

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Krynicy Morskiej

Tematem kontroli były następujące zagadnienia:

- 1/ przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku,
- 2/ prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2008 roku.

Ustalenia kontroli

I. Kontrolę przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku przeprowadzono na podstawie obowiązującego w jednostce Zarządzenia nr 1 Dyrektora Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W załączniku nr 7 do zarządzenia zostały opisane procedury kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez jednostkę w miesiącu lipcu i sierpniu 2008 r. Kwota wydatków za te miesiące wynosi 256.341,44 zł, co stanowi 14,9% planowanych na ten rok wydatków.

Badaniem objęto wszystkie dokumenty księgowe zaewidencjonowane w miesiącach kontrolowanych.

Stwierdzono, że kontrola wstępna i bieżąca zostały przeprowadzane zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, oprócz dokumentu nr 550.

W dokumencie stwierdzono brak podpisu pracownika odpowiedzialnego za kontrolę merytoryczną. Nie podano również numeru aneksu do umowy, na podstawie której dokonano zapłaty.

II. Stwierdzono niezgodne z przepisami ustalenie stawki za użytkowanie samochodu osobowego do celów podróży służbowej.

Zgodnie z § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu. Stawkę ustala pracodawca. Nie może być ona wyższa od ustalonej w rozporządzeniu.

Dyrektor Zespołu Szkół zarządzeniem z dnia 2 stycznia 2008 r. ustalił stawkę za użytkowanie samochodu osobowego bez względu na pojemność silnika w wysokości 0,25 zł.

W zarządzeniu zawarto również zapis następującej treści „W przypadku wyjazdu z uczniami stawka zwiększa się o ilość osób – opiekun plus uczniowie razy 0,25 zł” Zapis ten jest niezgodny z przepisami rozporządzenia, ponieważ zwrot kosztów przejazdu samochodem nie jest uzależniony od ilości podróżujących nim osób lecz tylko i wyłącznie od ilości przejechanych kilometrów.

Z uwagi na powyższy zapis nieprawidłowo rozliczono następujące delegacje:

- 1/ nr 2 z dnia 04.01.2008 r. – rozliczono 3 osoby x 0,25 zł x 126 km + (½ diety) 11,50 zł = 106 zł,
winno być: 126 km x 0,25 zł + (½ diety) 11,50 zł = 43 zł,
- 2/ nr 5 z dnia 09.01.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 80 km = 80 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 3/ nr 9 z dnia 31.01.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 126 km = 63 zł,
winno być: 126 km x 0,25 zł = 31,50 zł,
- 4/ nr 11 z dnia 01.02.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 126 km = 126 zł,
winno być: 126 km x 0,25 zł = 31,50 zł,
- 5/ nr 13 z dnia 04.02.2008 r. – rozliczono: 3 osoby x 0,25 zł x 126 km = 94,50 zł,
winno być: 126 km x 0,25 zł = 31,50 zł,
- 6/ nr 38 z dnia 11.03.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 140 km = 70 zł,
winno być: 140 km x 0,25 zł = 35 zł,
- 7/ nr 48 z dnia 15.04.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 80 km = 80 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 8/ nr 54 z dnia 25.04.2008 r. – rozliczono: 3 osoby x 0,25 zł x 80 km = 60 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 9/ nr 60 z dnia 24.04.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 80 km = 80 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 10/ nr 62 z dnia 09.05.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 144 km = 72 zł,
winno być: 144 km x 0,25 zł = 36 zł,
- 11/ nr 63 z dnia 09.05.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 144 km = 72 zł,
winno być: 144 km x 0,25 zł = 36 zł,
- 12/ nr 69 z dnia 13.05.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 144 km = 72 zł,
winno być: 144 km x 0,25 zł = 36 zł,
- 13/ nr 70 z dnia 14.05.2008 r. – rozliczono: 2 osoby x 0,25 zł x 144 km = 72 zł,
winno być: 144 km x 0,25 zł = 36 zł,
- 14/ nr 79 z dnia 15.05.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 260 km = 260 zł,
winno być: 260 km x 0,25 zł = 65 zł,
- 15/ nr 76 z dnia 26.05.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 86 km = 86 zł,
winno być: 86 km x 0,25 zł = 21,50 zł,
- 16/ nr 82 z dnia 02.06.2008 r. – rozliczono: 4 osoby x 0,25 zł x 80 km = 80 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 17/ nr 84 z dnia 03.06.2008 r. – rozliczono: 5 osób x 0,25 zł x 80 km = 100 zł,
winno być: 80 km x 0,25 zł = 20 zł,
- 18/ nr 152 z dnia 24.11.2008 r. – rozliczono: 3 osoby x 0,25 zł x 140 km = 105 zł,
winno być: 140 km x 0,25 zł = 35 zł,

W przypadkach opisanych w punktach 2, 4, 7, 9, 14, 15, 16 i 17 została przekroczona górna stawka określona w rozporządzeniu. Stawka ta w 2008 r. wynosi 0,8358 zł.

