

ZK.1711.2.4.2016

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszewskiego w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Rozińską, działających na podstawie upoważnienia Nr 93/2016 z dnia 19 lipca 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Gospodarka finansowa jednostki w 2015 r.

Termin: w dniach od 16 sierpnia do 09 września 2016 r.

W dniach od 16 do 19 sierpnia kontrola została przeprowadzona jednoosobowo, przez Aleksandrę Rozińską.

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 na dzień 31 grudnia 2015 r.
- V. Dochody budżetowe.
- VI. Wynagrodzenia pracowników niebędącym nauczycielami.
- VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.
- VIII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- IX. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszewskiego 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. Parkowej 1.

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 XVI/97/04 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27 stycznia 2004 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 15 września 2015 r., wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2015 z dnia 17 września 2015 r.),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 08 września 2010 r.

W skład Zespołu Szkół Technicznych wchodzi:

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa na podbudowie gimnazjum (3-letnia) w zawodach:
 - mechanik pojazdów samochodowych,
 - elektromechanik pojazdów samochodowych.
- Technikum na podbudowie gimnazjum (4-letnie) w zawodach:
 - technik informatyk,
 - technik elektryk,
 - technik cyfrowych procesów graficznych,
 - technik pojazdów samochodowych,
 - technik mechanik,
 - technik mechatronik.

Na dzień 07.09.2016 r. do 19 oddziałów uczęszcza 464 uczniów.

Na dzień 16.08.2016 r. zatrudnione są 54 osoby, co w przeliczeniu na etaty stanowi 48,7 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|-------------------|
| - nauczyciele | 43 os. - 38,7 et. |
| - administracja | 5 os. - 4 et. |
| - obsługa | 6 os. - 6 et. |

Dyrektorem jest Pan Czesław Roczyński.

Główną księgową jest Pani .

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Technicznych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 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 szkołach artystycznych", 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. 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. 2014 r. poz.1202),
- 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.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Zasady rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27 z dnia 23 grudnia 2010 r. (wraz ze zmianami - zarządzenie Dyrektora Nr 6/2012 z dnia 18.06.2012 r.).

W skład zasad rachunkowości wchodzi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- System ochrony danych – załącznik nr 4,

- Instrukcja kontroli finansowej oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,
 - Instrukcja o gospodarce kasowej – załącznik nr 6,
 - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7,
 - instrukcja inwentaryzacyjna - załącznik nr 8.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2009 z dnia 05.01.2009 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.
 - Zarządzenie Dyrektora Nr 19a/2010 z dnia 08 września 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 18/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

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 1/2015 z dnia 22.06.2015 r., nr 2/2015 z dnia 25.08.2015 r., nr 3/2015 z dnia 27.11.2015 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			
19.06.2015	80195	4177	13.872,00	0,00	0,00
		4307	1.760,00	0,00	0,00
24.08.2015	80130	4170	5.500,00	2.400,00	43,64
		4270	1.000,00	446,44	44,64
26.11.2015	80130	3020	5.400,00	2.296,00	42,52
		4210	33.855,00	30.666,05	90,58
		4270	20.000,00	19.399,04	97,00
		4280	2.500,00	1.942,00	77,68
		4300	33.000,00	25.294,66	76,65
		4360	5.494,00	3.094,58	56,33
		4410	1.500,00	547,59	36,51
		4430	675,00	661,00	97,93
		4440	125.373,00	125.093,00	99,78
		4510	180,00	0,00	0,00
		4700	1.250,00	1.160,00	92,80
	80146	4300	8.000,00	6.728,00	84,10
4700		4.000,00	3.808,65	95,22	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o dokonanych zmianach Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany 5 dni po terminie, tj. 07.09.2015 r. zamiast 01.09.2015 r., w pozostałych przypadkach terminu nie przekroczono.

Nieterminowe przedłożenie informacji o dokonaniu zmian w planie wydatków było niezgodne z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

IV. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	7.288,59	rozdz. 80130	§4260	7.136,16
			§4300	133,98
			§4360	18,45
razem	7.288,59			7.288,59

Analiza sald wynikających z konta „201”.

