	0,14
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	51 357	51 357	99,99	4,36
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 700	2 700	100,00	0,23
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	605	603	99,66	0,05
	Razem		1 178 861	1 178 544	99,97	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 936.722 zł, co stanowi 79,48% ogółu poniesionych wydatków.

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

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

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
						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	88 945	88 940	99,99	6,01
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	888 411	888 405	99,99	59,99
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	56 915	56 903	99,98	3,84
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	170 408	170 403	99,99	11,51
5	Składki na fundusz pracy	4120	20 438	20 434	99,98	1,38
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	5 250	5 250	100,00	0,35
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	76 610	76 609	99,99	5,17
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	15 509	15 108	97,41	1,02
9	Zakup energii	4260	29 345	29 345	99,99	1,98
10	Zakup usług remontowych	4270	24 031	24 031	99,99	1,62
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	954	954	100,00	0,06
12	Zakup usług pozostałych	4300	37 491	37 490	99,99	2,53
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	1 874	1 874	99,98	0,13
14	Podróże służbowe krajowe	4410	2 666	2 661	99,81	0,18
15	Różne opłaty i składki	4430	1 156	1 156	99,96	0,08
16	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	57 517	57 517	100,00	3,88
17	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 760	2 760	100,00	0,19
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 164	1 164	100,00	0,08
	Razem		1 481 444	1 481 004	99,85	100

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

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 1.136.145 zł, co stanowi 76,72% ogółu poniesionych wydatków.

III Wydatki rzeczowe (na zakup materiałów i usług).

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

- zakupu materiałów i wyposażenia § 4210
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240
- zakup usług remontowych § 4270

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup materiałów i usług są opisywane przez sekretarza szkoły i zatwierdzone przez dyrektora. Wszystkie dowody zakupu materiałów posiadają potwierdzenie odbioru tych materiałów przez osoby sprzątające, bądź osobę wykorzystującą materiały do prac remontowych lub naprawczych .

W wyniku szczegółowej kontroli wydatków wg § 4210 zakup materiałów i wyposażenia stwierdzono, że w roku 2014 poniesiono wydatki na kwotę 53.523,16zł. W roku 2015 wydatki wg § 4210 wyniosły 76.608,96 i były wyższe o 43,13%. W ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 71.517,51zł, w ramach rozdziału 80110 – 5.091,45zł. Wydatki wg § 4210 poniesiono z tytułu:

- artykuły biurowe	1.346,21
- akcesoria komputerowe	2.863,13
- materiały do remontu	20.562,79
- opał	364,00
- prenumerata	2.475,30
- wyposażenie	28.661,79
- środki czystości	8.623,80
- pozostałe	11.711,94

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za rok 2014 wyniosły 3.448,58zł. W roku 2015 wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 wyniosły łącznie 15.107,89zł. W ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 7.324,29zł, w ramach rozdziału 80110 – 5.633,70zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 2.149,90zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 11.659,31zł w związku z zakupem książek do klas I, II i IV sfinansowanych z dotacji w kwocie 4.365,10zł oraz zakupem książek do klas I gimnazjum sfinansowanych w kwocie 2.095,90zł.

Wartość wydatków z tytułu zakupu usług remontowych § 4270 za rok 2014 wyniosła 5.650,62zł, a za rok 2015 wyniosła 24.030,65zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki powyżej 2 tys. zł:

- dow. księgowy 712 *Remont szkoły podstawowej I część* (F05/08/15 na kwotę 6.150,00zł),
- dow. księgowy 791 *Remont szkoły podstawowej II część* (F02/09/15 na kwotę 9.840,00zł),
- dow. księgowy 948 *Remont szkoły podstawowej III część* (F01/10/15 na kwotę 5.531,31zł).

W/w remont dotyczył prac remontowych w kuchni szkolnej i był realizowany w oparciu o umowę zawartą w dniu 10.08.2015r z firmą „

14/3. Umowa o wykonanie remontu kuchni szkolnej (załącznik nr 1) określała termin zakończenia prac na dzień 15.09.2015r. W dniu 22.09.2015r sporządzono protokół komisyjnego odbioru robót. Zamówienia na remont udzielono bez udokumentowanego rozeznania rynku, jak również nie zwrócono się do minimum 3 wykonawców z zaproszeniem o złożenie oferty tj. nie spełniono warunku określonego w § 2 pkt 4 Regulaminu o udzielanie zamówień publicznych przez placówki oświatowe.

