

ZK.1711.2.7.2015

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora i Marlenę Ziółkowską – pomoc administracyjną Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 156/2015 z dnia 09 listopada 2015 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2014 r.

Termin: w dniach od 16 listopada do 22 grudnia 2015 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Zobowiązania.
- V. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Wynagrodzenia pracowników niebędącym nauczycielami.
- VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- IX. Zakres czynności pracowników.

I. USTALENIA OGÓLNE.

I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Szkoły Morskiej 1.

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty – (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 24/2015 z dnia 14 września 2015 r.).

Liceum jest szkołą o trzyletnim cyklu nauczania na podbudowie gimnazjum.

Na dzień 16.11.2015 r. do 16 oddziałów uczęszcza 481 uczniów.

Zatrudnionych jest 61 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 51,57 i przedstawia się następująco:

- nauczyciele 51 os. - 42,17 et.
- administracja 4 os. - 3,65 et.
- obsługa 6 os. - 5,75 et.

Dyrektorem jest Pani Jadwiga Andrzejewska.

Główną księgową jest

W okresie objętym kontrolą Liceum Ogólnokształcące, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80120 "Licea ogólnokształcące", 80146 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli", 80195 "Pozostała działalność",
- dz. 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza" rozdz. 85415 "Pomoc materialna dla uczniów".

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. 2013 r. poz. 289),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm., Dz.U. 2014 r. poz. 1115 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761),

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2013 r. poz. 1050 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2014 r. I Liceum Ogólnokształcące prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2011 z dnia 04 stycznia 2011 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - Zasady ustalania i sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
 - Opis systemów komputerowych – załącznik nr 5,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6,
 - Instrukcja gospodarki kasowej – załącznik nr 7,
 - Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 8,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 9;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 27/2008 z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych;
- Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 10 maja 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2011 z dnia 04 stycznia 2011 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez ProgMan S.A. w Gdyni),

- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa") oraz księgi inwentarzowe środków trwałych i wyposażenia (rachunkowe księgi pomocnicze - ewidencja szczegółowa do konta 011 "Środki trwałe" i 013 "Pozostałe").

III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 147/584/14 z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4780 - uchwała Zarządu Nr 185/688/14 z dnia 6 listopada 2014 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2014 z dnia 11.03.2014 r., nr 2/2014 z dnia 28.03.2014 r., nr 3/2014 z dnia 06.05.2014 r., nr 4/2014 z dnia 25.06.2014 r., nr 5/2014 z dnia 10.07.2014 r., nr 6/2014 z dnia 09.09.2014 r., nr 7/2014 z dnia 10.10.2014 r., 8/2014 z dnia 27.11.2014 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
10.03.2014	80195	4210	1.121,00	0,00	0,00
		4300	2.000,00	0,00	0,00
27.03.2014	80120	4211	336,00	0,00	0,00
		4301	15.945,00	15.945,00	100,00
		4411	0,00	0,00	0,00
		4421	9.522,00	6.056,19	63,60
		4431	820,00	105,70	12,89
	80146	4210	0,00	0,00	0,00
		4300	11.114,00	0,00	0,00
05.05.2014	80146	4300	9.114,00	0,00	0,00
		4700	3.704,00	3.569,05	96,36
24.06.2014	80120	4211	1.896,00	1.895,92	100,00
		4301	19.530,00	19.530,00	100,00
09.07.2014	80120	4390	737,00	0,00	0,00
		4430	762,00	7,00	0,92
08.09.2014	80146	4300	7.114,00	2.980,00	41,89
		4700	5.704,00	5.435,99	95,30
09.10.2014	80146	4210	2.000,00	416,35	20,82
		4700	6.704,00	6.423,99	95,82
26.11.2014	80120	4140	2.000,00	0,00	0,00
		4170	3.500,00	0,00	0,00
		4210	40.450,00	37.419,21	92,51
		4260	120.752,00	100.878,03	83,54
		4270	1.900,00	1.236,89	65,10
		4280	3.500,00	1.395,00	39,86
		4300	37.053,00	27.555,82	74,37
		4350	1.404,00	795,19	56,64
		4360	2.027,00	1.515,55	74,77
		4370	3.133,00	1.323,21	42,23
		4390	532,00	0,00	0,00
		4410	2.843,00	2.066,95	72,70
		4440	103.322,00	103.322,00	100,00
		4510	184,00	0,00	0,00
		4700	1.493,00	840,00	56,26
	80146	4300	6.114,00	2.980,00	48,74
		4700	12.287,00	7.298,99	59,40
80195	4170	26.560,00	5.942,50	22,37	
	4210	3.121,00	3.121,00	100,00	
	4360	500,00	0,00	0,00	