W związku z tym zawyżono wypłatę z tytułu rozliczenia kosztów podróży o następujące kwoty:

- 1/ w punkcie 2 o 13,14 zł,
- 2/ w punkcie 4 o 20,69 zł,
- 3/ w punkcie 7 o 13,14 zł,
- 4/ w punkcie 9 o 13,14 zł,
- 5/ w punkcie 14 o 42,69 zł,
- 5/ w punkcie 15 o 14,12 zł,
- 6/ w punkcie 16 o 13,14 zł,
- 7/ w punkcie 17 o 33,14 zł.

III. Rozliczenie dotacji z budżetu państwa wykorzystywanych przez jednostkę w 2008 r.

W 2008 r. Zespół Szkół wykorzystywał następujące dotacje:

- 1/ w rozdziale 80101 § 2030 na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania języka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej (w okresie styczeń – sierpień 2008 r.),
- 2/ w rozdziale 85415 § 2030 na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej,

Ad. 1.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/25/EK/08 z dnia 30.04.2008 r., przyznał dotację celową w kwocie 6.580 zł. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 31/08 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 12 maja 2008 r.

Z przedłożonego przez Zespół Szkół rozliczenia dotacji wynika, że na naukę języka angielskiego w klasie pierwszej i drugiej szkoły podstawowej w okresie styczeń – sierpień 2008 r. wydano kwotę 878,58 zł. Wykazano bowiem, że w miesiącach marzec – czerwiec zrealizowano 54 godziny lekcyjne. Stawka godzinowa nauczyciela języka angielskiego wykazana w rozliczeniu wynosiła 16,27 zł. W celu potwierdzenia zgodności danych wykazanych w rozliczeniu kontroli poddano dzienniki lekcyjne oraz umowę o pracę z nauczycielką języka angielskiego.

Stwierdzono, że umowę o pracę zawarto w dniu 1 marca 2008 r. Jest to umowa na czas określony od dnia 01.03.2008 r. do 12.07.2008 r. Uposażenie zasadnicze wynosiło 1.418 zł.

Ustalono, że szkoła zrealizowała w tym okresie 54 godziny lekcyjne, co jest zgodne z przedłożonym rozliczeniem.

Niezgodnie ze stanem faktycznym rozliczono stawkę godzinową. Do rozliczenia przyjęto bowiem stawkę godzinową w wysokości 16,27 zł, przyjmując za wyjściową uposażenie w kwocie 1.218 zł.

Zgodnie z podpisaną umową i przyznanym uposażeniem, które wynosiło 1.418 zł, stawka godzinowa przyjęta do rozliczenia powinna wynosić 18,94 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół dokonał nieprawidłowego rozliczenia dotacji zaniżając go o kwotę 144,18 zł. Prawidłowo wykorzystanie dotacji wynosi bowiem 1.022,76 zł (54 godzin x 18,94 zł = 1.022,76 zł).

Ad. 2.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, pismem nr FB.I-3050/83/EP/08 z dnia 10.09.2008 r., przyznał dotację celową w kwocie 1.784 zł na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej. Dotacja została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem nr 56/08 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 22 września .

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i obsługę przyznawania pomocy powierzono dyrektorom szkół. Wnioski o pomoc finansową składane były w szkole, do której mieli uczęszczać uczniowie w roku szkolnym 2008/2009.

Wnioskodawcy powinni załączyć do nich zaświadczenie o wysokości dochodów lub zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń z pomocy społecznej.

Dyrektorzy szkół zostali zobowiązani do sporządzenia list uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy, a następnie do przedłożenia ich burmistrzowi w terminie przez niego ustalonym.

Burmistrz Miasta Krynica Morska, pismem nr AGT/4317/33/08 z dnia 25.08.2008 r., ustalił ten termin na dzień 16.09.2008 r.

W dniu 16.09.2008 r. Dyrektor Zespołu Szkół złożył wniosek o przyznanie pomocy na zakup podręczników w kwocie 1.030 zł. Do wniosku dołączył imienne listy dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne oraz uczniów klas I-III szkoły podstawowej uprawnionych do otrzymania pomocy.

Dotacja celowa została przekazana na konto Zespołu Szkół w dniu 11.09.2008 r., kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano na podstawie dokumentów źródłowych

Ustalono, że dofinansowanie otrzymało 4 dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne, 2 uczniów klasy I, 1 uczeń klasy II i 2 uczniów klasy III.

W wyniku badania złożonej dokumentacji stwierdzono, że osoby ubiegające się o pomoc finansową spełniały wymogi określone przepisami prawa.

Zwrotu dokonano na podstawie przedłożonych przez rodziców lub prawnych opiekunów faktur za zakupione podręczniki.

Wyплаты dokonano w kasie jednostki.

