

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 27/2017 z dnia 06 lutego 2017 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2016 r.
Termin: w dniach od 13 lutego 2017 r. do 17 marca 2017 r.
(z przerwą w dniu 03.03. 2017 r.).

W dniu 17.03.2017 r. kontrola została przeprowadzona jednoosobowo, przez Barbarę Bojanowską.

Szczegółowy zakres 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. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- V. Wynagrodzenia pracowników niebędącym nauczycielami.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80120 § 4270 "Zakup usług remontowych".
- VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.
- VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- IX. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- X. Zakres czynności pracowników niebędących nauczycielami.

I. Ustalenia ogólne.

II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego 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. Królowej Marysienki 10.

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty – (Dz.U. 2016 r. poz. 1943 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 21/2016 z dnia 14 września 2016 r.).

II Liceum Ogólnokształcące jest szkołą ponadgimnazjalną na podbudowie szkoły podstawowej i gimnazjum, dającą wykształcenie średnie ogólne z możliwością uzyskania świadectwa dojrzałości lub świadectwa ukończenia liceum. W szkole zorganizowane są oddziały ogólnodostępne i integracyjne. Cykl kształcenia trwa 3 lata.

Na dzień 13.02.2017 r. do 13 oddziałów uczęszcza 319 uczniów.

Zatrudnione są 53 osoby, co w przeliczeniu na etaty stanowi 46,78 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 45 os. - 38,78 et. |
| - administracja | 3 os. - 3 et. |
| - obsługa | 5 os. - 5 et. |

Dyrektorem jest Pani Dorota Kościjańczuk.

Główną księgową jest

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

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80120 "Licea ogólnokształcące", 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., Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 1047),
- 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,

Handwritten initials or mark in the bottom right corner.

- samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289 ze zm.),
- 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.),
 - 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 ze zm.),
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2016 r. poz. 902),
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786),
 - ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 800),
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.),
 - ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2016 r. poz. 1666),
 - Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15 poz. 84).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2016 r. II 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/FK/2015 z dnia 20 września 2015 r.

W skład zasad wchodzi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowo - finansowych w jednostce – załącznik nr 3,
 - Procedury kontroli finansowej – załącznik nr 4,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 5,
 - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 6,
 - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 7.
- Zarządzenie Nr 1/2016 z dnia 04 stycznia 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/KF/2015 z dnia 20 września 2015 r.:

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

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 55/172/2016 z dnia 07 stycznia 2016 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/U/B/2016 z dnia 05.05.2016 r., nr 2/U/B/2016 z dnia 19.09.2016 r., nr 3/U/B/2016 z dnia 28.11.2016 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

Ch

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			
04.05.2016	80146	4210	200,00	195,57	97,79
		4300	2.500,00	0,00	0,00
		4410	1.026,00	60,93	5,94
		4700	7.000,00	1.940,00	27,71
16.09.2016	80146	4410	440,00	107,73	48,97
		4700	5.140,00	3.857,34	71,97
25.11.2016	80120	3020	5.650,00	3.219,52	56,98
		4270	19.800,00	15.959,55	80,60
		4280	2.000,00	842,20	42,11
		4300	36.000,00	23.624,47	65,62
		4430	5.140,00	5.137,00	99,94
		4700	2.000,00	1.341,05	67,05
	80146	4210	786,00	782,28	99,53
		4300	8.720,00	7.836,00	89,86
		4700	8.660,00	5.634,64	65,07

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 uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe (faktury), które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym okresie sprawozdawczym a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt stycznia ujęto w lutym

- f-ra VAT nr 160318765 z dnia 27.01.2016 r., za wywóz odpadów w styczniu 2016 r., na kwotę 187,92 zł. (PK nr 1040 - data wpływu 01.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 01.02.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00286/01/2016 z dnia 29.01.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w styczniu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1043 - data wpływu 03.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.02.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/01/000230/16 z dnia 01.02.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w styczniu 2016 r., na kwotę 15.358,20 zł. (PK nr 1044 - data wpływu 04.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.02.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201);

koszt lutego ujęto w marcu

- f-ra VAT nr 160321249 z dnia 23.02.2016 r., za wywóz odpadów w lutym 2016 r., na kwotę 187,92 zł. (PK nr 1081 - data wpływu 02.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.03.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00276/02/2016 z dnia 29.02.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w lutym 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1085 - data wpływu 03.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.03.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/02/000469/16 z dnia 01.03.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w lutym 2016 r., na kwotę 10.448,82 zł. (PK nr 1085 - data wpływu 03.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.03.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr 11490/2016/OEE z dnia 29.02.2016 r., na kwotę 6.322,72 zł., za energię elektryczną zużyta od 01.01.2016 r. do 23.02.2016 r. (PK nr 1085 - data wpływu 03.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.03.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 31/07047960 z dnia 29.02.2016 r., za wodę dla nauczycieli, na kwotę 172,94 zł. (PK nr 1085 - data wpływu 04.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.03.2016 r., ewidencja księgowa Wn 405/Ma 201);

