

**PROTOKÓŁ**  
**kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach 20.06.2005 r. – 04.07.2005 r.**  
**w Szkole Podstawowej nr 2 w Trzebiatowie przy ul. Długiej 11.**

Kontrolę finansową przeprowadziła Tatiana Kośka – główny specjalista w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Trzebiatowie, na podstawie upoważnienia nr 22/05 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 06.06.2005 r.

Przedmiotem kontroli objęto wydatki budżetowe dokonane w 2004 r.

**I. Charakterystyka stanu prawnego kontrolowanej działalności.**

Podstawowymi aktami prawnymi regulującymi strukturę i zadania szkolnictwa oraz gospodarkę finansową jest :

- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118 poz. 1112 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

**II. Podstawy działania jednostki.**

Szkoła Podstawowa nr 2 w Trzebiatowie, zwane dalej jednostką, dysponuje pismem Kuratorium Oświaty w Szczecinie nr KO.III.021/A/224/93 z dnia 01.09.1993 r., wydanym na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 29.03.1983 r. informującym, że SP nr 2 jest publiczną szkołą podstawową.

SP nr 2 w Trzebiatowie działała w analizowanym okresie w oparciu o następujące dokumenty :

- statut Publicznej Szkoły Podstawowej zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 24.10.2000 r. z późniejszymi zmianami,
- regulamin określający niektóre zasady wynagradzania nauczycieli wprowadzony uchwałą nr XXIV/218/2000 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 31.08.2000 r.,
- Zakładowy Plan Kont, Instrukcja inwentaryzacyjna oraz Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów wprowadzone zarządzeniem dyrektora nr 2/2001 z dnia 02.01.2001r.,
- regulamin wynagradzania z dnia 01.09.1999 r. z późn. zm.,
- regulamin pracy z dnia 05.01.2001 r. z późn. zm.,
- regulamin premiowania z dnia 01.09.1999 r.,
- regulamin przyznawania nagród dyrektora szkoły z dnia 01.10.1999 r.,
- regulamin przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli z dnia 11.04.2002 r. z późn. zm.,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.01.2003 r.,
- regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego SP nr 2 w Trzebiatowie z dnia 10.09.1999 r.,
- uchwała nr XXII/223/04 z dnia 30.06.2004 r. w sprawie ustalenia siedziby Schroniska Młodzieżowego w Trzebiatowie oraz uchwała nr XXIII/238/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 26.08.2004 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia siedziby Schroniska Młodzieżowego w Trzebiatowie.

Dyrektorem jednostki w badanym okresie był Pan Henryk Gromek, zastępcą dyrektora – Pani Anna Boruch. Dyrektor posiadał upoważnienie do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych. Na stanowisku głównej księgowej zatrudniona była w badanym okresie Pani Teresa Krzyżanowska.

**III. USTALENIA KONTROLI:**

W celu ochrony danych osobowych nazwiska nauczycieli zastąpiono numerami porządkowymi.

1. W zkładowym planie kont nie podano definicji „terenu strzeżonego”. W trakcie kontroli powyższe uzupełniono, wprowadzając zmianę aneksem nr 1/2005 z dnia 25.06.2005 r.

2. Sprawdzono terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Spisu z natury środków trwałych dokonano w 1999 r. Następnej inwentaryzacji dokonano w lutym 2003 r. wg stanu na dzień 31.12.2002 r. Zgodnie z przepisami termin inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. Tym samym naruszono art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Ostatnie skontrum w bibliotece było przeprowadzone wg stanu na 31.08.1999 r. Naruszono częstotliwość przeprowadzania skontrum. Zgodnie z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 05 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 1999 r. Nr 93 poz. 1077 z późn. zm.) skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat. Wyjaśnienie dyrektora w tej sprawie zawiera załącznik nr 1.

3. W przepisach wewnętrznych nie opisano obiegu dokumentów niejawnych. W stosunku do osoby, która ma wgląd do dokumentacji poufnej, zastrzeżonej prowadzone jest obecnie postępowanie sprawdzające.