Dokonano analizy zgodności kwot wypłaconych z przepisami wynikającymi z rozporządzenia, które stanowią, że wartość pomocy na zakup podręczników jest zależna od wydatków rzeczywiście poniesionych i nie może przekroczyć:

- 1/ dla ucznia rozpoczynającego roczne przygotowanie przedszkolne 70 zł,
- 2/ dla ucznia klasy pierwszej szkoły podstawowej 130 zł,
- 3/ dla ucznia klasy drugiej szkoły podstawowej 150 zł,
- 4/ dla ucznia klasy trzeciej szkoły podstawowej 170 zł.

Stwierdzono, że wypłaty nie przekraczały górnych kwot określonych w rozporządzeniu.

Na dofinansowanie zakupu podręczników wydano kwotę 1.024 zł.

Niewykorzystana dotacja wyniosła więc 760 zł i została zwrócona na rachunek budżetu gminy w dniu 08.12.2008 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Krynica Morska, 22 grudnia 2008 r.

Kontrolujący:

Kontrolowani:

.....
Skarbnik Miasta

.....
Dyrektor Zespołu Szkół

.....
Inspektor Urzędu Miasta

.....
Główna Księgowa

Krynica Morska, 23 grudnia 2008 r.

BK.0913ZS-5/08

**Pan
Marek Włodarski
Dyrektor Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej**

Wystąpienie pokontrolne.

W dniach od 8 do 9 grudnia 2008 r. w Zespole Szkół w Krynicy Morskiej pracownicy Urzędu Miasta przeprowadziły kontrolę finansową.

Tematem kontroli były następujące zagadnienia:

- 1/ przestrzeganie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku,
- 2/ prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2008 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1/ niezgodne z przepisami ustalenie stawki za użytkowanie samochodu osobowego do celów podróży służbowej.

Dyrektor Zespołu Szkół zarządzeniem z dnia 2 stycznia 2008 r. ustalił stawkę za użytkowanie samochodu osobowego bez względu na pojemność silnika w wysokości 0,25 zł.

W zarządzeniu zawarł również zapis niezgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Ustalił bowiem, że „W przypadku wyjazdu z uczniami stawka zwiększa się o ilość osób – opiekun plus uczniowie razy 0,25 zł”.

Zgodnie z § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu.

Stawkę ustala pracodawca. Nie może być ona wyższa od ustalonej w rozporządzeniu.

Z uwagi na nieprawidłowy zapis ustalony w zarządzeniu Dyrektora nieprawidłowo rozliczono 18 delegacji opisanych szczegółowo w protokóle kontroli, w związku z czym zawyżono wypłaty z tytułu rozliczenia kosztów podróży o łączną kwotę 1.120,50 zł.

Wypłacono bowiem kwotę 1.678,50 zł, natomiast prawidłowe naliczenie wynosi 558 zł.

Należy również zauważyć, że w ośmiu przypadkach została przekroczona górna stawka określona w rozporządzeniu.

2/ dokonano nieprawidłowego rozliczenia dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na naukę języka angielskiego w klasie pierwszej i drugiej szkoły podstawowej w okresie od stycznia do sierpnia 2008 r.

Z przedłożonego przez Zespół Szkół rozliczenia wynika, że na naukę języka angielskiego w miesiącach marzec-czerwiec wykorzystano dotację w kwocie 878,58 zł. Z ustaleń kontroli wynika jednak, że do rozliczenia przyjęto niezgodną ze stanem faktycznym stawkę godzinową nauczyciela, ponieważ do jej wyliczenia przyjęto za uposażenie w wysokości 1.218 zł zamiast prawidłowego w wysokości 1.418 zł.

W związku z powyższym prawidłowa stawka godzinowa powinna wynosić 18,94 zł zamiast zastosowanej 16,27 zł.

Z uwagi na powyższe ustalenia wykorzystanie dotacji zaniżono o kwotę 144,18 zł,
3/ w jednym przypadku stwierdzono niepełną kontrolę bieżącą dokumentu finansowego, stanowiącego podstawę dokonania wydatku.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do usunięcia nieprawidłowości poprzez:

- 1) opracowanie, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, zarządzenia ustalającego stawkę za jeden kilometr podróży odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy,
- 2) wypłacanie należności z tytułu podróży służbowej zgodnie z obowiązującym przepisami prawa,
- 3) prawidłowe rozliczenie kosztów podróży służbowych odbytych samochodem osobowym na podstawie poleceń wyjazdu o numerach 2, 5, 9, 11, 13, 38, 48, 54, 60, 62, 63, 69, 70, 79, 76, 82, 84, 152 (opisanych w protokole kontroli) oraz zwrot do budżetu nadpłaconych kwot,
- 4) prawidłowe rozliczenie dotacji przyznanej z budżetu państwa na naukę języka angielskiego w klasie pierwszej i drugiej szkoły podstawowej,
- 5) prawidłowe przeprowadzanie kontroli bieżącej dokumentów finansowych.

Informację o wykonaniu zaleceń proszę przedłożyć w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie zaleceń zostanie objęte kontrolą sprawdzającą.

Do wiadomości:

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej.