

Starostwo Powiatowe
we Włocławku
Nr FK.1711.2.2012

Egz. Nr. 2.....

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Zespole Szkół w Lubrańcu przez Joannę Głąbicką –podinspektora ds. kontroli finansowej, działającą na podstawie Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 16/12 z dnia 27 marca 2012r. wydanego przez Starostę Włocławskiego. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 02 kwietnia 2012r. do 27 kwietnia 2012r. (z wyjątkiem dni 02, 10 kwietnia)

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół w Lubrańcu
ul. Brzeska 51
87-890 Lubraniec

Okres objęty kontrolą: rok 2011 i do dnia 31 marca 2012r.

Zakres kontroli:

1. Rachunkowość jednostki.
2. Gospodarka kasowa.
3. Wydatki budżetowe.
4. Dochody budżetowe
5. Inwentaryzacja.
6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
7. Zamówienia Publiczne.

Kierownictwo jednostki: Kierownikiem jednostki jest Pan Jan Kobiela – Dyrektor Zespołu Szkół w Lubrańcu, któremu powierzył te obowiązki z dniem 1 września 2007 Zarząd Powiatu we Włocławku Uchwałą Nr 118/07 z dnia 08 sierpnia 2007r. w sprawie powierzenia Panu mgr Janowi Kobieli stanowiska dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu na okres 5 lat szkolnych tj. do 31 sierpnia 2012 roku. Dyrektor posiada również upoważnienie do jednoosobowego składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, a dotyczących kierowanej jednostki na mocy Uchwały nr 119/07 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 8 sierpnia 2007 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Panu Janowi Kobieli Dyrektorowi Zespołu Szkół w Lubrańcu.

Głównym księgowym ZS w Lubrańcu jest Pani Urszula Przybysz, powołana na stanowisko księgowego z dniem 13 sierpnia 1979 roku, przez Dyrektora na podstawie umowy o pracę z dnia 13 sierpnia 1979 roku.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

-Pani Urszula Przybysz –Główny księgowy

-Pan Jan Kobiela- Dyrektor ZS w Lubrańcu

Przeprowadzone kontrole

Ostatnią kontrolę finansową w Zespole Szkół w Lubrańcu przeprowadziło w miesiącu listopadzie 2009r. Starostwo Powiatowe we Włocławku w zakresie realizacji wydatków w 2009r. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zespół Szkół w Lubrańcu działa na podstawie aktu założycielskiego z Kuratorium Oświaty we Włocławku z dnia 27 sierpnia 1997 roku,

1. Rachunkowość jednostki

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono ich zgodność z przepisami art. 10 i 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ewidencję księgową w ZS w Lubrańcu w okresie objętym kontrolą tj. rok 2011 oraz od 1 styczeń 2012r. do 31 marca 2012r., prowadzi się ręcznie w formie tabelarycznej tzw. amerykanki.

Jednostka kontrolowana prowadziła wszystkie wymagane przepisami prawa zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald w tym: księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald dla jednostki. W zakresie stanu i kompletności urządzeń księgowych uwag nie wniesiono.

Zagadnienia skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)
- rozporządzenia Minister Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu z dnia 21.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości
- Załącznik nr 1 Zasady (polityka) rachunkowości dla Zespołu Szkół Lubrańcu (w toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż polityka nie była zmieniana 7 lat, gdzie weszły

nowe przepisy. Główna księgowa ma przygotować nową politykę rachunkowości, żeby była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa).

– Załącznik 2 - Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych w Zespole Szkół w Lubrańcu

Operacje gospodarcze ujmowane były na kontach księgi głównej z zasadą podwójnego zapisu.

Kontrolą objęto również sprawozdania miesięczne jak i kwartalne: Rb-27s o dochodach budżetowych oraz Rb-28s o wydatkach budżetowych. Wymienione sprawozdania skontrolowano pod kątem zgodności ich sporządzania z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103). Dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych wykazywano w prawidłowych wysokościach wynikających z uzgodnionej ewidencji księgowej.

Obsługę bankową Zespołu Szkół w Lubrańcu prowadzi Kujawsko- Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku.

Poniżej przedstawiono konta, na których w dniu 31 grudnia 2011r. pozostały środki z podaniem numerów rachunków;

Lp.	Nr rachunku bankowego	Nr konta	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2011r.
1.	61955000032001007543360001	130	Wydatki	0,00
2.	61955000032001007543360001	130/1	Dochody	0,00
3.	89955900040000303020000001	135	ZFŚS	2.179,28

Wyżej wykazane salda porównano z zawiadomieniami banku o saldach na funkcjonujących rachunkach bankowych w dniu 31 grudnia 2011r.