Stosownie do ustaleń Regulaminu udzielania zamówień publicznych kwota zamówienia obligowała do stosowania procedury określonej w regulaminie.

W ramach kontroli wyrywkowej stwierdzono, że bez stosowania procedury określonej w regulaminie udzielania zamówień zlecono *Wykonanie sieci dwudziestostanowiskowej informatycznej* na łączną wartość 5.000zł (zał. nr 2 - Rachunek 2/2015 z dnia 23.02.2015r)

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.

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

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

W zakresie zasad wynagrodzeń pracowników szkoły obowiązują następujące unormowania:

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

Uchwała precyzuje zasady przyznawania n/w składników wynagrodzeń:

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

Zestawienie list płac pracowników Szkoły Podstawowej w Białym Kościele za m-ce kwiecień i maj 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	14/04/15	kwiecień	47.387,40	6.174,47	7.741,70	882,97	3.437,00	płace nauczyciele
2	15/04/15	kwiecień	16.921,34	2.286,77	2.867,23	408,65	1.046,00	administracja + obsługa
3	16/04/15	kwiecień	7.736,76	1.060,70	1.329,98	152,81	686,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
4	17/04/15	kwiecień	350,32	48,03	60,22	8,59	31,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
5	18/05/15	maj	47.580,00	6.362,13	7.976,98	891,84	3.420,00	płace nauczyciele
6	19/05/2015	maj	13.264,32	1.725,17	2.163,08	308,29	765,00	administracja + obsługa

7	20/05/2015	maj	673,57	92,35	115,78	16,51	59,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
8	21/05/2015	maj	6.477,67	888,05	1.113,53	122,55	573,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
Razem			140.391,38	18.637,67	23.368,50	2.792,21	10.017,00	

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora Szkoły. Kontroli poddano terminowość realizacji zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) – za m-c kwiecień w dniu 05.05.2015r. oraz za m-c maj w dniu 05 czerwca 2015r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo tj. 20 maja za m-c kwiecień i 18 czerwca za m-c maj 2015r.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzono dokumentację ucznia zakwalifikowanego do nauczania indywidualnego, daty odbywania zajęć z poszczególnych przedmiotów na podstawie dziennika indywidualnego nauczania oraz wykaz godzin ponadwymiarowych stanowiący podstawę do naliczenia wynagrodzenia za rok szkolny 2014/15.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor Szkoły Podstawowej zwrócił się w dniu 1.09.2014r do Burmistrza z pismem o przydzielenie 10 godzin tygodniowo zajęć rewalidacyjnych-wychowawczych w roku szkolnym 2014/15 dla ucznia P.U. Pismo organu OG.4452.31.2014 wyrażające zgodę posiada datę 8.09.2014r i przyznaje 10 godzin zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tygodniu.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niezgodności daty w dzienniku indywidualnych zajęć z poleceniami wyjazdu służbowego. W dniu 14.03.2015r w dzienniku odnotowano przeprowadzenie zajęć (sobota), natomiast w tym dniu nie rozliczono kosztów dojazdu. W dzienniku zajęć odnotowano w okresie 1-8 kwietnia 2015 Ferie świąteczne, podczas gdy przedłożono rozliczenie polecenia wyjazdu w dniu 1 kwietnia 2015r. W dniu 30.04.2015r w dzienniku odnotowano przeprowadzenie zajęć, natomiast nie rozliczono kosztów za dojazd.

V Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 66.481,87zł, natomiast w roku budżetowym 2015 wydatków w kwocie 88.939,79zł, z czego w ramach rozdziału 80101 /szkoła podstawowa/ wydatkowano 69.376,02zł, w ramach rozdziału 80103 /oddziały przedszkolne/ wydatki wyniosły 7.663,03zł, w ramach rozdziału 80110 /gimnazjum/ wydatki wyniosły 196,38zł, w ramach rozdziału 80150 /specjalne metody kształcenia/ wydatki wyniosły 4.504,38zł, a w ramach rozdziału 85401 /świetlice szkolne/ wydatki wyniosły 7.199,98zł.

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

rozdziału 80101 wyniosła 65.849,18zł, a dla rozdziału 80110 – 188,74zł.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie wydatków na zakup odzieży roboczej dla 3 sprzątaczek, kucharki, 2 pomocy kuchennej, konserwatora i palacza. Pracownicy potwierdzają odbiór odzieży w zeszycie. Instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej po konsultacji z pracownikami zatwierdził Dyrektor Szkoły w dniu 1.09.2014r. Załącznik nr 1 do Instrukcji stanowi tabela przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego. W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wydano odzieży i obuwia sportowego dla nauczyciela wychowania fizycznego.