Saldo konta wynosiło **7.288,59** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Sp. z o.o. PGNiG – dot. faktury VAT nr 43260/5/2015/FP z dnia 26.11.2015 r. za paliwo gazowe na kwotę 5.625,09 zł. (termin płatności do 04.01.2016 r. – 4.280,80 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 1.344,29 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.344,29 zł - § 4260,
- NETIA S.A. – dot. faktury VAT nr 5106235797/22/0 z dnia 23.12.2015 r. za usługi telefoniczne na kwotę 161,39 zł. (termin płatności do 06.01.2016 r. – 142,94 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 18,45 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 18,45 zł. - § 4360,
- Corrente Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 679/2016/OEE z dnia 02.01.2016 r. za energię elektryczną na kwotę 1.789,11 zł. (termin płatności do 23.01.2016 r. – zapłacono 07.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.789,11 zł. - § 4260,
- Sp. z o.o. PGNiG – dot. faktury VAT nr 43260/8/2016/F z dnia 05.01.2016 r. za paliwo gazowe na kwotę 3.541,12 zł. (termin płatności do 19.01.2016 r. – zapłacono 13.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 3.541,12 zł - § 4260,
- Corrente Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 4147/2016/OEE z dnia 13.01.2016 r. za energię elektryczną na kwotę 374,52 zł. (termin płatności do 03.02.2016 r. – zapłacono 15.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 374,52 zł. - § 4260,
- ZWiK Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 000643/16 z dnia 21.01.2016 r. za zużycie wody na kwotę 407,22 zł. (termin płatności do 08.02.2016 r. – zapłacono 27.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 221,10 zł. w tym: 87,12 zł. - § 4260, 133,98 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.

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 **39.196,34 zł.**, w tym:

- 701 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 37.676,39 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 137,31 – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 681,64 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	§ 0920	§ 0970			
I	61,00	328,00	10,89	41,59	441,48	0,00	-
II	9,00	7.288,00	9,19	47,62	7.353,81	0,00	-
III	53,00	4.096,39	4,79	100,28	4.254,46	7.795,29	03.03.2015
IV	87,00	3.908,00	6,37	45,07	4.046,44	4.254,46	07.04.2015
V	35,00	533,00	10,59	43,00	621,59	4.046,44	07.05.2015
VI	61,00	7.533,00	8,53	79,00	7.681,53	7.796,59	26.06.2015
VII	18,00	0,00	7,15	45,04	70,19	0,00	-
VIII	96,00	0,00	49,58	45,00	190,58	576,72 38,18	04.08.2015 17.08.2015
IX	194,00	2.033,00	7,18	54,16	2.288,34	0,00	-
X	35,00	4.033,00	9,16	61,05	4.138,21	2.440,74	05.10.2015
XI	52,00	4.033,00	10,41	37,22	4.132,63	4.138,21	02.11.2015
XII	0,00	3.891,00	3,47	82,61	3.977,08	8.106,24 3,47	09.12.2015 31.12.2015
Razem	701,00	37.676,39	137,31	681,64	39.196,34	39.196,34	

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,
- 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 200/2015 z dnia 31.12.2015 r.,
- w styczniu, w lutym, w lipcu oraz we wrześniu nie przekazano dochodów do budżetu powiatu, natomiast w pozostałych miesiącach środki przelano terminowo.

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: uchwała Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 roku, uchwała Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku).

W roku 2015 z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości 37.676,39 zł., w tym:

- 1.073 zł. – umowa Nr 01/2015 zawarta w dniu 09.12.2014 r. z firmą GED w Trąbkach Wielkich r. na wynajem powierzchni użytkowej w celu umieszczenia urządzenia kopiującego na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r. (wysokość opłaty – 123 zł./ mies. z wyłączeniem przerw świątecznych, ferii zimowych i wakacji),
- 33.000 zł. – umowa 01/WYNAJEM/2014 zawarta w dniu 06.08.2014 r. z Gdańską Szkołą Wyższą w Gdańsku na wynajem sal dydaktycznych na okres od 01.10.2014 r. do 30.09.2017 r. (wysokość opłaty 3.000 zł./mies. - z wyłączeniem miesięcy: lipca, sierpnia, września) oraz pomieszczenia do prowadzenia dziekanatu na okres od 06.08.2014 r. do 05.08.2017 r. (wysokość opłaty – 500 zł./mies.),
- 3.579 zł. – umowa 02/WYNAJEM/2014 zawarta w dniu 01.09.2014 r. z w Pełplinie na wynajem pomieszczenia w celu prowadzenia sklepiku szkolnego na okres od 01.09.2014 r. do 30.06.2017 r. (wysokość opłaty – 410 zł./mies. z wyłączeniem przerw świątecznych, ferii zimowych i wakacji),
- 24,39 zł. – umowa najmu zawarta w dniu 03.09.2012 r. ze Sp. z o.o. Coca-Cola HBC Polska w Warszawie na wynajem 1 m² powierzchni użytkowej na okres od 03.09.2012 r. do 31.08.2015 r. (wysokość opłaty – 12% od obrotu netto z maszyny).

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 0,00 zł. i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty”,
- analityka do konta „221” prowadzona była według poszczególnych dłużników ale bez podziałek klasyfikacji budżetowej (brak podziałek klasyfikacji budżetowej w strukturze konta jest niezgodne z cyt. wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont).

(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.

VI. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

W Zespole Szkół Technicznych 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 18/2014 z dnia 02 grudnia 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, 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 69 z dnia 27.10.2015 r. na kwotę brutto 11.244 zł., Nr 24 z dnia 29.03.2015 r. na kwotę brutto 12.939,56 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.

VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.