W kontrolowanej jednostce jest Księga druków ścisłego zarachowania, prowadzi się w niej ewidencje Kasa przyjmie KP oraz Kasa wypłaci KW. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Zespole Szkół w Lubrańcu stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 1 z dnia 21.12.2005r. Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu. Prawidłowość udokumentowania

przychodu i rozchodu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono podczas kontroli kasy w dniu 03 kwietnia 2012r. W kontrolowanej jednostce występują czeki gotówkowe, dowód wpłaty KP, dowód wypłaty KW, oraz formularze z chwilą ich ponumerowania: arkusze spisu z natury, arkusze rozliczenia niedoboru oraz inne dokumenty w zależności od potrzeb.

Kontroli poddano:

-poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych (syntetycznych i analitycznych)

-realność sald należności i zobowiązań na koniec 2011r.

W celu zbadania powyższych zagadnień do kontroli wybrano konta zespołu „2” ewidencji rachunkowej o następujących numerach: 201,221,225,229,231,234,240.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Ma 11.838,11 zł: są to zobowiązania za zużycie gazu za miesiąc grudzień 2011r. PGNiG SA ul. Jagiellońska 42 Bydgoszcz

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Wn – 285,03 zł.

Są to należności wynikające z tytułu opłaty za dostarczone media.

Konto 225 Rozrachunki z budżetami

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Ma–7.432 zł zaliczka na podatek dochodowy od dodatku uzupełniającego dla nauczycieli 1.421 zł oraz naliczony podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011r. 6.011 zł

Konto 229 Pozostałe rozrachunki Publicznoprawne

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Ma- 32.644,60 zł- dotyczące zobowiązań wobec ZUS składki na ubezpieczenia społeczne (pracownika i pracodawcy) 31.717,62 zł i fundusz pracy pracowników od dodatkowego wynagrodzenia za rok 2011- 1.926,98 zł

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Ma 58.514,83 zł zobowiązania wobec pracowników z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia i dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za rok 2011

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

W dniu 31 grudnia 2011r. konto wykazywało saldo po stronie Ma- 8,23 zł- zobowiązania z odsetek.

W dniu 16 lutego 2012r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z 19 stycznia 2012r. zmieniające rozporządzenie z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednostka jest zobowiązana do opracowania nowej polityki rachunkowości, która ma być zgodna z obowiązującymi przepisami prawa. W jednostce obowiązuje Polityka rachunkowości z 2005 roku.

2. Gospodarka Kasowa

Kasa w ZS w Lubrańcu znajduje się w budynku Szkoły w pokoju księgowości. W pokoju oprócz kasjera pracuje główna księgowa. Pomieszczenie posiada zabezpieczenie w postaci szafy pancerniej, drzwi wyposażone w zamki patentowe i okno z metalową kratą.

Środki pieniężne transportowane przez kasjera są z reguły bardzo niewielkie w granicach 1.000 zł w związku z tym nie zachodzi konieczność dodatkowego zabezpieczenia gotówki w czasie transportu.

Kasjer Pani Agnieszka Wójtowicz złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej w dniu 03 września 2001r.

Zmiany na stanowisku kasjera odbywały się na podstawie protokołów przekazania przejęcia kasy zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora.

W kontrolowanej jednostce ustalono pogotowie kasowe w wysokości 1.500 zł.

W celu sprawdzenia poprawności ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz funkcjonowania kasy, kontrolujący dokonał w dniu 03 kwietnia 2012r. kontroli kasy dokumentując ten fakt odrębnym protokołem kontroli kasy stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu. Stan kasy był zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazanym w raporcie kasowym nr 7/2012 z dnia 26-30 marca 2012r. i wynosił 509,28 zł.

Raporty kasowe sporządzane są co najmniej raz na 10 dni oraz na koniec miesiąca. W raportach na bieżąco ujmowano dowody wpłaty. Przyjmowana gotówka odprowadzona jest do banku w oznaczonym terminie.

3. Wydatki budżetowe

W jednostce w dziale 801 rozdziale 80120 wydatki przedstawiały się następująco:

Na koniec 2011 roku wydatki przedstawiały się następująco:

§3020- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wykonanie 50.146,03 zł . dodatki wiejskie dla nauczycieli zgodnie z Kartą nauczyciela i dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli zgodnie z Uchwałą Nr XXVII/303/09 Rady Powiatu z dnia 24.09.2009r.