W zakresie wydatków na szkolenia pracowników § 4700 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 603,00zł. W roku budżetowym 2015 na szkolenia poniesiono wydatki w kwocie 1.164zł, z czego 1.014zł dotyczyło szkoleń pracowników, a 150zł dotyczyło szkoleń nauczycieli.

W ramach wydatków na szkolenia nauczycieli wydatkowano środki na szkolenie dotyczące finansów publicznych, w którym uczestniczył dyrektor.

Ponadto sfinansowano szkolenie pracowników: -konserwatora w zakresie obsługi urządzeń i sieci elektroenergetycznej; - wydatków strukturalnych; - intendenci oraz awansu zawodowego na stopień nauczyciela dyplomowanego.

W ramach rozdziału 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w roku 2015 nie wydatkowano środków na dofinansowanie do studiów.

Wydatki wg § 4410 - podróże służbowe krajowe wykonano w roku 2015 w kwocie 2.661,05zł. Szkoła posiada rejestr poleceń wyjazdu służbowego i ostatni wpis z dnia 17.12.2015r pod poz.79/15

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Zespole Szkół prowadzono ewidencje przebiegu pojazdów będących własnością pracowników korzystających z samochodu prywatnego do celów służbowych. Miesięczne ewidencje przebiegu pojazdu potwierdzone są pracodawcą.

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

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

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń wydatkowano w 2015r na pomoc zdrowotną dla 2 nauczycieli kwotę 1.375zł. Do wniosków o przyznanie pomocy dołączono dowody potwierdzające zakup zabiegów. Wnioski zawierają również zaświadczenia lekarskie. Stosownie do obowiązujących przepisów zapomogi zdrowotne przysługują osobom o przewlekłej chorobie jak na przykład: schorzenia nowotworowe, cukrzyca, gruźlica, choroby krążenia, choroby narządów wewnętrznych, oraz w każdej innej przewlekłej chorobie i schorzeniach, a ponadto znajdującej się w trudnej sytuacji materialnej, spowodowanej chorobą. We wnioskach złożono oświadczenie odnośnie dochodu rodziny z 3 ostatnich miesięcy i na jednego członka rodziny.

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

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

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

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

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

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

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

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

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2015 wynosi:

- nauczyciele szkoły podst. 13,80 x 2.879,91 zł
- nauczyciele emerytowani 4 x 1.160,38 zł
- pracownicy administracji i obsługi 5,50 x 1.093,93 zł
- emeryci administracji i obsługi 3 x 182,32 zł

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

1) świadczenia urlopowe	14.732,00
2) wczasy organizowane we własnym zakresie	14.000,00
3) dopłata do wypoczynku dzieci i młodzieży	1.500,00
4) pożyczki na cele mieszkaniowe	22.000,00
5) pomoc finansowa (zapomogi), pomoc rzeczowa	13.060,00
6) paczki dla dzieci, działalność kulturalno-oświatowa	4.000,00
Razem	69.292,00

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu, w wyniku czego ustalono wydatkowanie środków z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 3- wydruk kartoteki konta "135" - R-k środków funduszy specjalnego przeznaczenia):

1) świadczenia urlopowe	12.052,64
2) wczasy organizowane we własnym zakresie	12.593,00
3) koszty wyjazdu na spotkanie integracyjne	2.983,00
4) dopłaty do wypoczynku – emeryci	3.610,00
5) pożyczki na cele mieszkaniowe	24.000,00
6) świadczenia pieniężne	10.524,00

7) artykuły spożywcze na paczki mikołajkowe	749,81
8) zaliczka na podatek dochodowy	4.886,00
9) zapomogi losowe	900,00
Razem	72.298,45

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

W Szkole obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który wszedł w życie z dniem 8 października 2010r ze zmianami wprowadzonymi Aneksami z 29 listopada 2011r. Z dniem 1.10.2013r wprowadzono załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS dotyczący wysokości dochodu brutto przypadającego na 1 osobę w rodzinie dotycząca dopłat do czasów turystycznych i kolonii dla dzieci, dofinansowania wyjazdu turystycznego oraz przyznania zapomóg z okazji świąt. W Szkole prowadzony jest zeszyt z protokołami komisji socjalnej, w którym wpisywane są min. kwoty stanowiące podstawę przyznania świadczeń jak również wnioskowane świadczenia w określonej wysokości.