W roku 2015 wykonanie z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiło ogółem **125.093 zł.**

W jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2010 z dnia 08 września 2010 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego - dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

Kontroli poddano:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 09.11.2015 r.,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 72/2015 z dnia 18.05.2015 r., Nr 128/2015 r. z dnia 10.09.2015 r., Nr 168/2015 z dnia 12.11.2015 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 2.879,91 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.093,93 zł. – w przypadku pozostałych pracowników,
- 182,32 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych,

Naliczenie odpisu (po aktualizacji) wynosiło **125.093 zł.**, w tym:

- 109.551,78 zł. – nauczyciele (38,04 x 2.879,91 zł.),
- 10.983,06 zł. – pracownicy administracji i obsługi (10,04 x 1.093,93 zł.),
- 182,32 zł. – osoba niepełnosprawna (1 x 182,32 zł.),
- 4.375,68 zł. – emeryci i renciści (24 x 182,32 zł.).

Planowane na 2015 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły **125.373 zł.** (w/w uchwała Rady Powiatu Tczewskiego). Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **280 zł.** Dokonano więc, zmniejszenia planu wydatków - decyzja Dyrektora Nr 3/2015 z dnia 27.11.2015 r. Po zmianie, plan wydatków w § 4440 wynosił **125.093 zł.** i był zgodny z wykonaniem .

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 94.030 zł. (75% planu) - WB nr 72/2015 z dnia 18.05.2015 r.,
- 31.343 zł. (25 % planu) - WB nr 128/2015 r. z dnia 10.09.2015 r.,
- 280 zł. (zwrot z rachunku bankowego ZFŚS po korekcie) - WB nr 168/2015 z dnia 12.11.2015 r.

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VIII. 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 2015,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 maja 2015 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31 maja 2015 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2015,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/25/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 maja 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - 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.	80130	3020	5.400,00	640,25	5.400,00	640,25
		4010	2.005.650,00	953.587,41	2.005.650,00	953.587,41
		4040	172.776,00	172.775,99	172.776,00	172.775,99
		4110	368.656,00	196.420,11	368.656,00	196.420,11
		4120	29.076,00	14.334,74	29.076,00	14.334,74
		4170	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
		4210	33.855,00	11.798,36	33.855,00	11.798,36
		4240	20.000,00	3.358,97	20.000,00	3.358,97
		4260	100.000,00	63.978,95	100.000,00	63.978,95
		4270	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4280	2.500,00	786,00	2.500,00	786,00
		4300	33.000,00	12.023,33	33.000,00	12.023,33
		4360	5.494,00	1.664,64	5.494,00	1.664,64
		4410	1.500,00	409,53	1.500,00	409,53
		4430	675,00	61,00	675,00	61,00
		4440	125.373,00	94.030,00	125.373,00	94.030,00
4510	180,00	0,00	180,00	0,00		
4700	1.250,00	570,00	1.250,00	570,00		
	razem		2.911.885,00	1.526.439,28	2.911.885,00	1.526.439,28
2.	80146	4300	8.000,00	2.620,00	8.000,00	2.620,00
		4700	4.000,00	1.809,00	4.000,00	1.809,00
	razem		12.000,00	4.429,00	12.000,00	4.429,00

3.	80150	4010	241.784,00	47.759,93	241.784,00	47.759,93
		4110	41.344,00	7.036,35	41.344,00	7.036,35
		4120	5.924,00	1.008,13	5.924,00	1.008,13
		razem	289.052,00	55.804,41	289.052,00	55.804,41
4.	80195	4117	1.218,00	0,00	1.218,00	0,00
		4127	180,00	0,00	180,00	0,00
		4177	13.872,00	0,00	13.872,00	0,00
		4307	1.760,00	0,00	1.760,00	0,00
		razem	17.030,00	0,00	17.030,00	0,00
5.	85415	3240	2.600,00	1.300,00	2.600,00	1.300,00
		razem	2.600,00	1.300,00	2.600,00	1.300,00
		RAZEM	3.232.567,00	1.587.972,69	3.232.567,00	1.587.972,69

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 maja 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	80130	0690	500,00	245,00	500,00	245,00
		0750	37.947,00	16.153,39	37.947,00	16.153,39
		0920	1.800,00	41,83	1.800,00	41,83
		0970	400,00	277,56	400,00	277,56
		RAZEM	40.647,00	16.717,78	40.647,00	16.717,78

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.

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 szkoły	1	tak
	3.	Kierownik gospodarczy	1	tak
	4.	Specjalista	2	tak
Obsługa	1.	Konserwator	2	tak
	2.	Sprzątaczką	4	tak
Razem			11	

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.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Protokół zawiera 14 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 09 września 2016 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o przysługującym stronie kontrolowanej prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 42.

Tczew, dnia 09 września 2016 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Technicznych
im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego
w Tczewie
mgr Czesław Roczyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bojarska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Aleksandra Rozińska