§4010- wynagrodzenia osobowe pracowników 770.073,84 zł,

§4040- dodatkowe wynagrodzenia roczne 54.690,79 zł

§4110- składki na ubezpieczenia społeczne 129.306,38 zł,

§4120- składka na fundusz pracy – 19.983,63 zł,

§4170- wynagrodzenia bezosobowe 12.950 zł, umowa zlecenia dla animatorów sportu

§4210- zakup materiałów i wyposażenia 34.244,44 zł, zakup środków czystości, paliwa, zakup wyposażenia: krzesła biurka, radiomagnetofon, zakup licencji program Vulcan, zakup bębna do kserokopiarki

§4240- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4.463,80 zł zakup książek do biblioteki, tablicy interaktywnej

§4260- zakup energii 97.431,03 zł w tym energia i woda

§4270- zakup usług remontowych 12.023 zł, remont świetlicy szkolnej

§4300- zakup usług pozostałych 4.830,01 zł, odprowadzenie ścieków, wywóz śmieci, dezynfekcja i deratyzacja, usługi pralnicze i kominarskie

§4350- zakup usług do sieci Internet 1.830,24 zł,

§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej 1.204,50 zł,

§4410- podróże służbowe krajowe 1.162,96zł,

§4430- różne opłaty i składki – 639,20 zł

§4440- odpis na ZFŚS- 53.226 zł

Dział 801 rozdział 80130. analiza wydatków na koniec 2011r. przedstawiała się następująco:

§3020- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wykonanie 5.199,83 zł , dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli

§4010- wynagrodzenia osobowe pracowników 69.299,24 zł,

§4040- dodatkowe wynagrodzenia roczne 3.327,04 zł

§4110- składki na ubezpieczenia społeczne 11.914,57 zł,

§4120- składka na fundusz pracy -1.877,41 zł,

§4210- zakup materiałów i wyposażenia 3.015,47 zł, zakup środków czystości i artykułów gospodarczych, zakup materiałów na drobne remonty

- §4240- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 511 zł
- §4260- zakup energii 5.365,86 zł w tym energia i woda
- §4270- zakup usług remontowych 1.001,96 zł, m.in.
- §4300- zakup usług pozostałych 1.225,35 zł, wywóz śmieci, dezynfekcja i deratyzacja
- §4410- podróże służbowe krajowe 935,95 zł,
- §4430- różne opłaty i składki – 1.176,68 zł
- §4440- odpis na ZFŚS- 4.925 zł

W kontrolowanej jednostce po analizie wydatków w 2011r., wystąpiły błędy dotyczące niewłaściwego zaklasyfikowania niektórych wydatków w tym: klasyfikacja dotycząca konserwacji sprzętu oraz zakup znaczków pocztowych:

- faktura VAT nr 10038/11/S z dnia 10.01.2011r. Biuro Usługowo-Handlowe BIUROMECHANIK A. Majchrzak ul. Żabia 8, 87-800 Włocławek na kwotę **110,70** zł dotyczy konserwacji kserokopiarki zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270.
 - faktura VAT nr 10308/11/S z dnia 23.03.2011r. Biuro Usługowo-Handlowe BIUROMECHANIK A. Majchrzak ul. Żabia 8, 87-800 Włocławek na kwotę **131,36** zł dotyczy konserwacji kserokopiarki zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270
 - faktura VAT nr 10518/11/S z dnia 01.06.2011r. Biuro Usługowo-Handlowe BIUROMECHANIK A. Majchrzak ul. Żabia 8, 87-800 Włocławek na kwotę **131,36** zł dotyczy konserwacji kserokopiarki zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270
 - faktura VAT nr 10948/11/S z dnia 27.10.2011r. Biuro Usługowo-Handlowe BIUROMECHANIK A. Majchrzak ul. Żabia 8, 87-800 Włocławek na kwotę **110,70** zł dotyczy konserwacji kserokopiarki zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270
 - faktura VAT nr 4/03/2011 z dnia 23.03.2011r. A-V UNITRAX Zakład Usług Elektronicznych ul. Broniewskiego 20, 87-800 Włocławek, na kwotę **248,46** zł za - naprawa wzmacniacza SPM300 zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270
 - faktura VAT nr 2/06/2011 z dnia 22.06.2011r. A-V UNITRAX Zakład Usług Elektronicznych ul. Broniewskiego 20, 87-800 Włocławek, na kwotę **59,04** zł za -naprawa SPM300 zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270,
 - faktura VAT nr 2/08/2011 z dnia 02.08.2011 A-V UNITRAX Zakład Usług Elektronicznych ul. Broniewskiego 20, 87-800 Włocławek, na kwotę **66,42** zł za naprawa sprzętu (wzmacniacza) zaksięgowano w §4300 a winno być §4270.
- oraz „pokwitowania” za zakupione znaczki pocztowe zaklasyfikowano znaczki pocztowe w §4210 a wino być §4300:
- z dnia 18.02.2011 na kwotę **30,00zł**

- z dnia 28.02.2011r. na kwotę **46,50zł**
- z dnia 08.04.2011r. na kwotę **46,50** zł
- z dnia 19.05.2011r. na kwotę **77,50zł**
- z dnia 06.07.2011r. na kwotę **26,35** zł
- z dnia 29.07.2011r. na kwotę **46,50** zł
- z dnia 22.09.2011r. na kwotę **46,50** zł
- FV00008/E0802/00847100/G/11/11 z dnia 08.11.2011r. na kwotę **29,45** zł
- FV00033/E0802/00847100/G/11/11 z dnia 30.11.2011r. na kwotę **46,50** zł
- FV00031/E0802/00847100/G/11/11 z dnia 19.12.2011r. na kwotę **31,00** zł

- Błędnie zaksięgowano fakturę za badania profilaktyczne faktura VAT nr 3046 z dnia 30.08.2011r. wystawiona przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy ul. Wyszyńskiego 21 87-800 Włocławek na kwotę **138,00** zł. Została zaklasyfikowana w §4300 a winno być w §4280 zakup usług zdrowotnych (brak §4280w planie finansowym jednostki).