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań na koniec marca, września i grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazane w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.03.2014 r., 30.09.2008 r. i 31.12.2014 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., złożony w Starostwie Powiatowym w Tczewie w dniu 26.02.2015 r.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy kształtował się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./


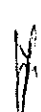
Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201 (budżet)	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	
1.	marzec	4.085,58	4.085,58 w tym:	
			rozd. 80120	§4210 977,10
				§4260 378,53
				§4280 99,00
				§4300 2.072,81
				§4360 145,79
			rozd. 80146	§4210 412,35
2.	wrzesień	5.145,80	5.145,80 w tym:	
			rozd. 80120	§4210 4.063,30
				§4280 259,00
				§4300 823,50
3.	grudzień	13.000,70	13.000,70 w tym:	
			rozd. 80120	§4260 11.339,63
				§4280 30,00
				§4300 1.483,30
				§4360 147,77
Razem:		22.232,08	22.232,08	

Analiza sald wynikających z konta „201”.marzec

(rozd. 80120)

saldo konta wynosi **4.085,58 zł.** – w tym zobowiązania wobec:

- Zakładu Usługowego TELEKOPIA – dot. faktury VAT nr 00079/2014 z dnia 25.03.2014 r. za nadzór komputerów i urządzeń biurowych oraz zakup tonera (termin płatności do 04.04.2014 r. – zapłacono 03.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 365 zł. - § 4210, 270 zł. - § 4300,
- Biura Usługowo - Szkoleniowego BHP – dot. faktury VAT nr 123/2014 z dnia 25.03.2014 r. za usługi techniczno organizacyjne BHP (termin płatności 14 dni – zapłacono 07.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 307,50 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego "DIOS" – dot. faktury VAT nr 146/2014 z dnia 31.03.2014 r. za usługę serwisową (termin płatności do 07.04.2014 r. – zapłacono 07.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 246 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej T-Mobile Polska – dot. faktury VAT nr 520175970314 z dnia 21.03.2014 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 04.04.2014 r. – zapłacono 03.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 145,79 zł. - § 4360,
- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160255462 z dnia 24.03.2014 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 23.04.2014 r. – zapłacono 23.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 599,56 zł. - § 4300,
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 006737/14 z dnia 19.03.2014 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 07.04.2014 r. – zapłacono 07.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 825,45 zł., w tym: 378,53 zł. - § 4260, 446,92 zł. - § 4300,
- Wydawnictwa Forum Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 1773579-01-4-R z dnia 12.03.2014 r. za materiały edukacyjne i koszt wysyłki na kwotę 449,19 zł. (termin płatności do 01.05.2014 r. – zapłacono 17.03.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 36,84 zł. - § 4300,
- Wydawnictwa Forum Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 1778242-01-2-R z dnia 14.03.2014 r. za narzędzia do kontroli zarządczej na CD i koszt wysyłki (termin płatności do 06.04.2014 r. – zapłacono 03.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 163,76 zł. - § 4210, 30,69 zł. - § 4300,
- NZOZ Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV 114/03/2014 z dnia 24.03.2014 r. za badania profilaktyczno - lekarskie pracowników (termin płatności do 07.04.2014 r. – zapłacono 07.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 99 zł. - § 4280,
- Ogólnopolskiego Katalogu Szkolnictwa – dot. faktury VAT nr 390/2014 z dnia 19.03.2014 r. za roczne utrzymanie oraz aktualizację danych w katalogu szkolnictwa (termin płatności 21 dni – zapłacono 07.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 135,30 zł. - § 4300,



- Spółki z o.o. "BORMA" – dot. faktury VAT nr 1645/MAG/2014 z dnia 20.03.2014 r. za środki czystości (termin płatności 03.04.2014 r. – zapłacono do 03.04.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 448,34 zł. - § 4210, (rozd. 80146)
- Wydawnictwa Forum Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 1773579-01-4-R z dnia 12.03.2014 r. za materiały edukacyjne i koszt wysyłki na kwotę 449,19 zł. (termin płatności do 01.05.2014 r. – zapłacono 17.03.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 412,35 zł. - § 4210;

wrzesień

(rozd. 80120)

saldo konta wynosi **5.145,80** zł. – w tym zobowiązania wobec:

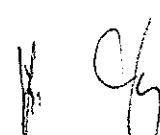
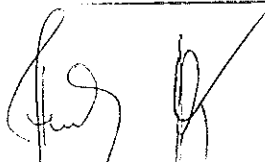
- Zakładu Usługowego TELEKOPIA – dot. faktury VAT nr 00263/2014 z dnia 24.09.2014 r. za nadzór komputerów i urządzeń biurowych (termin płatności do 04.10.2014 r. – zapłacono 02.10.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości zł. 270 - § 4300,
- Biura Usługowo - Szkoleniowego BHP – dot. faktury VAT nr 341/2014 z dnia 20.09.2014 r. za usługi techniczno organizacyjne BHP (termin płatności 14 dni – zapłacono 02.10.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 307,50 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego "DIOS" – dot. faktury VAT nr 416/2014 z dnia 29.09.2014 r. za usługę serwisową (termin płatności do 06.10.2014 r. – zapłacono 02.10.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 246 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowo - Handlowego "HONIA" – dot. faktury VAT nr 3727/2/14 z dnia 23.09.2014 r. za projektory NEC (termin płatności do 07.10.2014 r. – zapłacono 02.10.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 3.837,60 zł. - § 4210,
- NZOZ Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV 54/09/2014 z dnia 24.09.2014 r. za badania profilaktyczno - lekarskie pracowników (termin płatności do 08.10.2014 r. – zapłacono 02.10.2014 r.) - zobowiązanie w wysokości 259 zł. - § 4280,
- Spółki z o.o. Eniro Polska – dot. faktury VAT nr 9020963370 z dnia 07.08.2014 r. za umieszczenie reklamy w Panoramic Firm na kwotę 451,41 zł. (płatność w 2 ratach - pierwsza do 05.11.2014 r. – zapłacono 22.08.2014 r., druga do 05.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 225,70 zł. - § 4210;

grudzień

(rozdz. 80120)

saldo konta wynosi **13.000,70** zł. – w tym zobowiązania wobec:

- ENERGA - OBRÓT SA – dot. faktury VAT nr C1P11700038/1412/00010 z dnia 12.01.2015 r. za energię elektryczną (termin płatności do 28.01.2015 r. – zapłacono 19.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 112,94 zł. - § 4260,
 - ENERGA - OBRÓT SA – dot. faktury VAT nr C1P11700038/1412/00011 z dnia 20.01.2015 r. za energię elektryczną (termin płatności do 06.02.2015 r. – zapłacono 05.02.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 185,66 zł. - § 4260,
 - ENERGA - OPERATOR SA – dot. faktury VAT nr 330000465/0140/1F z dnia 05.01.2015 r. za energię elektryczną (termin płatności do 16.01.2015 r. – zapłacono 15.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 284,41 zł. - § 4260,
 - Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny – dot. faktury VAT nr 5025183832 z dnia 08.01.2015 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 22.01.2015 r. – zapłacono 19.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 10.600,99 zł. - § 4260,
 - Spółki Akcyjnej T-Mobile Polska – dot. faktury VAT nr 519977791214 z dnia 21.12.2014 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 171,15 zł. (termin płatności do 04.01.2015 r. – zapłacono 02.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 147,77 zł. (koszt grudnia 2014 r.) - § 4360,
 - Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160281657 z dnia 22.12.2014 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 21.01.2015 r. – zapłacono 21.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 599,56 zł. - § 4300,
 - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 000842/15 z dnia 20.01.2015 r. za wodę i ścieki na kwotę 619,99 zł. (termin płatności do 06.02.2015 r. – zapłacono 05.02.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 400,51 zł., w tym: 155,63 zł. - § 4260, 244,88 zł. - § 4300,
 - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 033001/14 z dnia 15.12.2014 r. za wodę i ścieki na kwotę 858,46 zł. (termin płatności do 01.01.2015 r. – 367,60 zł. zapłacono 29.12.2014 r., 490,86 zł. zapłacono 02.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 490,86 zł. - § 4300,
 - NZOZ Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV 138/12/2014 z dnia 29.12.2014 r. za badania okulistyczne pracownika (termin płatności do 12.01.2015 r. – zapłacono 12.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 30 zł. - § 4280,
 - Spółki z o.o. LIBRUS – dot. faktury VAT nr 766/12/2014 z dnia 16.12.2014 r. opłata za korzystanie z serwera e-Dziennik (termin płatności do 07.01.2015 r. – zapłacono 07.01.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 148 zł. - § 4300.
-



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb-28S.

V. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2014,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 maja 2014 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31 maja 2014 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2014,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/273/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

Handwritten initials: "P" and "K"

Handwritten initials: "K" and "Ch"

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 maja 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	80120	3020	6.500,00	684,90	6.500,00	684,90
		4010	2.213.582,00	961.503,45	2.213.582,00	961.503,45
		4040	196.504,00	192.542,90	196.504,00	192.542,90
		4110	396.126,00	198.414,17	396.126,00	198.414,17
		4120	50.734,00	18.704,88	50.734,00	18.704,88
		4140	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
		4170	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
		4210	30.000,00	19.209,12	30.000,00	19.209,12
		4211	1.896,00	1.126,87	1.896,00	1.126,87
		4260	120.752,00	68.570,42	120.752,00	68.570,42
		4270	1.900,00	100,86	1.900,00	100,86
		4280	3.500,00	391,00	3.500,00	391,00
		4300	33.283,00	15.010,27	33.283,00	15.010,27
		4301	19.530,00	13.623,45	19.530,00	13.623,45
		4350	1.404,00	361,45	1.404,00	361,45
		4360	2.027,00	612,97	2.027,00	612,97
		4370	3.133,00	785,32	3.133,00	785,32
		4390	737,00	0,00	737,00	0,00
		4410	2.843,00	1.010,31	2.843,00	1.010,31
		4411	60,00	60,00	60,00	60,00
		4421	5.031,00	5.030,38	5.031,00	5.030,38
		4430	762,00	7,00	762,00	7,00
		4431	106,00	105,70	106,00	105,70
4440	103.322,00	77.492,00	103.322,00	77.492,00		
4510	184,00	0,00	184,00	0,00		
4700	1.493,00	200,00	1.493,00	200,00		
razem			3.200.909,00	1.575.547,42	3.200.909,00	1.575.547,42
2.	80146	4210	2.000,00	416,35	2.000,00	416,35
		4300	7.114,00	0,00	7.114,00	0,00
		4700	5.704,00	4.692,99	5.704,00	4.692,99
razem			14.818,00	5.109,34	14.818,00	5.109,34
3.	80195	4010	4.800,00	3.479,10	4.800,00	3.479,10
		4110	1.644,00	549,72	1.644,00	549,72
		4120	235,00	78,40	235,00	78,40
		4170	28.160,00	0,00	28.160,00	0,00
		4210	3.121,00	3.121,00	3.121,00	3.121,00
		4260	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
		4360	500,00	0,00	500,00	0,00
razem			41.960,00	7.228,22	41.960,00	7.228,22
4.	85415	3240	2.890,00	1.500,00	2.890,00	1.500,00
		razem	2.890,00	1.500,00	2.890,00	1.500,00
RAZEM			3.260.577,00	1.589.384,98	3.260.577,00	1.589.384,98

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 maja 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozd.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	80120	0690	500,00	290,00	500,00	290,00
		0750	53.131,00	38.124,74	53.131,00	38.124,74
		0920	700,00	265,46	700,00	265,46
		0970	2.900,00	1.547,69	2.900,00	1.547,69
RAZEM		57.231,00	40.227,89	57.231,00	40.227,89	40.227,89

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

VI. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2014 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **105.473,53** zł., w tym:

- 670 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 71.330,75 zł. – § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”,
- 532,35 – § 0920 „Pozostałe odsetki”,
- 32.940,43 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)				Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowa ne (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0970			
I	96,00	6.120,60	46,20	229,41	6.492,21	6.052,00	31.01.2014
II	35,00	6.236,78	56,70	370,77	6.699,25	6.549,95	25.02.2014
III	70,00	7.751,78	55,69	303,69	8.181,16	8.292,85	25.03.2014
IV	62,00	10.046,04	51,24	327,06	10.486,34	9.422,71	25.04.2014
V	27,00	7.969,54	55,63	316,76	8.368,93	8.486,78	26.05.2014
VI	80,00	8.316,78	55,51	308,76	8.761,05	9.195,93	25.06.2014
VII	35,00	4.641,78	33,78	14.649,05	19.359,61	13.086,34	25.07.2014
VIII	53,00	2.351,78	65,90	2.205,04	4.675,72	11.498,63	22.08.2014
IX	71,00	1.631,78	33,42	11.827,88	13.564,08	13.545,53	26.09.2014
X	88,00	4.576,78	37,29	1.819,76	6.521,83	6.500,96	24.10.2014
XI	18,00	4.351,78	15,55	267,29	4.652,62	4.744,40	25.11.2014
XII	35,00	7.335,33	25,44	314,96	7.710,73	7.709,51 387,94	29.12.2014 31.12.2014
Razem	670,00	71.330,75	532,35	32.940,43	105.473,53	105.473,53	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2014 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2014 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 12/2014, nr 13/2014 i nr 24/2014 z dnia 31.12.2014 r.

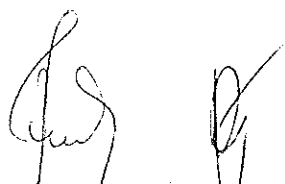
2. Najem i dzierżawa.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu i dzierżawy,
- przestrzeganie przepisów prawnych i uchwały Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałą zarząd przez powiatowe jednostki organizacyjne (wraz ze zmianami: Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 roku, Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku).

W roku 2014 z tytułu najmu i dzierżawy jednostka uzyskała dochody w wysokości **71.330,75 zł.**, w tym:

- 2.421,36 zł. – umowa (wraz z aneksami) zawarta w dniu 02.08.2007 r. z Panią Marią Klóskowską na wynajem służbowego lokalu mieszkalnego o pow. 37,93 m² na czas nieokreślony (wysokość czynszu – 5,32 zł./m²),
 - 3.400 zł. – umowy najmu zawarte w dniu 09.10.2012 r. i w dniu 01.09.2014 r. ze spółką cywilną Kafferia w Olsztynie na wynajem powierzchni użytkowej o pow. 2 m² na okres od 17.09.2012 r. do 31.08.2014 r. i od 01.09.2014 r. do 30.06.2016 r. (wysokość czynszu – 340 zł./mies. z wyłączeniem przerwy wakacyjnej),
 - 6.528,20 zł. – umowa zawarta w dniu 02.09.2013 r. i w dniu 01.09.2014 r. ze Studiem Tańca STAKATO w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 02.09.2013 r. do 15.06.2014 r. i od 01.09.2014 r. do 15.06.2015 r. (wysokość opłaty – 50 zł./ godz.),
 - 37.920 zł. – umowa najmu zawarta w dniu 11.06.2012 r. i w dniu 10.09.2013 r. z Elbląską Uczelnią Humanistyczno - Ekonomiczną w Elblągu na wynajem pomieszczeń na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2015 r. i od 12.10.2013 r. do 12.08.2015 r. (wysokość opłaty – 20 zł./godz. lekcyjną i 25 zł./godz. lekcyjną),
 - 14.760 zł. – umowa dzierżawy zawarta w dniu 29.11.2012 r. ze Spółką Akcyjną Szpitale Tczewskie w Tczewie na dzierżawę gruntu na okres trzech lat (wysokość czynszu – 1.230 zł./mies.),
 - 666,67 zł. – umowa zawarta w dniu 02.09.2013 r. i w dniu 01.09.2014 r. z firmą EFEKT w Starogardzie Gdańskim na wynajem powierzchni użytkowej w celu umieszczenia urządzenia kopiującego na okres od 02.09.2013 r. do 30.06.2014 r. i od 01.09.2014 r. do 30.06.2015 r. (wysokość opłaty – 70 zł./ mies. z wyłączeniem okresu ferii zimowych),
 - 5.399,96 zł. – umowa zawarta w dniu 02.09.2013 r. z firmą EFEKT w Starogardzie Gdańskim na wynajem pomieszczenia o powierzchni 20 m² celu prowadzenia sklepiku szkolnego na okres od 02.09.2013 r. do 30.06.2016 r. (wysokość opłaty – 600 zł./mies. z wyłączeniem przerwy świątecznej i wakacyjnej oraz ferii zimowych),
 - 250 zł. – umowa najmu zawarta w dniu 06 maja 2014 r. z Okręgową Komisją Egzaminacyjną w Gdańsku na wynajem pomieszczeń na okres od 12 maja 2014 r. do 28 maja 2014 r. (wysokość czynszu – 250 zł.).
-