Świadczenia wypłacano na podstawie składanych wniosków wraz z oświadczeniem o wysokości dochodu na jednego członka rodziny z ostatnich trzech miesięcy.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja księgową na koncie 135 – R-k środków funduszy wykazuje w dniu 06.07.2015r zasilenie środkami funduszu socjalnego rachunku budżetu ZOG-u w kwocie 4.750zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 20.07.2015r w kwocie 5.000zł, nadpłatę w kwocie 205zł potrącono w dniu 25.08.2015r.

W dniu 28.04.2015r Dyrektor Szkoły złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014, a w dniu 20.04.2016r złożono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

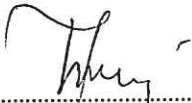
Dyrektor Zespołu Szkół w Białym Kościele Pani Halina Drozdalska została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

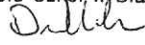
Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.43

ZESPÓŁ SZKÓŁ W BIAŁYM KOŚCIELE
 Biały Kościół ul. Kamienna 18
 57-100 Strzelin
tel./fax 71 393 08 16.....
 NIP 9141905895 Regon 364385630


.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Białym Kościele


mgr Halina Drozdalska
(podpis Dyrektora)

Biały Kościół, 02.12.2016 r.

L.dz.ZSzBK-071.9.2016

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE



BURMISTRZ
MIASTA I GMINY STRZELIN

Dot. Protokołu kontroli wydatków budżetowych z dn. 24.11.2016 r.

Dyrektor Zespołu Szkół w Białym Kościele informuje, że w miesiącu sierpniu 2015 roku w pomieszczeniach kuchni szkolnej został przeprowadzony generalny remont. O przyznanie dofinansowania na ten cel wystąpiłam z prośbą do Pani Burmistrz na początku czerwca 2015 roku.

Po otrzymaniu środków okazało się, że lokalne firmy w czasie wakacji letnich nie mają wolnych terminów na wykonanie prac remontowych, a ponadto oferowana kwota jest za niska (zapytania przeprowadzone zostały w formie telefonicznej z uwagi na ograniczenie czasowe – nadchodzące wakacje).

Po rozeznaniu w miejscowych sklepach budowlanych otrzymałam kontakt do firmy J.P.B. Marek Prószyński, która wykonywała właśnie prace na terenie Strzelina i zgodziła się przeprowadzić remont w czasie wakacji i za określoną kwotę.

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Białym Kościele
Drozdalska
mgr Halina Drozdalska

Strzelin 9.12.2016r.

KW.1711.1.13.2016

Pani
Halina Drozdalska
Dyrektor Zespołu Szkół
w Białym Kościele
57-100 Strzelin, ul. Kamienna 18

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 21/2016 z dnia 15.11.2016r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w okresie 22 do 23.11.2016r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 24.11.2016r.

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

1. Bezwzględnie przestrzegać zasad udzielania zamówień uregulowanych w Regulaminie o udzielanie zamówień publicznych przez placówki oświatowe.
2. Zlecenie robót poprzedzać kosztorysem przedwykonawczym w porozumieniu z Zespołem Oświaty Gminnej ew. pracownikami merytorycznymi WRGI i FZ Urzędu Miasta i Gminy.
Odbioru robót dokonywać przy udziale w/w.

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

otrzymany 16.12.2016

Halina Drozdalska

BURMISTRZ
Dorota Pawnuć

ZESPÓŁ SZKÓŁ W BIAŁYM KOŚCIELE
Biały Kościół ul. Kamienna 18
57-100 Strzelin
tel./fax 71 393 08 16
NIP 9141585803 Regon 364335630



Biały Kościół, 20.03.2017 r.

p. Włoczek

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY STRZELIN

Dot. Protokołu kontroli wydatków budżetowych z dn.24.11.2016 r.
- dodatkowe informacje do wyjaśnienia z dn.02.12.2016 r.

W odpowiedzi na zalecenia kontrolne informuję, że :

1/ Zobowiązuję się przestrzegać zasad udzielania zamówień uregulowanych w Regulaminie o udzielaniu zamówień publicznych przez placówki oświatowe.

2/ Zlecenia robót będę poprzedzać kosztorysem przed ich wykonaniem w porozumieniu z pracownikami Zespołu Oświaty Gminnej lub pod względem merytorycznym Urzędu Miasta i Gminy.

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Białym Kościele
Drozdalska
mgr Halina Drozdalska