-Błędnie zaksięgowana została opłata za abonament RTV w wysokości **210,87** zł jest w §4430 a winno być §4300.

W 2012 roku wystąpiły następujące błędy:

- Błędnie zaksięgowano abonament RTV w wysokości 199,80zł na paragraf §4430 a powinien być na §4300. Podczas przeprowadzonej kontroli na koniec miesiąca marca została powyższa opłata przeksięgowana na właściwy paragraf.

- Błędnie zaksięgowano zakup znaczków obiegowych faktura FV00012/N0201/8471/KOO/G/01/12 z dnia 24.01.2012r. w wysokości **46,50zł** jest §4210 a winno być §4300

- Błędnie zaksięgowano zakup znaczków pocztowych z dnia 30.03.2012r. na kwotę **46,50zł** jest §4210 a winno być §4300

- Błędnie zaksięgowano fakturę VAT nr 10056/12/S z dnia 17.01.2012r. Biuro Usługowo-Handlowe BIUROMECHANIK A. Majchrzak ul. Żabia 8, 87-800 Włocławek na kwotę **121,77** zł dotyczy konserwacji kserokopiarki zaksięgowano w paragrafie 4300 a winno być §4270

-Błędnie zaksięgowano fakturę za badania profilaktyczne faktura VAT nr 418 z dnia 14.02.2012r. wystawioną przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy ul. Wyszyńskiego 21 87-800 Włocławek na kwotę **40,00** zł. Została zaklasyfikowana w §4300 a winno być w §4280 zakup usług zdrowotnych. Jednostka musi wystąpić do Zarządu Powiatu z wnioskiem o utworzenie §4280- zakup usług zdrowotnych, w swoim planie finansowym.

Analiza wydatków na koniec I kwartału 2012r.

§3020- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wykonanie 12.054,19 zł. Dodatki wiejskie dla nauczycieli zgodnie z Kartą nauczyciela i dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli zgodnie z Uchwałą Nr XXVII/303/09 Rady Powiatu z dnia 24.09.2009r.

§4010- wynagrodzenia osobowe pracowników 205.495,17 zł,

§4040- dodatkowe wynagrodzenia roczne 62.077,73 zł

§4110- składki na ubezpieczenia społeczne 43.893,87 zł,

§4120- składka na fundusz pracy – 6.345,32 zł,

§4210- zakup materiałów i wyposażenia 5.520,68 zł, środki czystości, prenumerata gazety, artykuły biurowe, zakup bębna do drukarki, umowa licencyjna

§4300 zakup usług pozostałych 2.002,24, abonament TV, dezynfekcja i deratyzacja

§4260- zakup energii 49.751,95 zł,

§4350- zakup usług do sieci Internet 457,56 zł,

§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej 187,36 zł,

§4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci komórkowej 257,30

§4430- różne opłaty i składki – 737,00 zł

§4440- odpis na ZFŚS- 15.506 zł

§6060-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych 38.642,82 zł, zakup i wymiana pieca

Dział 801 rozdział 80130

§3020- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wykonanie 1.714,41 zł .

§4010- wynagrodzenia osobowe pracowników 21.325,77 zł,

§4040- dodatkowe wynagrodzenia roczne 5.870,83 zł

§4110- składki na ubezpieczenia społeczne 4.664,30zł,

§4120- składka na fundusz pracy – 692,22 zł,

§4210- zakup materiałów i wyposażenia 264,95 zł, zakup papieru do ksero

§4260- zakup energii 736,22 zł,

§4300- zakup usług pozostałych- 378,54 zł, wywóz nieczystości

§4410- podróże służbowe krajowe 52,41 zł

§4430- różne opłaty i składki 1.313,50 zł

§4440- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- 1.656 zł

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Badaniem objęto wydatki osobowe i rozliczenia społeczne i fundusz pracy

Kontroli poddano zgodność wynagrodzeń i składników z obowiązującymi przepisami tj.

-rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398 z późn. zm.),

-Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami w Zespole Szkół w Lubrańcu stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 15 z dnia 30 czerwca 2009r. Dyrektora ZS w Lubrańcu.

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tj .Dz. U. Nr 97 poz.674 z 2006 r. z późn. zm.)

- Uchwała Nr XXVII/303/09 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 24 września 2009r. w sprawie zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego, zasad udzielania i rozmiaru obniżek dla nauczycieli, którym powierzono stanowiska kierownicze oraz tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli szkół niewymienionych w art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku- karta nauczyciela

Kontroli poddano teczki osobowe o numerach 15,1,10,13,8,12, 22,18,13,39.

