

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Rozińską, działających na podstawie upoważnienia Nr 28/2016 z dnia 10 marca 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2015 r.

Termin: w dniach od 16 marca do 22 kwietnia 2016 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. Dochody budżetowe.
- VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VII. Wynagrodzenia pracowników niebędącym nauczycielami.
- VIII. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich im. księcia Sambora II w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Czyżykowskiej 17.

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty – (Dz.U. 2015 r. poz. 2156 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIV/157/04 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 sierpnia 2004 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 5 z dnia 14 września 2015 r.).

W skład Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich wchodzi:

- Technikum Nr 2 (4-letnie) w zawodach:
 - kelner,
 - geodeta,
 - technik obsługi turystycznej,
 - technik technologii żywności.
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 (3-letnia) w zawodach:
 - sprzedawca,
 - kucharz,
 - cukiernik,
 - oddział wielozawodowy.
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych na podbudowie zasadniczej szkoły zawodowej (2-letnie),
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych na podbudowie gimnazjum (3-letnie).

Na dzień 16.03.2016 r. do 17 oddziałów uczęszcza 351 uczniów.

Zatrudnionych jest 46 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 39,43 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 34 os. - 28,53 et. |
| - administracja | 5 os. - 4,4 et. |
| - obsługa | 7 os. - 6,5 et. |

Dyrektorem jest Pani Irena Jędrzejewska.

Główną księgową jest

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80120 "Licea ogólnokształcące", 80130 "Szkoły zawodowe", 80146 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli", 80150 "Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz artystycznych",
- 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 różchodów 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. 2014 r. poz. 1115 ze zm., Dz.U 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- 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. 2014 r. poz. 1786),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502 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).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2015 r. Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4A/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. regulujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

W skład zasad rachunkowości wchodzi:

- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji – załącznik nr 1,

- Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania czynności kasacyjnych (likwidacyjnych) majątku rzeczowego – załącznik nr 2,
 - Jednolity podział grup przy wprowadzaniu środków trwałych do aplikacji STOCK – załącznik nr 3,
 - System ochrony danych – załącznik nr 4,
 - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 5,
 - Instrukcja kasowa – załącznik nr 6.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7A/08/09 z dnia 31.12.2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.
 - Instrukcja kontroli finansowej wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9A/06/07 z dnia 31.10.2006 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 1A/2009/2010 z dnia 01.09.2009, Nr 2/2013 z dnia 18.09.2013 r.).
 - Zarządzenie Nr 10/2010/2011 z dnia 05 listopada 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- programy opracowane przez firmę ProgMan, wprowadzone do stosowania następującymi zarządzeniami Dyrektora: PRZELEWY, KADRY, PŁACE – Nr 2/04/05 z dnia 15 września 2004 r., ZLECONE – Nr 11A/07/08 z 27.11.2007 r., KASA – Nr 12/10/11 z dnia 13.12.2010 r.,
- Finansowo – Księgowy FK-2 opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2011 z dnia 25.01.2011 r.,
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27A/09/10 z dnia 28.06.2010 r.,
- STOCK opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/11 z dnia 03.01.2011 r.

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, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4117, 4119, 4120, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 8/26/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/15 z dnia 17.07.2015 r., nr 2/15 z dnia 04.08.2015 r., nr 3/15 z dnia 14.09.2015 r., nr 4/15 z dnia 24.11.2015 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków 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			
16.07.2015	80130	3020	6.528,00	110,48	1,69
		4210	75.083,00	9.119,29	12,15
03.08.2015	80130	4210	56.429,00	35.489,82	62,89
		4420	0,00	0,00	0,00
11.09.2015	80130	4210	54.929,00	43.011,75	78,30
		4270	10.000,00	1.201,29	12,01
23.11.2015	80130	3020	25.182,00	23.969,19	95,18
		4140	1.000,00	0,00	0,00
		4170	15.000,00	11.765,00	78,43
		4210	60.729,00	58.053,32	95,59
		4270	4.200,00	1.404,86	33,45
		4280	1.500,00	1.118,00	74,53
		4300	104.710,00	83.100,73	79,36
		4360	5.389,00	4.775,85	88,62
		4410	3.000,00	1.966,18	65,54
		4420	1.500,00	1.371,17	91,41
		4430	4.993,00	2.126,00	42,58
		4440	94.283,00	94.283,00	100,00
		4510	200,00	0,00	0,00
		4700	4.414,00	4.285,00	97,08
		80146	4300	4300	5.163,00
4700	5.000,00			4.095,25	81,91

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczone planu wydatków budżetowych,

- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań na koniec kwietnia, czerwca, sierpnia, września i listopada 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające z dowodów źródłowych)	
1.	kwiecień	3.205,22	rozd. 80130	§4260 3.205,22
2.	czerwiec	168,05	rozd. 80130	§4360 168,05
3.	sierpień	72.311,12	72.311,12 w tym:	
			rozd. 80130	§4210 2.405,98
				§4280 62,00
				§4300 606,14
				§4700 550,00
				§6050 67.887,00
			rozd. 80146	§4700 800,00
4.	wrzesień	2.339,03	rozd. 80130	§4260 2.339,03
5.	listopad	5.140,00	rozd. 80130	§4240 5.140,00
Razem:		83.163,42		83.163,42

Analiza sald wynikających z konta „201”.kwiecień

(rozd. 80130)

saldo konta wynosi **3.205,22** zł. – zobowiązanie wobec Sp. z o.o. PGNiG – dot. faktury VAT nr 4730194868 z dnia 17.04.2015 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 04.05.2015 r. – zapłacono 04.05.2015 r.) - § 4260;

czerwiec

(rozd. 80130)

saldo konta wynosi **168,05** zł. – zobowiązanie wobec S.A NETIA – dot. faktury VAT nr 5604251717/22/0 z dnia 25.06.2015 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 12.07.2015 r. – zapłacono 01.07.2015 r.) - § 4360,

sierpień

(rozd. 80130)

saldo konta wynosi **71.511,12** zł. – w tym zobowiązania wobec:

- S.A Zacisze – dot. faktury VAT nr 54/2015/08/572 z dnia 31.08.2015 r. za wylewkę betonową na kwotę 54,98 zł. (termin płatności do 14.09.2015 r. – zapłacono 02.09.2015 r.) - § 4210,
- Spółki z o.o. LIBRUS – dot. faktury VAT nr 677/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. za licencję programu Synergia Systema na kwotę 2.351 zł. (termin płatności do 09.09.2015 r. – zapłacono 02.09.2015 r.) - § 4210,
- NZOZ Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV 325/08/2015 z dnia 28.08.2015 r. za lekarskie badania profilaktyczne pracowników na kwotę 62 zł. (termin płatności do 11.09.2015 r. – zapłacono 01.09.2015 r.) - § 4280,
- Firmy Handlowo - Usługowej PATI – dot. faktury VAT nr 2/08/15 z dnia 31.08.2015 r. za przegląd i konserwację gaśnic na kwotę 606,14 zł. (termin płatności do 30.09.2015 r. – zapłacono 02.09.2015 r.) - § 4300,
- Firmy "ABiR" Szkolenia BHP Doradztwo Prawa Pracy – dot. faktury VAT nr 615/08/2015 z dnia 31.08.2015 r. za szkolenia okresowe BHP dla pracowników na kwotę 550 zł. (termin płatności do 07.09.2015 r. – zapłacono 02.09.2015 r.) - § 4700,
- Firmy H.L.B. Projektowanie - Nadzory – dot. faktury VAT nr 22/2015 z dnia 31.08.2015 r. za nadzór inwestorski na kwotę 600 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono 01.09.2015 r.) - § 6050,
- Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowego "Handpol" – dot. faktury VAT nr 274/2015 z dnia 31.08.2015 r. za wymianę dachu na kwotę 67.287 zł. (termin płatności do 14.09.2015 r. – zapłacono 01.09.2015 r.) - § 6050,

(rozdz. 80146)

- saldo konta wynosi 800 zł. – zobowiązanie wobec Spółki z o.o. LIBRUS – dot. faktury VAT nr 678/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. za szkolenie Rady Pedagogicznej na kwotę 800 zł. (termin płatności do 09.09.2015 r. – zapłacono 02.09.2015 r.) - § 4700,

wrzesień

(rozdz. 80130)

- saldo konta wynosi 2.339,03 zł. – zobowiązanie wobec ENERGA - OPERATOR SA – dot. faktury VAT nr 330000367/0172/1F z dnia 28.09.2015 r. za energie elektryczną (termin płatności do 12.10.2015 r. – zapłacono 01.10.2015 r.) - § 4260;

listopad

(rozdz. 80130)

- saldo konta wynosi 5.140 zł. – zobowiązanie wobec Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowo - Handlowego "HONIA" – dot. faktury VAT nr 5057/2/15 z dnia 27.11.2015 r. za tablice interaktywne (termin płatności do 11.12.2015 r. – zapłacono 01.12.2015 r.) - § 4240.

