

## **Protokół**

kontroli gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 6 w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 11 grudnia 2008 roku - przez Agatę Kęcik i Jacka Kęcika działających na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Struktura protokołu:**

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki oświatowej oraz terminowości odprowadzania składek ZUS- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

### **Zakres kontroli:**

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% wydatków kontrolowanej jednostki oświatowej.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 575.086 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – wydatki zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 642.609 zł.

Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Wojska Polskiego w Dęblinie (zwana dalej Szkołą) jest szkołą publiczną, której organem prowadzącym jest Miasto Dęblin. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Lubelski Kurator Oświaty. Szkoła jest jednostką budżetową

Siedziba Szkoły mieści się na osiedlu Stawy;

REGON 001159369; NIP 716-22-48-886.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 6 w Dęblinie jest Pani

**Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;**

**stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.**

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków dotyczących **roku 2007** ocenie poddano wydatki poniesione w związku z odprowadzaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

Kontrola objęła terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 76.609 zł, tj. 13,30% ogólnej kwoty kosztów poniesionych w poddanym kontroli okresie.

Jak ustalono, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były za dany miesiąc nie później niż do 5- tego dnia następnego miesiąca – zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

II. W zakresie prawidłowości dokonywania wydatków dotyczących **roku 2008** ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników, prawidłowość dokonania wydatków związanych z zakupem węgla oraz dotyczących dowożenia dzieci oraz prawidłowość rozliczenia kosztów wyjazdów służbowych.

1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych

pracowników Szkoły, w tym zarówno pracowników pedagogicznych jak i pracowników nie będących nauczycielami:

– nauczycieli oraz – referenta,  
intendenta/kucharki, – sprzątaczkę.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszerzegowania w stosunku do pracowników nie będących nauczycielami.

Stwierdzono, że wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych Szkoły ustalał Dyrektor stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Dęblin - przyjętego uchwałą Nr XXIII/151/2008 Rady Miasta Dęblin z dnia 26 lutego 2008 roku.

W szczególności:

- wysokość przyznanych dodatków motywacyjnych nie była wyższa niż 10% wynagrodzenia zasadniczego, a okresy na który był on przyznawany były określone – nie krótsze niż 6 miesięcy i nie dłuższe niż 1 rok; dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora przyznawany był dodatek funkcyjny – w wysokościach wynikających z postanowień ww. regulaminu wynagradzania nauczycieli; dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielowi, któremu powierzono funkcję wychowawcy klasy przyznawany był dodatek w wysokości 70 zł, natomiast nauczycielowi, któremu powierzono funkcję opiekuna stażu przyznawany był dodatek w wysokości 20 zł; dodatki te przydzielano na cały rok szkolny a wypłacano był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Natomiast przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przestrzegano przepisów rozporządzenia z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222, z późn. zm.) oraz uregulowań wynikających z postanowień stosownej uchwały Rady Miasta Dęblin ustalającej wartość 1 punktu i kwotę najniższego wynagrodzenia.

Analiza list wypłat wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przeprowadzona za miesiące: wrzesień i październik 2008 roku a dla pracowników pedagogicznych za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2008 roku, nie ujawniła przypadków wypłaty

wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 29.261 zł, tj. 4,50% planowanych wydatków.

2. Kontroli poddano wydatki dokonane w 2008 r., w kwocie 57.457,52 zł, w tym:

- 48.474,98 zł na dowożenie dzieci,
- 8.982,54 zł na dostawę węgla.

1 grudnia 2008 r. dokonano zapłaty za fakturę Nr 139/2008 z dnia 29 października 2008 r. w kwocie 8.982,54 zł, wystawioną przez Spółkę Handlową Z. Kamionka w Sieciechowie z tytułu dostawy 13,61t węgla grubego z przeznaczeniem na ogrzanie budynku Szkoły Podstawowej w Stawach.

Wg ustnych wyjaśnień dyrektora szkoły p. Renaty Poredy, przed dokonaniem zakupu została przeprowadzona analiza rynku pod kątem wyboru najkorzystniejszej oferty. Czynności te nie zostały jednak w żaden sposób udokumentowane.

W kontrolowanej jednostce brak przepisów wewnętrznych regulujących procedury (zasady i tryb) dokonywania wydatków (udzielania zamówień publicznych), do których – z uwagi na ich wartość – nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Wprawdzie nie istnieje wyraźny przepis, który nakłada na kierownika jednostki obowiązek określenia tych procedur, jednak z uwagi na konieczność przestrzegania zasady dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, wyrażonej w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), określenie tych procedur wydaje się niezbędne.

Kontroli poddano wydatki na dowożenie dzieci, które w 2008 r. wyniosły 48.474,98 zł. Podstawą dokonywania tych wydatków jest przepis art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym *jeżeli droga dziecka z domu do szkoły, w której obwodzie dziecko mieszka, przekracza odległości wymienione w ust. 2, obowiązkiem gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu lub zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej.*

Wydatki na dowożenie dzieci dokonywane są na podstawie faktur wystawianych w okresach miesięcznych przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Spółka z o.o. w Puławach z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych. Do faktur dołączone są imienne listy uczniów, dla których w danym miesiącu zakupiono bilety miesięczne, zawierające pokwitowanie uczniów lub ich rodziców.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia kosztów wyjazdu służbowego na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr:

- 156 z dnia 12 sierpnia 2008 r. (poz. 149 1-5/IX/08),
- 1/2008 z dnia 20 sierpnia 2008 r. (poz. księg. 126/VIII/2008). Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy. W poleceniu wyjazdu służbowego nie określono czasu podróży służbowej.

Koszty przejazdu na trasie Stawy – Lublin, Lublin-Stawy w dniach 12 i 26 sierpnia 2008 r. rozliczono w kwocie 78 zł. Brak informacji o ilości przejechanych kilometrów, przyjętej do rozliczenia stawce za 1 km przebiegu samochodu, w związku z czym kontrolujący nie był w stanie stwierdzić, czy koszty podróży zostały rozliczone prawidłowo.

- 166/08 z dnia 4 września 2008 r. W poleceniu wyjazdu służbowego jako miejsce wyjazdu wskazano „Dęblin-Lublin-Puławy-Dęblin”, cel „dostarczenie dokumentacji”, na czas od 4 do 5 września 2008 r., jako środek lokomocji samochód osobowy.

Koszty przejazdu na trasie Stawy – Puławy, Puławy-Stawy 4 września 2008 r. (6,50 + 6,50 zł), Stawy-Lublin, Lublin-Stawy (19,50 + 19,50 zł) 5 września 2008 r. rozliczono w kwocie 52 zł. Brak informacji o ilości przejechanych kilometrów, przyjętej do rozliczenia stawce za 1 km przebiegu samochodu, w związku z czym kontrolujący nie był w stanie stwierdzić, czy koszty podróży zostały rozliczone prawidłowo. Podróż służbowa trwała mniej niż 8 godzin.

- 164/08, bez daty, (poz. 149 1-5/IX/08. Miejsce wyjazdu Warszawa. Cel – szkolenie dla dyrektorów, czas 12 września 2008 r. Środek transportu – samochód służbowy.

Koszty przejazdu na trasie Stawy (godz. 6<sup>30</sup>) – Warszawa – Stawy (godz. 19<sup>00</sup>) rozliczono w kwocie 57,20 zł plus dieta 23,00 zł. Brak informacji o ilości przejechanych kilometrów, przyjętej do rozliczenia stawce za 1 km przebiegu samochodu, w związku z czym kontrolujący nie był w stanie stwierdzić, czy koszty podróży zostały rozliczone prawidłowo.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