Składniki wynagrodzeń o kreślone w angażach w w/w teczkach akt osobowych porównywano z dowodami księgowymi. W jednostce sporządzane są zawsze listy płac o skrótowych nazwach dla nauczycieli z symbolem LO i SZN, dla administracji i obsługi AOLO i AOSZN (listy płac za styczeń 1/2011 z dnia 03.01.2011r., 1/2011 z dnia 24.01.2011r., luty: 2/2011 z dnia 31.01.2011, 2/2011 z dnia 22.02.2011r., marzec: 3/2011 z dnia 28.02.2011r., 3/2011 z dnia 21.03.2011r., kwiecień: 4/2011 z dnia 01.04.2011r., 4/2011 z dnia 19.04.2011r.; maj: 5/2011 z dnia 02.05.2011r., 5/2011 z dnia 23.05.2011r., czerwiec 6/2011 z dnia 01.06.2011r., 6/2011 z dnia 20.06.2011r., lipiec: 7/2011 z dnia 30.06.2011r., 7/2011 15.07.2011r., sierpień: 8/2011 z dnia 01.08.2011r., 8/2011 z dnia 22.08.2011r., wrzesień: 9/2011 z dnia 01.09.2011r., 9/2011 z dnia 22.09.2011r., październik 10/2011 z dnia 03.10.2011r., 10/2011 z dnia 21.10.2011r., listopad 11/2011 z dnia 02.11.2011r., 11/2011 z dnia 21.11.2011r., grudzień 12/2010 z dnia 01.12.2011r., 12/2011 z dnia 19.12.2011r. oraz rok 2012 styczeń 1/2012 z dnia 02.01.2012r., 1/2012 z dnia 23.01.2012r., luty 2/2012 z dnia 01.02.2012r., 2/2012 z dnia 22.02.2012r., marzec 3/2012 z dnia 01.03.2012r., 3/2012 z dnia 21.03.2012r.

Badaniem objęto akta osobowe 6 pracowników administracji (sekretarz szkolny 1 etat, 3 sprzątaczkę – dwie na 7/8, jedna na 1/2, księgowa 1 etat, konserwator 1/2 i woźny 1/2) oraz

czterech nauczycieli z karty nauczyciela (2 dyplomowanych, 1 mianowanego, 1 kontraktowego). W zakresie wynagrodzeń pracowników wymienionych na wstępie nie stwierdzono nieprawidłowości. Celem sprawdzenia zgodności wynagrodzeń ujętych w angażach skontrolowano listy płac oraz indywidualne karty wynagrodzeń wymienionych pracowników. Stwierdzono zgodność wynagrodzeń zasadniczych oraz pozostałych składników wynagrodzeń z angażami znajdującymi się w teczkach akt osobowych.

Odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy zbadano terminowość przekazywania powyższych składek. Kontrolujący zbadał listy płac za miesiące: od stycznia do grudnia 2011r. oraz styczeń, luty, marzec 2012r., deklaracje rozliczeniowe o symbolu ZUS PDRA za te miesiące oraz dowody źródłowe potwierdzające dokonanie przelewu środków na rachunek ZUS (31 stycznia 2011r. WB 10, 28 lutego 2011r. WB 23, 31 marca 2011r. WB 37, 29 kwietnia 2011r. WB 54, 31 maja 2011 WB 68, 30 czerwca 2011r. WB 84, 27 lipca 2011r. WB 96, 31 sierpnia 2011r. WB 110, 30 września 2011r. WB 126, 31 października 2011r. WB 140, 30 listopada 2011r. WB 154, 29 grudnia 2011r. WB 172, i rok 2012 - 31 stycznia 2012r. WB 13, 28 luty 2012r. WB 25, 30 marca WB 38. Stwierdzono, że należne kwoty przekazywane były do ZUS z zachowaniem obowiązującego terminu płatnika określonego w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

4. Dochody budżetowe

W 2011 roku w Zespole Szkół w Lubrańcu zaplanowano dochody w dz.801 r.80120. Plan w poszczególnych paragrafach przedstawiał się następująco:

- §0750 plan 6.200zł wykonanie 6.051,60 zł
- §0920 plan 600zł wykonanie 996,72 zł odsetki od lokat oraz odsetki naliczane z tytułu zaległości za nieterminowe wpłaty za media w wysokości 37,78 zł,
- §0970 plan 7.900zł wykonanie 8.868,22 zł: za media 6.890,64 zł, duplikaty 427,00 zł, automat 1.350,58 zł, 200 zł za wynajem pomieszczeń od 08.05.2011r. do 22.06.2011r. (50 zł brutto za godzinę zegarową).

W poszczególnych paragrafach:

- §0750 znajdują się wpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego
- §0920 odsetki od lokat i odsetki naliczone od nieterminowych wpłat
- §0970 zwroty za media lokatorów (wywóz śmieci, woda i ścieki, c.o.), duplikaty świadectw, legitymacje, wpłaty za miejsce pod dystrybutor automatyczny do napojów gorących na podstawie umowy z Coffe Bar Paulina Jankowska ul. Stary Brześć 14G, 85 87-

880 Brześć Kujawski po wypowiedzeniu powyższej umowy, podpisana została kolejna umowa na automat vendingowy z AQUAPORT Marzenna Ziarniak.

Na koniec I kwartału 2012 roku :

- §0750 plan 6.200 zł wykonanie 1.512,90 zł

-§0920 plan 600 zł wykonanie 193,15 zł

-§0970 plan 7.900 zł wykonanie 1.919,94 zł

Na koniec kwartału wystąpiły zaległości w §0970 z tytułu opłat za media w wysokości 285,03 zł, które zostały uregulowane 11 kwietnia 2012r. od tej kwoty naliczone zostały odsetki w wysokości 8,83 zł.

Na mocy Uchwały Nr 320/09 Zarządu Powiatu z dnia 26 lutego 2009 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu powiatu oraz najem pomieszczeń gospodarczych ustalone zostały stawki czynszu dla ZS w Lubrańcu.

ZS w Lubrańcu posiada 2 lokatorów (jeden z lokatorów zamieszkuje lokal w budynku szkoły o powierzchni użytkowej 66 m.2., drugi lokator lokal mieszkalny w budynku wolnostojącym o powierzchni użytkowej 47,55 m.2). Z Lokatorami podpisano w 1997r. umowy najmu, po kontroli w roku 2002 umowy zostały zaktualizowane. W wyniku podwyżek cen za wywóz śmieci, opłat za wodę i ścieki umowy są wedle potrzeb aneksowane.

Opłaty za czynsz mieszkaniowy i za media od lokatorów wpływają do kasy a następnie na konto jednostki gdzie zostają odprowadzone na konto Starostwa Powiatowego. Czynsz płatny jest z góry do 10-tego każdego miesiąca za dany miesiąc, c.o. zużycie wody i ścieki oraz wywóz śmieci również jest płatne z góry do 10tego danego miesiąca. Opłaty za wodę i ścieki wynikają z taryfy opłat na dostawę wody i odbiór ścieków Zakładu Usług Komunalnych w Lubrańcu ul. Słowackiego 22, opłaty za centralne ogrzewanie ustalane są na podstawie zużycia ciepła z sezonu grzewczego z roku poprzedniego, wywóz śmieci ustalony jest na podstawie umowy z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej „SANIKO” Sp. z o.o. we Włocławku ul. Komunalna 4 (1/2 pojemnika na osobę) .

5. Inwentaryzacja

Na mocy Zarządzenia Dyrektora Nr 9/2011 z dnia 29.12.2011r. - przeprowadzono inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury na dzień 30.12.2011r. Jednostka przeprowadziła również inwentaryzację metodą weryfikacji danych

ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz drogą potwierdzenia sald na dzień 30.12.2011r. (środki na rachunkach bankowych).

W oparciu o Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu Nr8/2011 z dnia 16 listopada 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Zespole Szkół w Lubrańcu, przeprowadzona została pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych w okresie od 28.11.2011r. do dnia 19.12.2011 r (weryfikacja obejmuje okres od 01.09.2007r. do 30.12.2011r.). Przeprowadzono spis z natury: środków trwałych, mienia ruchomego, sprzętu technicznego i wyposażenia szkoły zgromadzonych w ZS w Lubrańcu.

Czynności spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych (1-41, liczba pozycji 891). Protokół z zakończenia czynności inwentarzowych został podpisany przez komisję inwentaryzacyjną a wyniki zostały przedstawione kierownikowi jednostki.

W dniu 12 października 2011r. przeprowadzono kontrolę zbiorów bibliotecznych za pomocą 0-16 arkuszy kontrolnych oraz ksiąg inwentarzowych. W wyniku kontroli ustalono:

- stan ewidencji zbiorów
- stan ewidencji ubytków
- stan faktyczny zbiorów biblioteki w dniu kontroli (księgozbiór, dokumenty audiowizualne, podręczniki i broszury).

Podczas inwentaryzacji stwierdzono niedobory o łącznej kwocie 150,13 zł (sporządzono protokół z różnic inwentarzowych).

W badanym zakresie uwag nie wniesiono.

6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zakresem kontroli objęto prawidłowość w jednostce odpisu na zfsś w 2011r. i opracowanie planu na 2012r. odpisu na ZFŚS w oparciu o następujące przepisy:

-ustawę z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 20089r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny(Dz.U. Nr 43, poz.349),

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w Zespole Szkół w Lubrańcu

2011r.