W wyniku kontroli stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej)

- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z zawartymi umowami,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. salda kont analitycznych „221” wynosiły 0,00 zł. (nie występowały więc zaległości ani nadpłaty),
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwał Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat – § 2 pkt.1 uchwały,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem lub dzierżawę podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły – § 2 pkt.3 uchwały,
- prowadzono rejestr zawartych umów – § 2 pkt.8 uchwały,
- wysokość stawki czynszu za lokal mieszkalny była zgodna ze stawką obowiązującą w mieście Tczewie, wprowadzoną zarządzeniem Prezydenta Miasta Tczewa nr 120/2012 z dnia 15 maja 2012 r. – § 2 pkt.7 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – § 2 pkt. 9 uchwały.

Jak wynika z powyższego w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

W I Liceum Ogólnokształcącym obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami. Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2009 z dnia 10 czerwca 2009 r. (wraz ze zmianami - zarządzenia Dyrektora: Nr 2/K/2011 z dnia 01 września 2011 r., Nr 3/K/2012 z dnia 30 listopada 2012 r.).

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, za wieloletnią pracę oraz nagród.

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 46 z dnia 27.06.2014 r. na kwotę brutto 11.462,72 zł., Nr 79 z dnia 26.09.2014 r. na kwotę brutto 10.490,40 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami. Listy były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

W umowach o pracę nie podano kategorii zaszeregowania, co jest niezgodne z Regulaminem wynagradzania i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Brak wskazania kategorii zaszeregowania uniemożliwiło przeprowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego na danym stanowisku pracy.

VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

1. Przepisy wewnętrzne.

Prawidłowa organizacja gospodarki mieniem trwałym i ruchomym zależy od przyjętych w jednostce wewnętrznych dokumentów normatywnym (zarządzenia, instrukcje).

W Standardach kontroli zarządczej, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora Nr 11/2010 w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej, w pkt.C "Mechanizmy kontroli" zapisano, że cyt.: "W szkole opracowano wewnętrzne regulaminy w zakresie gospodarki majątkiem".

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższego Regulaminu nie opracowano.

2. Ewidencja księgową.

Ewidencję księgową na kontach syntetycznych "011" i "013" prowadzono w programie finansowo księgowym FK-2, natomiast księgi pomocnicze (inwentarzowe) ręcznie.

Wynika z tego, że jednostka nie wdrożyła do stosowania programu komputerowego STOCK, służącego do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku, otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie, w celu wdrożenia go i stosowania).

Z uwagi na powyższe, kontrolę przeprowadzono na podstawie danych wynikających z ręcznie prowadzonych ksiąg środków trwałych i ksiąg inwentarzowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na dzień 31.12.2014 r. saldo konta 011 "Środki trwałe" wynosiło 3.899.669,86 zł. i było zgodne z ewidencją w księdze środków trwałych,
- na dzień 31.12.2014 r. saldo konta 013 "Pozostałe środki trwałe" wynosiło 557.337,22 zł. i było zgodne z ewidencją ksiąg inwentarzowych,
- księgi inwentarzowe zamykano na koniec roku obrotowego.

Ewidencja księgowa gospodarki majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakładowym planem kont.

IX. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników niebędących nauczycielami.

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6/

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracja	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Sekretarz	1	tak
	3.	Referent	2	tak
Obsługa	1.	Konserwator	1	tak
	2.	Szatniarz	1	tak
	3.	Sprzątaczką	4	tak
Razem			10	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
Protokół zawiera 18 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 22 grudnia 2015 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektor o przysługującym stronie kontrolowanej prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 30.

Tczew, dnia 22 grudnia 2015 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
I Liceum Ogólnokształcącego
im. M. Skłodowskiej-Curie
w Tczewie
mgr Danuś Anarzejewska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Boyanowska

POMOC ADMINISTRACYJNA

mgr Mariela Ziolkowska