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,
- zobowiązania ujęto w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowo były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

V. 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 2015, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2015 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **93.021,05 zł.**, w tym:

- 647 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 86.134,40 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 545,20 zł. – § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- 59,89 – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 5.634,56 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0690	§ 0750	§ 0870	§ 0920	§ 0970			
I	61,00	6.500,00	0,00	5,03	37,67	6.603,70	26,00	09.01.2015
							1.500,00	13.01.2015
							750,00	14.01.2015
							1.050,00	15.01.2015
							926,00	19.01.2015
							1.100,00	20.01.2015
							9,00	23.01.2015
							300,00	27.01.2015
							937,67	30.01.2015
	II	0,00	12.934,60	0,00	11,57		37,06	12.983,23
						2.300,00	10.02.2015	
						1.140,00	11.02.2015	
						15,00	13.02.2015	
						3.484,60	17.02.2015	
						5.395,00	24.02.2015	
						637,31	26.02.2015	
III	61,00	10.195,00	0,00	6,39	81,56	10.343,95	37,32	04.03.2015
							4.710,00	05.03.2015
							560,00	09.03.2015
							1.300,00	12.03.2015
							375,00	16.03.2015
							1.900,00	18.03.2015
							1.376,00	27.03.2015
							81,56	30.03.2015
							10,12	31.03.2015
IV	44,00	10.135,00	0,00	4,45	39,06	10.222,51	5,27	01.04.2015
							26,00	08.04.2015
							1.720,00	10.04.2015
							509,00	14.04.2015
							5.374,00	15.04.2015
							1.200,00	23.04.2015
							600,00	28.04.2015
							40,24	29.04.2015

V	78,00	8.360,00	0,00	2,08	40,20	8.480,28	753,27 5.920,00 240,00 26,00 300,00 300,00 1.026,00 40,20 626,00	04.05.2015 07.05.2015 11.05.2015 13.05.2015 15.05.2015 19.05.2015 27.05.2015 28.05.2015 29.05.2015
VI	35,00	8.155,00	0,00	4,55	61,68	8.256,23	2,08 4.860,00 620,00 1.120,00 180,04 450,00 1.021,68	01.06.2015 08.06.2015 10.06.2015 16.06.2015 17.06.2015 29.06.2015 30.06.2015
VII	79,00	3.540,00	0,00	3,61	32,29	3.654,90	4,51 2.975,00 635,00 41,29	02.07.2015 06.07.2015 16.07.2015 30.07.2015
VIII	79,00	300,00	0,00	5,83	57,46	442,29	3,61 344,00 9,00 83,46	03.08.2015 17.08.2015 20.08.2015 31.08.2015
IX	97,00	0,00	0,00	4,01	30,27	131,28	5,83 44,00 35,00 9,00 9,00 30,27	01.09.2015 04.09.2015 15.09.2015 17.09.2015 23.09.2015 29.09.2015
X	113,00	4.120,00	545,20	5,00	40,21	4.823,41	4,01 26,00 4.086,00 545,20 86,00 35,00 40,21	01.10.2015 02.10.2015 05.10.2015 06.10.2015 19.10.2015 27.10.2015 29.10.2015
XI	0,00	10.874,80	0,00	3,81	46,81	10.925,42	5,00 6.020,00 504,80 3.750,00 600,00 46,81	02.11.2015 03.11.2015 13.11.2015 17.11.2015 18.11.2015 27.11.2015
XII	0,00	11.020,00	0,00	3,56	5.130,29	16.153,85	3,81 10.267,93 1.460,00 900,00 350,00 1.375,00 1.275,00 180,00 342,36 3,56	01.12.2015 03.12.2015 07.12.2015 08.12.2015 09.12.2015 15.12.2015 16.12.2015 18.12.2015 23.12.2015 31.12.2015
Razem	647,00	86.134,40	545,20	59,89	5.634,56	93.021,05	93.021,05	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2015 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 2015 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 152/2015, nr 198/2015 z dnia 31.12.2015 r.

2. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

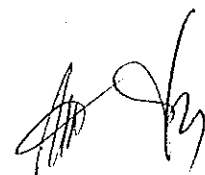
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu,
- przestrzeganie przepisów prawnych i uchwały Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałą zarząd przez powiatowe jednostki 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 2015 z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości **86.134,40 zł.**, w tym:

- 11.824,40 zł. – umowy o numerach: 3/2015, 4/2015, 5/2015, 6/2015 na wynajem sali gimnastycznej i sali fitness zawarte ze Stowarzyszeniem Piłkarskim GRYP 2009 TCZEW w Tczewie w dniach: 05.01.2015 r. - na okres od 05.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 23.01.2015 r. - na dzień 24.01.2015 r. i 25.01.2015 r., 02.02.2015 r. - na okres od 02.02.2015 r. do 28.02.2015 r. i od 02.02.2015 r. do 20.02.2015 r., 02.03.2015 r. - na okres od 02.03.2015 r. do 06.03.2015 r., 22.10.2015 r. - na okres od 22.10.2015 r. do 31.12.2015 r., 02.11.2015 r. - na okres od 02.11.2015 r. do 31.12.2015 r., 16.11.2015 r. - na okres od 16.11.2015 r. do 30.12.2015 r. (wysokość opłat - sala gimnastyczna 100 zł./godz., sala fitness 30 zł./godz. lekcyjna),
- 5.600 zł. – umowa Nr 42/2014 zawarta w dniu 01.10.2014 r. z Diecezją Pelplińską w Pelplinie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 01.10.2014 r. do 20.06.2015 r. (wysokość opłaty – 70 zł./godz.),
- 40.870 zł. – umowa Nr 36/2015 zawarta w dniu 07.09.2015 r. z Zespołem Szkół Katolickich w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej i sali fitness na okres od 07.09.2015 r. do 29.04.2016 r. (wysokość opłat - sala gimnastyczna 70 zł./godz., sala fitness 30 zł./godz. lekcyjna),

- 3.450 zł. – umowy o numerach: 38/2014, 12/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte ze Sp. z o.o. GEMALTO w Tczewie w dniach: 02.09.2014 r. - na okres od 02.09.2014 r. do 31.12.2014 r., 01.02.2015 r. - na okres od 02.02.2015 r. do 26.06.2015 r. (wysokość opłaty – 100 zł./godz.),
- 1.350 zł. – umowy o numerach: 57/2014, 7/2015, 17/2015, 22/2015, 25/2015, 28/2015, 32/2015 na wynajem sali fitness zawarte z firmą "SOCATOTS" w Pruszczu Gdańskim w dniach: 01.12.2014 r. - na okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., 05.01.2015 r. - na okres od 05.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 02.02.2015 r. - na okres od 02.02.2015 r. do 28.02.2015 r., 02.03.2015 r. - na okres od 02.03.2015 r. do 31.03.2015 r., 01.04.2015 r. - na okres od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r., 04.05.2015 r. - na okres od 04.05.2015 r. do 31.05.2015 r., 01.06.2015 r. - na okres od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r. (wysokość opłaty - 30 zł./godz. lekcyjna),
- 6.075 zł. – umowy o numerach: 46/2014, 44/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z Uczniowskim Klubem Sportowym "ORŁY TCZEW" w Tczewie w dniach: 03.11.2014 r. - na okres od 03.11.2014 r. do 31.03.2015 r., 22.10.2015 r. - na okres od 22.10.2015 r. do 31.12.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 1.650 zł. – umowa Nr 47/2015 zawarta w dniu 02.11.2015 r. ze Spółką Akcyjną TRANSPOLONIA w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 02.11.2015 r. do 31.03.2016 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 3.910 zł. – umowy o numerach: 61/2014, 1/2015, 13/2015, 23/2015, 31/2015, 50/2015 na wynajem sali gimnastycznej i sali fitness zawarte z osobą fizyczną w dniach: 05.12.2014 r. - na okres od 05.12.2014 r. do 31.12.2014 r., 03.01.2015 r. - na okres od 03.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 01.02.2015 r. - na okres od 01.02.2015 r. do 16.02.2015 r., 27.03.2015 r. - na okres od 28.03.2015 r. do 29.03.2015 r., 01.06.2015 r. - na okres od 01.06.2015 r. do 20.06.2015 r., 01.12.2015 r. - na okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. (wysokość opłat - sala gimnastyczna 100 zł./godz., sala fitness 30 zł./godz. lekcyjna),
- 700 zł. – umowy o numerach: 8/2015, 18/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 05.01.2015 r. - na okres od 05.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 02.02.2015 r. - na okres od 02.02.2015 r. do 28.02.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 650 zł. – umowa Nr 53/2014 zawarta w dniu 03.11.2014 r. ze Stowarzyszeniem Ludzi Sportu w Starogardzie Gdańskim na wynajem sali gimnastycznej na okres od 03.11.2014 r. do 30.11.2014 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 800 zł. – umowy o numerach: 2/2015, 14/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 05.01.2015 r. - na okres od 05.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 02.02.2015 r. - na okres od 02.02.2015 r. do 28.02.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),