Środki z odpisu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym. W ZS w Lubrańcu w §4440 w dziale 801 roz. 80120 plan wynosił 53.266 zł wykonanie na koniec 31.12.2011r.

wynosiło 53.226 zł, co stanowiło 100,00% planu, w dziale 801 w roz.80130 plan 4.925 zł wykonanie 4.925 zł co stanowiło 100,00% planu.

Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 135 ustalono, iż przekazywanie środków na wydzielony rachunek bankowy ZFŚS był w następujących terminach i kwotach:

- 04 maja 2011r- 29.113 zł (WB 57)
- 25 maja 2011r. – 14.500 zł (WB 65)
- 5 grudnia 2011r. – 14.538 zł (WB 156)

Do dnia 31 maja 2011r. kontrolowana jednostka przekazała na rachunek ZFŚS kwotę 43.613 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu podstawowego, natomiast do końca roku pozostałą część planowanego odpisu na fundusz.

Zgodnie z art.6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.) równowartość dokonywanych odpisów i zwiększenia przekazuje się na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, w tym 75% równowartości odpisu do dnia 31 maja tegoż roku.

Jednostka 75% odpisu zfsś przekazała do końca maja, a pozostałą część odpisu przekazała w miesiącu grudniu.

Do naliczania odpisów w 2011r. przyjęto wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 1.095 zł stanowiący 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce wynoszącego 2.920 zł, dla nauczycieli kwota bazowa do odpisu to 2.446,82 zł. Powyższe kwoty zostały ustalone na podstawie Uchwały Nr 493/10 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 21 września 2010r. w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Włocławskiego na 2011 rok oraz przyjęcia wzorów formularzy do opracowania budżetu.

W badanym okresie przeciętne zatrudnienie (obliczone do dwóch miejsc po przecinku) dla administracji i obsługi wynosiło 5,25 etatu, dla nauczyciela z karty nauczyciela w rozdziale 80120 -15,52 etatu w rozdziale 80130- 1,83 etatu (kwota odpisu dla nauczycieli wynosiła $2.446,82 \times 110\% = 2.691,50\text{zł}$). Szkoła sprawuje opiekę socjalną nad emerytami: w tym administracyjni 17 osób oraz emerytami nauczycielami 12 osób. Jednostka na rok 2011 nie zrobiła odpisu na emerytów.

Do naliczania odpisów na 2012r. przyjęto wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 1.161,38 zł stanowiący 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce wynoszącego 3.097 zł, dla nauczycieli kwota bazowa odpisu to 2.618,10 zł. Powyższe kwoty zostały ustalone na podstawie Uchwały Nr 71/11 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 23 września 2011r. w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Włocławskiego

na 2012 rok oraz przyjęcia wzorów formularzy do opracowania budżetu. Na rok 2012 Jednostka zrobiła odpis na emerytów.

W badanym okresie przeciętne zatrudnienie (obliczone do dwóch miejsc po przecinku) dla administracji i obsługi w ZS wynosiło 5,25 etatu, dla nauczyciela z karty nauczyciela w rozdziale 80120 -14,92 etatu, w rozdziale 80130- 2,30 etatu (kwota odpisu dla nauczycieli wynosiła $2.618,10 \text{ zł} \times 110\% = 2.879,91 \text{ zł}$). Szkoła sprawuje opiekę socjalną nad emerytami: w tym administracyjni 17 osób oraz 12 -stoma emerytami nauczycielami.

Zgodnie z art.5a ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 z późn. zm.) odpis na fundusz jest na poziomie z roku poprzedniego 2011, czyli kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z roku poprzedniego, czyli: $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% = 1.093,93 \text{ zł}$ taka jest kwota odpisu z fss.

Kontrolowana jednostka została pouczona, iż powinna wystąpić do Zarządu Powiatu we Włocławku z wnioskiem o uaktualnienie kwoty odpisu na ZFŚS.

Pracownicy szkoły należą do Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej Pracowników Oświaty we Włocławku, każdy z pracowników w zależności od wkładu może dostać pożyczkę oraz należą również do Funduszu Mieszkaniowego przy Zespole Szkół nr 3 we Włocławku.

7. Zamówienia publiczne

Zespół Szkół w Lubrańcu przeprowadził tryb zapytanie o cenę w zakresie wykonania podłogi w świetlicy szkolnej z płytek z kamieni sztucznych. Termin wykonania usług był do dnia 15.12.2011r. W dniu 14 listopada 2011r. wysłano cztery zapytania do następujących firm:

- 1) Zakład Remontowo-Budowlany Zbigniew Wysocki ul. Mickiewicza 23 87-890 Lubraniec,
- 2) Firma Handlowo-Usługowa Tomasz Wojtczak, Stary Brześć 23b 87-880 Brześć Kujawski ,
- 3) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe DOMART Ireneusz Paradziński Zbigniew Przybysz, ul. Brzeska 33b 87-890 Lubraniec,
- 4) Zakład Remontowo-Budowlany Jarosław Łączkowski, Wola Sosnowa 24 87-890 Lubraniec

Do dnia 25.11.2011r. wpłynęły dwie oferty następujących firm: Przedsiębiorstwa Wielobranżowego DOMART na wykonanie robót za kwotę 8.700 zł brutto oraz Zakładu Remontowo-Budowlanego Jarosław Łączkowski wykonanie robót na kwotę 8.300 zł brutto. W dniu 28.11.2011r. zebrała się komisja w składającej się z trzech osób, która rozpatrzyła złożone oferty i wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowego DOMART. Zespół Szkół w Lubrańcu oraz Przedsiębiorstwo Wielobranżowe DOMART w dniu 29 listopada 2011r. zawarli umowę na prace remontowe, następnie do umowy sporządzono aneks w dniu 05.12.2011r. o wykonanie dodatkowych robót (przygotowanie powierzchni pod malowanie, dwukrotne malowanie ścian i sufitów, obłożenie schodów 26 stopni + podest płytkami gresowymi z przygotowaniem podłoża), termin zakończenia prac remontowych był wyznaczony na dzień 22.12.2011r. na kwotę 12.100 zł. Po wykonaniu prac nastąpił odbiór robót.

Ustalenia końcowe

Integralną część niniejszego protokołu stanowi:

- Protokół z kontroli kasy z dnia 03 kwietnia 2012r.
- kserokopia faktur 24 sztuki
- kserokopia wyliczeń do ZFŚŚ 2 kartki

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden oznaczony numerem 2 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki po uprzednim odczytaniu i podpisaniu.

ZESPÓŁ SZKÓŁ
W LUBRAŃCU
ul. Brzeska 51
87-890 LUBRANIEC
tel./fax 054 286 20 49

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Jan Kobiela
mgr Jan Kobiela

STAROSTWO POWIATOWE
we Włocławku
ul. Cyganka 28
87-800 WŁOCŁAWEK

GŁÓWNA KSIĘGOWNA
Janina Przybylska
Urząd Prace

Starostwo Powiatowe
we Włocławku

Nr FK.1711.2.2012

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy w Zespole Szkół w Lubrańcu, przeprowadzonej w dniu 03 kwietnia 2012r. w godzinach 9:00 do 11:00 przez Joannę Głąbicką podinspektora Starostwa Powiatowego we Włocławku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Głównego Księgowego ZS w Lubrańcu Pani Urszuli Przybysz oraz kasjera Pani Agnieszki Wójtowicz.

W toku kontroli stwierdza się co następuje;

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 509,28 zł. Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazany w raporcie kasowym nr 7/2012 z dnia 26-30 marca 2012r., który wynosił 509,28 zł. Różnic niedoboru/nadwyżki w kasie nie stwierdzono.
2. W kasie kontrolowanej jednostki nie przechowuje się innych walorów.
3. Stan druków ścisłego zarachowania i ich zgodność bądź niezgodność z prowadzoną przez kontrolowaną jednostkę ewidencją druków ścisłego zarachowania;

a) чеки gotówkowe wystawione przez Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku od nr 3032118676 do nr 3032118700, wykorzystane do nr 3032118695 w dniu 02.03.2012r. na kwotę 300,00 zł.

b) dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” od nr 15/11 do nr 21/12 wykorzystano do nr 5/12 w dniu 16.03.2012r. na kwotę 569,99zł,

c) dowody kasowe KW „kasa wypłaci” od nr 11/11 do nr 36/12, wykorzystano do nr 3/12 w dniu 21 marca 2012r. na kwotę 1.108,49 zł.

d) чеки gotówkowe do ZFŚS z Banku Spółdzielczego w Lubrańcu od nr 3037333276 do nr 3037333300, wykorzystano do nr 3037333288 w dniu 27.03.2012r. na kwotę 13.250 zł

Ewidencja druków ścisłego zarachowania nie budzi zastrzeżeń kontrolującego.

4. Kasjer Pani Agnieszka Wójtowicz złożyła Deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie z dnia 03.09.2001r.
5. Pomieszczenie kasy znajduje się w dziale księgowości Zespołu Szkół w Lubrańcu. W pokoju oprócz kasjera pracuje główny księgowy. Pomieszczenie posiada kasę pancerną, dwa drzwi z zamkami patentowymi, okno z kratami.
6. Ostatnią kontrolę przeprowadziła Pani Urszula Przybysz - Główny Księgowy w dniu 31.12.2011r. odnotowując ten fakt na raporcie kasowym nr 25/2011 z dnia 31 grudnia 2011r.

Protokół niniejszy sporządzony został w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisany. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kasie jednostki.

Protokół podpisali:

Główny księgowy

GŁÓWNA KSIĘGOWA
.....
Urszula Przybyła

Kasjer

.....
A. Wodtowitz

Kontrolujący

.....
Joanna Głębicka

Joanna Głębicka