Dokumentami takimi w jednostce są wypełnione wnioski o nadanie orderu – odznaczenia. Dokumenty te przechowywane są w zamkniętej szafie, do której dostęp mają tylko osoby upoważnione.

4. Ustawa o systemie oświaty w art. 41 ust. 2 pkt. 2 oraz art. 50 ust. 2 pkt. 2 zobowiązuje dyrektora do przedłożenia projektów planów finansowych szkoły do zaopiniowania odpowiednio przez Radę Pedagogiczną oraz Radę Szkoły. Rada Szkoły dodatkowo, na podstawie art. 39 ust. 1 pkt. 5 ustawy o systemie oświaty, opiniuje plan finansowy szkoły. Oświadczenie przewodniczącego Rady Szkoły w tej sprawie stanowi załącznik nr 2. Brak opinii Rady Pedagogicznej w sprawie projektu planu finansowego na 2004 r. Jedynie w protokole Rady Pedagogicznej z dnia 29.06.2004 r. (str. 299) odnotowano, że dyrektor poinformował Radę Pedagogiczną o pozyskanych dodatkowych funduszach w roku szkolnym 2003/2004.

5. W dniu 28.08.2003 r. dyrektor przedstawił Radzie Pedagogicznej arkusz organizacyjny na rok szkolny 2003/2004 wraz z aneksem (protokół Rady Pedagogicznej – str. 88 książki protokołów). Podobnie w dniu 27.08.2004 r. dyrektor przedstawił Radzie Pedagogicznej arkusz organizacyjny na rok szkolny 2004/2005 wraz z aneksem (protokół Rady Pedagogicznej – str. 305 książki protokołów). Innych zmian w trakcie roku do arkuszy organizacyjnych nie wprowadzano.

6. W trakcie 2004 r. plan finansowy szkoły zmieniany był :

- uchwałą nr XXI/216/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 27.05.2004 r. (dotacja ARiMR w kwocie 2.220 zł oraz zwiększenie planu dochodów z tytułu odsetek o kwotę 1.500 zł),
- zarządzeniem nr 49/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.06.2004 r. (przeniesienia między paragrafami),
- uchwałą nr XXII/219/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 30.06.2004 r. (zwiększenie planu dochodów i wydatków o kwotę 1.500 zł),
- zarządzeniem nr 89/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.09.2004 r. (przeniesienia między paragrafami),
- uchwałą nr XXVI/262/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 25.11.2004 r. (przeniesienia między działami),
- zarządzeniem nr 103/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.11.2004 r. (zwiększenie budżetu o kwotę 35.000 zł w ramach przeniesień między szkołami oraz przeniesienia między paragrafami w ramach działu),
- zarządzeniem nr 104/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.11.2004 r. (środki pozyskane z PAOW w kwocie 5.077 zł),
- zarządzeniem nr 110/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 29.12.2004 r. (przeniesienia między paragrafami).

Zmiana planu wydatków z września 2004 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów została wprowadzona do systemu komputerowego księgowości z niewłaściwą datą : jest 29.09.2004 r.

winno być 30.09.2004 r. Zmiany planów w miesiącu listopadzie na podstawie uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów wprowadzono do systemu komputerowego księgowości z niewłaściwą datą : jest 10.11.2004 r. winno być odpowiednio 25.11.2004 r. i 30.11.2004 r.

7. W 2004 r. szkoła pozyskała środki z :

- ARiMR w kwocie 11.100 zł (w tym 8.880 zł ujęte było w pierwotnym układzie wykonawczym),
- PAOW w kwocie 5.527 zł.

8. W trakcie roku przekroczenie planów po stronie wydatków, na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S, nastąpiło :

- na dzień 30.04.2004 r. w rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe na paragrafie 4240 – „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” plan 11.830 zł, wykonanie 11.897,77 zł.

Kwota przekroczenia limitu wydatków w danym miesiącu nie przewyższyła kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

9. Szczegółowe rozbieżności w 2004 r. wydatków budżetowych jednostki w ramach rozdziałów na poszczególnych paragrafach przedstawia załącznik nr 3.

10. Wydatki w trakcie miesiąca listopada (załącznik nr 4) dokonywane są w kwotach wyższych niż wynika to z zatwierdzonego – na dzień dokonania wydatku – planu, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

11. Na drukach wniosków o zaliczkę brakuje wpisanego ostatecznego terminu rozliczenia zaliczki oraz oświadczenia upoważniającego zakład pracy do potrącenia nierozliczonej zaliczki z wynagrodzenia (poz. księgowa 169/04, 207/04).

12. W ramach środków specjalnych podróży służbową do Niemiec, na podstawie delegacji nr 44/2003/04 z dnia 02.06.2004 r. (poz. księgowa 169/04) rozliczono i zadekretowano jako krajową podróż służbową na paragrafie 4410 – „podróże służbowe krajowe” na kwotę 31,09 zł. Wydatek, w łącznej kwocie 198,46 zł, dotyczący przejazdu na trasie Szczecin – Niemcy – Szczecin oraz noclegu i wyżywienia na terenie Niemiec zaksięgowano na paragrafie 4300 – „zakup pozostałych usług”. Winno być zaksięgowane na paragrafie 4420 – „podróże służbowe zagraniczne”. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209 poz. 2132 z późn. zm.). Sposób rozliczenia delegacji jest niezgodny z rozporządzeniem 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 poza granicami kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236 poz. 1991 z późn. zm.).

13. W jednostce nie przeprowadzano analizy bilingu rozmów telefonicznych z telefonu komórkowego w celu ewentualnego rozliczenia rozmów prywatnych, a tym samym zmniejszenia wydatków jednostki.

14. Dopłata do czesnego dla nauczyciela nr 2, na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 15.04.2003 r. wypłacona była w grudniu 2004 r. Nauczyciel zakończył studia w listopadzie 2003 r. (poz. księgowa 369/04).

15. Wypłacone dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli są mniejsze niż 25 % poniesionych opłat za kształcenie, co jest niezgodne z regulaminem przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli z dnia 11.04.2002 r. (poz. księgowe 369/04). Z wyjaśnień dyrektora wynika, że zmniejszono wielkość dopłat, aby większa liczba nauczycieli mogła z nich skorzystać. W trakcie kontroli zmieniono zapis w regulaminie przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

16. Pomimo dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym poniższe faktury zostały opłacone po terminie :

- faktura VAT nr 1199/PP z dnia 05.01.2004 r. na kwotę 74,60 zł, termin płatności – 5 dni od daty wystawienia, zapłacono dnia 22.01.2004 r. (poz. księgowa 08/04). Na odwrocie faktury główna księgowa zamieściła adnotację, że faktura wpłynęła dnia 22.01.2004 r. Brak informacji kto przetrzymał fakturę. Faktury zaczęto rejestrować w dzienniku korespondencji począwszy od września 2004 r.
- faktura FV 0158/2004 z dnia 20.01.2004 r. na kwotę 48,00 zł, termin płatności – 03.02.2004 r., zapłacono dnia 04.02.2004 r. (poz. 25/04),
- faktura VAT nr 198/04 z dnia 31.01.2004 r. na kwotę 166,50 zł, termin płatności – 14.02.2004 r., zapłacono dnia 17.02.2004 r. (poz. 29/04). Na odwrocie faktury główna księgowa zamieściła adnotację, że faktura wpłynęła dnia 16.02.2004 r. Brak informacji kto przetrzymał fakturę.
- faktura VAT nr F-519/4 z dnia 24.02.2004 r. na kwotę 476,30 zł, termin płatności – 09.03.2004 r., zapłacono dnia 10.03.2004 r. (poz. 54/04). Na odwrocie faktury główna księgowa zamieściła adnotację, że faktura wpłynęła dnia 10.03.2004 r. Brak informacji kto przetrzymał fakturę.
- faktura VAT nr 23/M/03/2004 z dnia 08.03.2004 r. na kwotę 297,02 zł, termin płatności – 15.03.2004 r., zapłacono dnia 18.03.2004 r. (poz. 57/04). Na odwrocie faktury główna księgowa zamieściła adnotację, że faktura wpłynęła dnia 16.03.2004 r. Brak informacji kto przetrzymał fakturę.
- faktura FV 1876/2004 z dnia 27.07.2004 r. na kwotę 51,00 zł, termin płatności – 10.08.2004 r., zapłacono dnia 30.08.2004 r. (poz. 235/04). Na odwrocie faktury główna księgowa zamieściła adnotację, że faktura wpłynęła dnia 30.08.2004 r. Brak informacji kto przetrzymał fakturę.
- faktura nr 1908/04 z dnia 21.10.2004 r. na kwotę 333,30 zł, termin płatności – 28.10.2004 r., zapłacono dnia 29.10.2004 r. (poz. 307/04).

Żaden kontrahent nie naliczył szkole odsetek ustawowych. Szkoła dopiero w trakcie kontroli skompletowała oświadczenia kontrahentów o odstąpieniu od naliczania odsetek za 2004 r.

17. Według stanu na dzień 31.05.2004 r. planowany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosił 75.539 zł. Do końca maja odprowadzono na rachunek funduszu 33.000 zł, co stanowi 43,68 % planowanego odpisu (winno być 75 %). Według stanu na 30.09.2004 r. planowany odpis wynosił 78.195 zł. Na koniec września przelano kwotę 60.000 zł, co stanowi 76,73 % odpisu (winno być 100 %). Jest to niezgodne art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Do końca 2004 r. dokonano odpisu w całości.

18. Zgodnie z arkuszami organizacyjnymi szkoła w 2004 r. zatwierdzone miała 2 etaty pracowników administracji oraz 5 etatów pracowników obsługi. W trakcie roku nie przekroczono limitu zatrudnienia. Z dniem 26.02.2004 r. na emeryturę odszedł jeden pracownik administracji. Jednocześnie z tą samą osobą została zawarta umowa na czas określony od 01.03.2004 r. do 31.08.2004 r. w wymiarze 7/8 etatu. Z uwagi na trudności finansowe szkoły w 2004 r. nieracjonalne było zatrudnianie osoby do sekretariatu na okres wakacji. Dodatkowo w okresie od 05.04.2004 r. do 26.08.2004 r. do szkoły w ramach robót publicznych została skierowana osoba do wykonywania prac biurowych.

19. Podwyżki wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi w 2004 r. wprowadzono od 01.06.2004 r. Wynagrodzenie miesięczne wzrosło o 5,14 %.

20. Zgodnie z obowiązującym w szkole regulaminem premiowania fundusz na premie dla pracowników administracji i obsługi wynosi maksymalnie 20 % wynagrodzeń zasadniczych. W 2004 r. fundusz premiowy wynosił 18.137,10 zł (90.685,50 zł x 20 %). Faktycznie wypłacono premie w wysokości 17.991,63 zł. Nie wydatkowano kwoty 145,47 zł.

21. W szkole dokonano odpisu na nagrody w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych :

- planowany odpis na nagrody dla nauczycieli	- 7.907 zł
- planowany odpis na nagrody dla administracji	- 1.386 zł
<hr/>	<hr/>
Razem	- 9.293 zł

Wypłacono w 2004 r. nagrody w następujących wysokościach :

- nagrody dla nauczycieli	- 7.200 zł
- nagrody dla pracowników administracji i obsługi	- 2.000 zł
<hr/>	<hr/>
Razem	- 9.200 zł

W stosunku do planu 2004 r. nie wykorzystano kwoty 93 zł.

22. Planowany fundusz na dodatki motywacyjne dla nauczycieli w 2004 r. wynosił 40.000,27 zł - zgodnie z regulaminem określającym niektóre zasady wynagradzania nauczycieli wprowadzonym uchwałą nr XXIV/218/2000 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 31.08.2000 r. Kwota faktycznie wypłaconych dodatków motywacyjnych w 2004 r. wynosiła 39.431,80 zł. Nie wykorzystano kwoty 568,47 zł. Indywidualne dodatki motywacyjne przyznawano zgodnie z w/w regulaminem.

23. Sprawdzono wymiary wynagrodzeń nauczycieli oraz wrywkowo ich zgodność z wypłatami na listach płac. Brak zastrzeżeń.

24. Niektórzy nauczyciele, w ramach godzin nadwymiarowych lub jako uzupełnienie pensum w tej samej szkole, nauczali przedmiotów bez posiadanych kwalifikacji (np. nauczyciel religii uczył wychowania fizycznego, nauczyciel przyrody uczył języka niemieckiego). Było to niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 10 września 2002 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z 2002 r. Nr 155 poz. 1288 z późn. zm.).

25. Przeanalizowano ogólną liczbę godzin nadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw (załączniki nr 5 i 6). Wykaz godzin doraźnych zastępstw został sporządzony przez wicedyrektora. Skontrolowano poprawność danych w pozycjach nr 5, 10, 15, 20, 25, 30 poprzez weryfikację księgi zastępstw. Stwierdzono, co następuje :

- liczba godzin nadwymiarowych wynosi 3.755 o łącznej wartości około 78.654 zł,
- liczba godzin doraźnych zastępstw wynosi 636 o łącznej wartości około 14.112 zł,
- liczba godzin do średniej urlopowej wynosi 1.149 o łącznej wartości 24.213 zł,
- w ramach godzin doraźnych zastępstw ujęto 84 godziny dyżurów jakie pełnili nauczyciele w szkole w czasie ferii zimowych, o szacunkowej wartości około 1.854 zł,
- absencja nauczycieli z powodu zwolnień lekarskich oraz urlopu macierzyńskiego (załącznik nr 7) wynosiła w szkole 478 dni w ciągu całego roku, w tym 115 dni zwolnień przypadających na dni wolne od pracy. Dla uproszczenia przyjęto, że wszystkie spośród 363 dni zwolnień przypadających na dni robocze odnoszą się do 18 godzin pensum, co daje szacunkową liczbę 1.307 godzin nieobecności nauczycieli w szkole.

26. Godziny nadwymiarowe dyrektora i wicedyrektora szkoły w 2004 r. realizowano zgodnie z arkuszami organizacyjnymi oraz zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

27. Od miesiąca maja 2004 r. dwóch nauczycieli przebywało na rocznych urlopowych zdrowotnych. Koszt tych urlopów zdrowotnych wraz narzutami zakładu pracy w 2004 r. wyniósł około 31.200 zł.

28. W rozliczeniu przez nauczycieli 40-godzinnego tygodnia pracy wątpliwości wzbudza zasadność ujmowania czasu przeglądania stron internetowych w związku ze swoim awansem zawodowym.

29. Dyrektor jednostki w 2004 r. zmniejszył o jeden liczbę oddziałów szkolnych w stosunku do 2003 roku (zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym S-02).

30. Zestawienie przychodów i wydatków środków specjalnych przedstawia załącznik nr 8.

31. Jednostka nie dokonywała naliczania i ewidencjonowania odsetek ustawowych za nieterminowe

wpłaty czynszów najmu i dzierżawy, co jest niezgodne z art.14 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli naliczono i wysłano noty odsetkowe do kontrahentów.

#### **IV. Postanowienia końcowe.**

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 01.07.2005 r. z dyrektorem szkoły.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Dyrektora jednostki pouczone o prawie zgłoszenia na piśmie dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

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

Trzebiatów, 2005.07.04.

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

.....  
Podpis kontrolującego