- 1.400 zł. – umowy o numerach: 27/2015, 34/2015, 39/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z Parafialnym Klubem Sportowym "FARA" przy Parafii Podwyższenia Krzyża Świętego w Tczewie w dniach: 04.05.2015 r. - na okres od 04.05.2015 r. do 31.05.2015 r., 01.06.2015 r. - na okres od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r., 01.10.2015 r. - na okres od 01.10.2015 r. - 31.12.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 3.900 zł. – umowy o numerach: 9/2015, 20/2015, 40/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte ze Spółką z o.o. "ProCam Polska" w Gdańsku w dniach: 15.01.2015 r. - na okres od 15.01.2015 r. do 31.01.2015 r., 15.02.2015 r. - na dzień 21.02.2015 r., 01.10.2015 r. - na okres od 02.10.2015 r. - 07.12.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 15 zł. – umowa Nr 19/2015 na wynajem sali fitness zawarta z osobą fizyczną w dniu 02.02.2015 r. na dzień 08.02.2015 r. (wysokość opłaty - 30 zł./godz. lekcyjna),
- 300 zł. – umowa Nr 24/2015 zawarta w dniu 01.04.2015 r. z Zespołem Szkół Katolickich w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 21.03.2015 r. do 30.05.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 2.200 zł. – umowy o numerach: 26/2015, 29/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z Gtc Group w Tczewie w dniach: 01.04.2015 r. - na okres od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r., 04.05.2015 r. - na okres od 04.05.2015 r. do 31.05.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 300 zł. – umowa Nr 33/2015 zawarta w dniu 01.06.2015 r. z Parafią Podwyższenia Krzyża Świętego w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 06.06.2015 r. do 07.06.2015 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.),
- 300 zł. – umowa Nr 35/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarta z osobą fizyczną w dniu 01.07.2015 r. - na okres od 01.07.2015 r. do 31.07.2015 r. (wysokość opłaty - 50 zł./godz.),
- 60 zł. – umowa Nr 38/2015 na wynajem sali fitness zawarta z osobą fizyczną w dniu 01.10.2015 r. - na dzień 04.10.2015 r. (wysokość opłaty - 30 zł./godz. lekcyjna),
- 480 zł. – umowy o numerach: 48/2015, 53/2015 na wynajem sali fitness zawarte z firmą PRO w Malborku w dniach: 16.11.2015 r. - na okres od 16.11.2015 r. do 30.11.2015 r., 01.12.2015 r. - na okres od 01.12.2015 r. do 22.12.2015 r. (wysokość opłaty - 30 zł./godz. lekcyjna),
- 300 zł. – umowa Nr 51/2015 na wynajem sali gimnastycznej zawarta z osobą fizyczną w dniu 01.12.2015 r. - na okres od 01.12.2015 r. do 31.01.2016 r. (wysokość opłaty - 100 zł./godz.).



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 2015 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 7.635 zł. i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S,
- 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 podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły – § 2 pkt.3 uchwały,
- prowadzono rejestry zawartych umów – § 2 pkt. 8 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – § 2 pkt. 9 uchwały.

Jak wynika z powyższego w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie". Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2013 z dnia 24.09.2013 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem szkoły,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek szkoły,
- sposób zabezpieczenia mienia.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- na dzień 31.12.2015 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 6.763.732,94 zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono. Gospodarka 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,
- instrukcją w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie.

VII. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

W Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych 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 23/2008/2009 z dnia 10.06.2009 r. (wraz ze zmianami - zarządzenia Dyrektora: Nr 1/2013 z dnia 28 marca 2013 r., Nr 3A/14 z dnia 26 listopada 2014 r.).

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w regulaminie zawarto 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, służbowego, za wieloletnią pracę oraz premii i nagród.

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



Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 13 z dnia 26.02.2015 r. na kwotę brutto 14.860 zł.,
Nr 103 z dnia 26.11.2015 r. na kwotę brutto 16.012,40 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- listy wynagrodzeń były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

VIII. Zakres czynności pracowników.

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

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4/

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracja	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Sekretarz szkoły	1	tak
	3.	Kierownik gospodarczy	1	tak
	4.	Specjalista	1	tak
	5.	Księgowy	1	tak
Obsługa	1.	Konserwator	2	tak
	2.	Sprzątaczką	4	tak
	3.	Palacz co.	2	tak
Razem			13	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

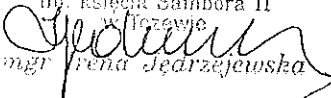
- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
Protokół zawiera 17 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 22 kwietnia 2016 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. 41.

Tczew, dnia 22 kwietnia 2016 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kmieckich
im. księcia Sambora II
w Tczewie

mgr Irena Jędrzejewska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Błachowska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Aleksandra Rozińska