koszt marca ujęto w kwietniu

- f-ra VAT nr SC/B/03/000425/16 z dnia 01.04.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w marcu 2016 r., na kwotę 9.405,64 zł. (PK nr 1133 - data wpływu 07.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 08.04.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00305/03/2016 z dnia 31.03.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w marcu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1133 - data wpływu 06.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 08.04.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201);

koszt kwietnia ujęto w maju

- f-ra VAT nr 160326480 z dnia 25.04.2016 r., za wywóz odpadów w kwietniu 2016 r., na kwotę 187,92 zł. (PK nr 1167 - data wpływu 29.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.05.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 7696580000/FED/00005/2016 z dnia 22.04.2016 r., na kwotę 3.201,96 zł., za energię elektryczną zużyta od 21.03.2016 r. do 20.04.2016 r., (PK nr 1167 - data wpływu 29.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.05.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/04/000399/16 z dnia 04.05.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w kwietniu 2016 r., na kwotę 7.315,89 zł. (PK nr 1167 - data wpływu 05.05.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.05.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00352/04/2016 z dnia 29.04.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w kwietniu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1170 - data wpływu 09.05.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 09.05.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 31/07114083 z dnia 16.04.2016 r., za wodę dla nauczycieli, na kwotę 118,33 zł. (PK nr 1170 - data wpływu 06.05.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 09.05.2016 r., ewidencja księgową Wn 405/Ma 201);

koszt maja ujęto w czerwcu

- f-ra VAT nr SC/B/05/000443/16 z dnia 01.06.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w maju 2016 r., na kwotę 1.979,59 zł. (PK nr 1202 - data wpływu 03.06.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.06.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00321/05/2016 z dnia 31.05.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w maju 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1202 - data wpływu 06.06.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.06.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

koszt czerwca ujęto w lipcu

- f-ra Nr 47/2016 z dnia 30.06.2016 r., za sprawowanie opieki profilaktycznej za okres I-VI/2016, na kwotę 600 zł. (PK nr 1245 - data wpływu 04.07.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.07.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 7696580000/FED/00007/2016 z dnia 28.06.2016 r., na kwotę 1.644,26 zł., za energię elektryczną zużyta od 20.05.2016 r. do 28.06.2016 r. (PK nr 1245 - data wpływu 04.07.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.07.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00306/06/2016 z dnia 30.06.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w czerwcu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1248 - data wpływu 06.07.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.07.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),

- f-ra VAT nr SC/B/06/000319/16 z dnia 01.07.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w czerwcu 2016 r., na kwotę 485,44 zł. (PK nr 1248 - data wpływu 06.07.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.07.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201);

koszt lipca ujęto w sierpniu

- f-ra VAT nr SC/B/07/000369/16 z dnia 01.08.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w lipcu 2016 r., na kwotę 475,12 zł. (PK nr 1283 - data wpływu 04.08.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.08.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201);

koszt sierpnia ujęto we wrześniu

- f-ra VAT nr SC/B/08/000223/16 z dnia 31.08.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w sierpniu 2016 r., na kwotę 475,12 zł. (PK nr 1303 - data wpływu 01.09.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 02.09.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr 160338414 z dnia 26.08.2016 r., za wywóz odpadów w sierpniu 2016 r., na kwotę 187,92 zł. (PK nr 1303 - data wpływu 02.09.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 02.09.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00281/08/2016 z dnia 31.08.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w sierpniu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1308 - data wpływu 05.09.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.09.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 7696580000/FED/00009/2016 z dnia 04.09.2016 r., na kwotę 1.301,96 zł., za energię elektryczną zużytą od 21.07.2016 r. do 30.08.2016 r. (PK nr 1311 - data wpływu 08.09.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 09.09.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201);

koszt września ujęto w październiku

- f-ra VAT nr 160341112 z dnia 27.09.2016 r., za wywóz odpadów we wrześniu 2016 r., na kwotę 187,92 zł. (PK nr 1348 - data wpływu 03.10.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.10.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra 211/2016 z dnia 30.09.2016 r., za koszenie terenu, na kwotę 1.800 zł. (PK nr 1348 - data wpływu 03.10.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.10.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/09/000288/16 z dnia 03.10.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną we wrześniu 2016 r., na kwotę 530,19 zł. (PK nr 1349 - data wpływu 04.10.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.10.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 31/07393262 z dnia 30.09.2016 r., za wodę dla nauczycieli, na kwotę 236,66 zł. (PK nr 1350 - data wpływu 05.10.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.10.2016 r., ewidencja księgowa Wn 405/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00375/09/2016 z dnia 30.09.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych we wrześniu 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1353

- data wpływu 06.10.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.10.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

koszt października ujęto w listopadzie

- f-ra VAT nr SC/B/10/000293/16 z dnia 02.11.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w październiku 2016 r., na kwotę 7.391,63 zł. (PK nr 1389 - data wpływu 03.11.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.11.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00286/10/2016 z dnia 31.10.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w październiku 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1393 - data wpływu 04.11.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.11.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 31/07450617 z dnia 31.10.2016 r., za wodę dla nauczycieli, na kwotę 236,66 zł. (PK nr 1394 - data wpływu 09.11.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 09.11.2016 r., ewidencja księgową Wn 405/Ma 201);

koszt listopada ujęto w grudniu

- f-ra VAT nr SC/B/11/000289/16 z dnia 01.12.2016 r., za energię ciepłą dostarczoną w listopadzie 2016 r., na kwotę 8.355,60 zł. (PK nr 1438 - data wpływu 02.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr FV/67/16 z dnia 30.11.2016 r., za przegląd budynku szkoły, na kwotę 369 zł. (PK nr 1440 - data wpływu 06.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr FV/DSIK/00300/11/2016 z dnia 30.11.2016 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w listopadzie 2016 r., na kwotę 295,20 zł. (PK nr 1440 - data wpływu 06.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr ZETO/001/8676/2016 z dnia 30.11.2016 r., za zakup oprogramowania na kwotę 922,50 zł. (PK nr 1440 - data wpływu 06.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 31/07507194 z dnia 30.11.2016 r., za wodę dla nauczycieli, na kwotę 292,01 zł. (PK nr 1442 - data wpływu 08.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 12.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 405/Ma 201).

Jak wynika z powyższego, w w/w miesiącach nie przestrzegano art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym oraz uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.

Nadmienia się, że w księgach rachunkowych koszty i zobowiązania dotyczące przełomu roku zaewidencjonowano prawidłowo.

V. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

W II Liceum Ogólnokształcącym obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami". Zawarte w nim uregulowania są zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2016 z dnia 17 marca 2016 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 nagród.

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

Kontroli poddano:

- umowy o pracę (angaże),
- listy wynagrodzeń: Nr 66 z dnia 27.07.2016 r. na kwotę brutto 9.697,80 zł., Nr 73 z dnia 25.08.2016 r. na kwotę brutto 10.362,80 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- stawki wynagrodzeń ujęte 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,
- umowy o pracę sporządzano w **dwóch egzemplarzach zamiast w trzech** (z treści umowy - angażu wynika, że dokument otrzymują: adresat, księgowość, a/a),
- pracownik naliczający wynagrodzenia otrzymywał kserokopie umów i na podstawie nich sporządzał listy wynagrodzeń,
- na umowach (angażach), znajdujących się w aktach osobowych, brak potwierdzenia odbioru kserokopii dokumentu (podpisu pracownika naliczającej wynagrodzenia).

VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80120 § 4270 "Zakup usług remontowych".

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane dowody źródłowe (umowy, protokoły odbioru, faktury).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło **31.829,95 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2016 r.
1.	Konserwacja urządzeń biurowych i windy	3.542,40
2.	Pozostałe naprawy	1.827,42
3.	Usługi remontowe	26.460,13
Razem		31.829,95

Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na koncie kosztów pn. "Usługi remontowe".

Łączny koszt usług wynosił **26.460,13 zł.**, w tym:

- **7.490,13 zł.** - roboty dekarские,
- **3.690 zł.** - wymiana balustrady,
- **15.280 zł.** - remont pomieszczeń szkolnych.

1. Roboty dekarские.

W dniu 08.04.2016 r. zawarto umowę na wykonanie robót dekarских, z wynagrodzeniem w wysokości 7.490,13 zł. Zakres robót obejmował naprawę kominów na dachu budynku szkoły. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 12.04.2016 r. a zakończenia na dzień 29.04.2016 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń - protokół odbioru z dnia 22.04.2016 r.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 02/04/16 z dnia 22.04.2016 r. za remont kominów na dachu, na kwotę 7.490,13 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 28.04.2016 r.).

2. Wymiana balustrady.

W dniu 08.04.2016 r. zawarto umowę na wykonanie robót budowlanych, z wynagrodzeniem w wysokości 3.690 zł. Zakres robót obejmował demontaż starych i wykonanie nowych balustrad ze stali nierdzewnej. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 15.04.2016 r. a zakończenia na dzień 30.04.2016 r. Aneksem do umowy nr 1/2016 z dnia 28.04.2016 r. zmieniono terminy, i tak: rozpoczęcie 18.05.2016 r., zakończenie 20.05.2016 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń - protokół odbioru z dnia 20.05.2016 r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 15/05/16 z dnia 24.05.2016 r. za wykonanie i montaż balustrady nierdzewnej w II LO w Tczewie, na kwotę 3.690 zł. (termin płatności do 10.06.2016 r. - zapłacono 31.05.2016 r.).

3. Remont pomieszczeń szkolnych.

W dniu 16.12.2016 r. zawarto umowę na wykonanie prac remontowo - budowlanych, z wynagrodzeniem w wysokości 14.500 zł. Zakres robót obejmował kompleksowy remont dwóch sal lekcyjnych i ułożenie paneli w pomieszczeniu księgowości. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 16.12.2016 r. a zakończenia na dzień 31.12.2016 r.

W trakcie wykonywania prac w pomieszczeniu księgowości, wystąpiły sytuacje nieprzewidywalne, które uniemożliwiały prawidłową realizację zamówienia podstawowego. W wyniku zaistniałej sytuacji Dyrektor jednostki w formie pisemnej podjął decyzję o zleceniu wykonawcy dodatkowych prac - pismo z dnia 22.12.2016 r. stanowiące **załącznik** do niniejszego protokołu.

W dniu 28.12.2016 r. wykonawcy zlecono roboty dodatkowe na malowanie dwóch pomieszczeń i grzejników, z wynagrodzeniem w wysokości 780 zł. Termin wykonania prac określono na dzień 31.12.2016 r.

Wykonanie wszystkich prac odebrano bez zastrzeżeń - protokół odbioru z dnia 30.12.2016 r.

Wykonawca wystawił faktury:

- Nr 02/12/2016 r. z dnia 30.12.2016 r. za kompleksowy remont dwóch klas lekcyjnych i ułożenie paneli, na kwotę 14.500 zł. (termin płatności 7 dni - zapłacono 30.12.2016 r.),
- Nr 03/12/2016 z dnia 30.12.2016 r. za malowanie gabinetu (księgowość), na kwotę 780 zł. (termin płatności 7 dni - zapłacono 30.12.2016 r.)

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,

- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2016 r.,
- usługi remontowe zostały wykonane zgodnie zawartymi umowami.

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

W roku 2016 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiło **120.373 zł.**

W jednostce obowiązuje Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 5/2016 z dnia 03.02.2016 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).

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2016, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015 z dnia 29.12.2015 r.,
- uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXII/159/2016 z dnia 25 października 2016 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 27.09.2016 r.,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 68/2016 z dnia 31.05.2016 r., Nr 113/2016 r. z dnia 28.09.2016 r., Nr 141/2016 z dnia 29.11.2016 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 **120.372,98 zł.**, w tym:

- 109.433,70 zł. – nauczyciele (37,999 x 2.879,91 zł.),
- 8.751,44 zł. – pracownicy administracji i obsługi (8 x 1.093,93 zł.),
- 2.187,84 zł. – emeryci (12 x 182,32 zł.).

Planowane na 2016 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły 119.565 zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **808 zł.** Z powodu braku środków, pismem z dnia 28.09.2016 r., Dyrektor wystąpił do Starostwa Powiatowego w Tczewie o zwiększenie planu wydatków.

Uchwałą Nr XXII/159/2016 Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła plan wydatków, który po zmianie wynosił ogółem **120.373 zł.**

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 89.674 zł. (75% planu) - WB nr 68/2016 z dnia 31.05.2016 r.,
- 29.891 zł. (25 % planu) - WB Nr 113/2016 r. z dnia 28.09.2016 r.,
- 808 zł. - (zwiększony plan po aktualizacji) - WB Nr 141/2016 z dnia 29.11.2016 r.

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

VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W II Liceum Ogólnokształcącym obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie". Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2016 z dnia 29.12.2016 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 31.12.2016 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła **15.869.397,71** 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.

IX. 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 30 kwietnia roku 2016,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30 kwietnia 2016 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30 kwietnia 2016 r.,

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2016,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015 z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30 kwietnia 2016 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	5.650,00	404,80	5.650,00	404,80
		4010	1.674.162,00	604.813,30	1.674.162,00	604.813,30
		4040	132.085,00	132.084,97	132.085,00	132.084,97
		4110	306.420,00	117.710,05	306.420,00	117.710,05
		4120	31.515,00	11.700,25	31.515,00	11.700,25
		4140	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4170	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4210	34.100,00	14.994,99	34.100,00	14.994,99
		4260	200.200,00	111.729,71	200.200,00	111.729,71
		4270	19.800,00	8.375,73	19.800,00	8.375,73
		4280	2.000,00	53,00	2.000,00	53,00
		4300	36.000,00	9.870,44	36.000,00	9.870,44
		4360	3.800,00	1.339,66	3.800,00	1.339,66
		4410	800,00	473,46	800,00	473,46
		4430	7.000,00	2.202,50	7.000,00	2.202,50
		4440	119.565,00	0,00	119.565,00	0,00
4700	2.000,00	250,00	2.000,00	250,00		
		razem	2.577.097,00	1.016.002,86	2.577.097,00	1.016.002,86
2.	80146	4210	200,00	195,57	200,00	195,57
		4300	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
		4410	1.026,00	60,93	1.026,00	60,93
		4700	7.000,00	1.940,00	7.000,00	1.940,00
		razem	10.726,00	2.196,50	10.726,00	2.196,50
3.	80150	3020	464,00	0,00	464,00	0,00
		4010	286.659,00	54.944,63	286.659,00	54.944,63
		4040	26.561,00	26.561,00	26.561,00	26.561,00
		4110	48.266,00	15.811,20	48.266,00	15.811,20
		4120	5.431,00	1.378,85	5.431,00	1.378,85
		razem	367.381,00	98.695,68	367.381,00	98.695,68
4.	85415	3240	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
		razem	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
		RAZEM	2.957.804,00	1.116.895,04	2.957.804,00	1.116.895,04

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 kwietnia 2016 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	358,00	500,00	358,00
		0750	8.500,00	1.050,00	8.500,00	1.050,00
		0920	100,00	9,13	100,00	9,13
		0970	500,00	1.285,52	500,00	1.285,52
RAZEM			9.600,00	2.702,65	9.600,00	2.702,65

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.

X. Zakres czynności pracowników niebędących nauczycielami.

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

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5/

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
Obsługa	1.	Konserwator	1	tak
	2.	Sprzątaczką	3	tak
	3.	Szatniarz	1	tak
Razem			8	

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 17 marca 2017 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. 76.

Tczew, dnia 17 marca 2017 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Tczewie
Dorośca
mgr Dorota Kaścijańczuk

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bałkowska

Załącznik
do protokołu kontroli
z dn. 17.03.2017r.
ZK.1711.2.1.2017

II Liceum Ogólnokształcące
im. Jana III Sobieskiego
w Tczewie
ul. Królowej Marysieńki 10
83-110 Tczew
tel. 531-69-50, fax 531-09-35
(pieczęć szkoły)

Tczew, dnia 22.12.2016

ZLECENIE ROBÓT DODATKOWYCH

W oparciu o art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych zleca się dotychczasowemu wykonawcy roboty dodatkowe, które nie były objęte umową, ale ich wykonanie jest niezbędne do właściwej realizacji zamówienia.

1. Przedmiot zlecenia robót:

- a) malowanie dwóch pomieszczeń w sali nr 28 (gabinet głównej księgowej),
- b) malowanie 2 grzejników żebrowych w sali nr 28 (gabinet głównej księgowej)

2. Opis uszkodzenia (powód zlecenia prac dodatkowych):

- a) podczas wykonania prac remontowo-budowlanych polegających na zerwaniu płytek PCV i listw przypodłogowych w sali nr 28 (gabinet głównej księgowej) nastąpiło zniszczenie fragmentów ścian oraz powstały ubytki tynku na ścianach;
- b) podłączona instalacja telefoniczna i łącza internetowego została naruszona – kabel, który był położony pod tynkiem został fragmentarycznie wyrwany,
- c) podczas wynoszenia kasy pancерnej zostały także zniszczone rogi ścian przy drzwiach oraz naruszono grzejniki żebrowe zainstalowane w/w sali.

DYREKTOR
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Tczewie

Skosijańczyk
mgr Dorota Skosijańczyk

.....
(podpis zlecającego)

II Liceum Ogólnokształcące
im. Jana III Sobieskiego
w Tczewie
ul. Królowej Marysieńki 10
83-110 Tczew
tel. 531-69-50, fax 531-09-35

Wierdzam zgodność
kopii z oryginałem

13 03 2017 *Skosijańczyk*
data podpis

DYREKTOR
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Tczewie
Skosijańczyk
mgr Dorota Skosijańczyk