

Dr. 1711. 1. 2021

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 23.09.2021 do 23.09.2021 r. w Zespole Szkół w Kalinówce Kościelnej.

Kontrolę prowadziła komisja w składzie:

1. Maria Daniłowska – Skarbnik Gminy,
2. Ilona Mosiejewska – Inspektor ds. plac,
3. Edyta Rożko – Inspektor ds. nieruchomości, geodezji i zamówień publicznych,
4. Urszula Marta Puławska – Inspektor ds. szkolnictwa,

Na podstawie Upoważnienia Nr 5/2021 do przeprowadzenia kontroli z dnia 22 czerwca 2021 r.

1. Temat kontroli

Tematem kontroli była gospodarka finansowa w Zespole Szkół w Kalinówce Kościelnej, polegająca na kontroli realizacji wydatków jednostki zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz z procedurami wewnętrznymi jednostki. Kontrola dokumentacji kadrowej prowadzonej w jednostce. Przestrzeganie przepisów prawa w zakresie wynagrodzeń nauczycieli i pracowników niepedagogicznych.

Ewidencja rzeczowych składników majątku trwałego.

2. Cel i zadania kontroli

Celem kontroli jest wyeliminowanie nieprawidłowości, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości i uchybień sporządzenie zaleceń pokontrolnych w celu wyeliminowaniu nieprawidłowości.

3. Okres objęty kontrolą oraz dokumenty objęte badaniu.

Kontroli poddano dokumentację wewnętrzną jednostki oraz dokumentację księgową w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31.08.2021 roku. Poddano kontroli 5 % losowo wybranych wydatków w okresie objętym kontrolą.

Dokumentacja wewnętrzna jednostki:

1. Zarządzenie Nr 20/19 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 30 grudnia 2019 r. zmieniające zarządzenie 14/2008 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 20 grudnia 2008 r. wprowadzające instrukcję systemu kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych zmienione zarządzeniem nr 8/14 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 30 kwietnia 2014 r.
2. Zarządzenie NR 9/14 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont.
3. Zarządzenie Nr 11/2016 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie podróży służbowej na terenie kraju.
4. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, będący Załącznikiem do Zarządzenia Nr 12/2019 Dyrektora ZS w Kalinówce Kościelnej z dnia 30.08.2019 r.

W okresie kontroli poddano następujące dokumenty:

1. WB 129/2020 z dnia 29.12.2020 r. poz. księgowa 313

W wyciągu wypłacono :

- końcowy odpis na ZFŚS w kwocie 7.020,82 zł. wyjaśniono, że w plan na 2020 roku ujęto w kwocie wykonania 2019 roku dlatego też wyrównanie na 31.12.2020 jest taka kwota.
- składka do ZUS w kwocie 132,28 zł., są to składki potrącone i odprowadzone od wypłaconego ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy
- jednorazowe dofinansowanie do zakupu sprzętu w kwocie 5.333,98 zł.

Wypłacono na podstawie listy nauczycieli uprawnionych do jednorazowego świadczenia oraz na podstawie pisma przyznającego świadczenie Pani Dyrektor.

- opłacono FA/01/2020/12/000517 dla MIG Import-Eksport Głowacki sp.j. w kwocie 397,78 zł., Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

- opłacono FA/718/02/2020 dla Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół Cezas w kwocie 800,00 zł., Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie. Zakupiono sofę jako pozostały środek trwały – wpisano do księgi inwentarzowej jako inne wyposażenie.

- opłacono FVS/20/12/2020 dla GRYFON Maciej Norbert Laskowski w kwocie 369,00 zł., Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

- opłacono FVC/020/08183 dla Biuro Plus w kwocie 3.233,10 zł.,

Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, **nie została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym** lecz została opłacona w terminie. Zakupiono laptop jako pozostały środek trwały – wpisano do księgi inwentarzowej jako komputer.

- opłacono notę księgową za wodę i ścieki NR 27/12/2020 dla Gminy Knyszyn w kwocie 78,20 zł., Sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata noty w terminie. Nie sprawdzona merytorycznie.

- opłacono 13113/2020 dla SILVER Bartłomiej Srebro w kwocie 984,77 zł.

Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie. Zakupiono sprzęt do sprzątania jako pozostały środek trwały – wpisano do księgi inwentarzowej jako inne wyposażenie.

- wpłynęła na rachunek bankowy kwota 27,00 zł. tytułem refundacji faktury za nagrody dla uczniów. Ogółem wydatkowana kwota 18.349,93 zł.

2. Faktura 0002/2020 z dnia 09.09.2020 (brak daty wpływu) z KLIKENTER sp. z o.o. Ciesze 25C NIP 5461397050 na kwotę 3.000,00 zł. poz. księgowa 216

Faktura za obsługę informatyczną zgodnie z umową z dnia 10.08.2020 r. Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie. Zweryfikowano na podstawie zawartej i dostarczonej umowy. Umowę zawarto w dniu 10.08.2020 r. w Kalinówce Kościelnej.

3. FA/293/02/2020 z dnia 20.08.2020 r. (brak daty wpływu) z Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół Cezas sp. z o.o. Białystok NIP 5422748462, na kwotę 3.372,03 zł. poz. księgowa 199 Zakupiono 9 szt. stołów i 18 szt. krzeseł jako wyposażenie klasy VIa/8 i VIa/9 wpisano do księgi inwentarzowej. Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

4. F99/10/2020 z dnia 19.10.2020 r. (brak daty wpływu) na kwotę 1.998,75 zł. poz. księgowa 256 na zakup szatkownicy elektrycznej i F101/10/2020 z dnia 20.10.2020 r. (brak daty wpływu) na kwotę 6.998,70 zł. poz. księgowa 256, na zakup kuchni gazowej z FHU GastroProdukt Rafał Mirek Olkusz.

Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktur w terminie. Wyposażenie zakupione na potrzeby kuchni i wpisano do księgi inwentarzowej.

5. WB 091/2020 z dnia 21.09.2020 r. poz. księgowa 217

Wypłacono Del 41/2020 z dnia 7.09.2020 przedłożona do rozliczenia 10.09.2020 r. dla Pani Marty Bartnik w kwocie 14,00 zł. Delegacja za wyjazd do Moniek własnym samochodem BMN67EL.

Wyliczenie delegacji $20 \times 0,7 = 14,00$ zł. Delegacja wypłacona zgodnie z Zarządzenie Nr 11/2016 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelne z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie podróży służbowej na terenie kraju.

6. WB 089/2020 z dnia 11.09.2020 r. poz. księgowa 214

Wypłacono F 16/2020 z dnia 10.09.2020 r. data wpływu 11.09.2020 r. z Mariusz Połuszejko – Usługi Stolarskie na kwotę 5.658,00 zł. Z opisu faktury wynika remont, zabudowa mebli w pokoju nauczycieli. Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

7. F 245/08/2020 z dnia 31.08.2020 data wpływu 31.08.2020 r. na kwotę 9.896,73 zł. poz. księgowa 208 na materiały budowlane zakupione od PUH BUDBAU Edward Bajkowski Mońki.

Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

8. WB 054/2020 z dnia 08.06.2020 r. poz. księgowa 147

Przelano środki ZFŚS na kwotę 46.224,00 zł. tj 75% odpisu na fundusz socjalny. Środki zwiększające ZFŚS zgodnie z art. 6 ust. 2 u.z.f.ś.s. winne być przekazane do dnia 31 maja danego roku co najmniej 75% odpisów i zwiększeń.

9. FVC2020/07340 z dnia 20.11.2020 (brak daty wpływu) na kwotę 2.350,00 zł. za szkolenie rady pedagogicznej – praca zdalna, poz. księgowa 273

Z przedłożonej listy obecności wynika, że w szkoleniu brało udział 15 osób w formie on-line.

Dyrektor przedstawiła oświadczenie z dnia 01.10.2020, że firma Biuro Plus jest upoważniona do przeprowadzania szkoleń z obsługi monitorów interaktywnych Avtek. Firmy Vidis S.A. Zgodnie z wymogami Art. 70a ust. 3a pkt. 1 KN. Firma VIDIS SA posiada w statucie stosowny zapis (pozaszkolne formy edukacji, pozaszkolne formy edukacji gdzie indziej niesklasyfikowane).

Faktura opisana i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktury w terminie.

10. WB 013/2020 z dnia 04.02.2020 r. poz. księgowa 34

Na podstawie czeku Nr 1014184705 pobrano środki finansowe w celu wypłaty stypendium motywacyjnego za I semestr roku szkolnego 2019/2020. Środki finansowe rozliczono na podstawie listy uczniów na której widnieje czytelny podpis ucznia odbierającego stypendium.

11. WB 017/2021 z dnia 13.05.2021 r. poz. księgowa 100 (rachunek ZFŚS)

Przelano kwotę pożyczki 3.000,00 zł. udzielonej z ZFŚS na podstawie „Umowy z przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe” zawartej w dniu 12.05.2021 r. Pożyczkę rozpatrzone na posiedzeniu Zespołu Doradczego ds. ZFŚS w dniu 12.05.2021 r. na podstawie wniosku pracownika o pożyczkę, następnie decyzją Dyrektora ZS w Kalinówce Kościelnej przyznano pożyczkę w kwocie 3.000,00 zł. Pożyczkę zaksięgowano na indywidualne konto pracownika „234-1/514”. Potrącenia rat pożyczki dokonywane są z wynagrodzenia pracownika.

12. WB 017/2021 z dnia 24.02.2021 r. poz. księgowa 38

W wyciągu wypłacono:

- opłacono F nr 25/2021 z dnia 15.02.2021 r. (data wpływu 18.02.2021 r.) na kwotę 1.000,00 zł. za obsługę informatyczną zgodnie z umową z dnia 10.08.2020 r. dla Klik Enter.pl (wydatek zgodny z zawartą umową).

- opłacono F139686/1/2021 z dnia 05.02.2021 r. (data wpływu 18.02.2021) kwotę 89,82 zł. za usługi telekomunikacyjne dla Telestrada SA, w tym kwota faktury 89,79 zł. oraz odsetki w kwocie 0,03 zł.,

- opłacono F Nr (brak) z dnia 23.02.2021 r. (data wpływu 24.02.2021 r.) kwotę 200,00 zł. za przeprowadzenie okresowej kontroli drożności przewodów kominowych dla Usługi Kominarskie Mariusz Marchel.

- opłacono F/000016/21 z dnia 16.02.2021 r. (data wpływu 18.02.2021 r.) kwotę 1.809,99 zł. dla PHU Adams Adam Skutnik. Zakupiono odśnieżarkę oraz olej.

- opłacono F Nr 4315/M/2021 z dnia 19.02.2021 r. (data wpływu 24.02.2021 r.) kwotę 249,48 dla MPO sp. z o.o. tytułem wywozu nieczystości stałych.

- opłacono F nr 20/8586/114R/FK/2021 z dnia 17.02.2021 r. (data wpływu 24.02.2021 r.) kwotę 26,46 dla PGE Dystrybucja,

- opłacono F nr 20/8587/115R/FK/2021 z dnia 17.02.2021 r. (data wpływu 24.02.2021 r.) kwotę 166,00 dla PGE Dystrybucja,

Ogółem wydatkowano kwotę 3.541,72 zł.

Wszystkie faktury są opisane i sprawdzona merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, opłata faktur w terminie z wyjątkiem faktury z Telestrady SA na kwotę 89,79 plus odsetki 0,03 zł., opłacono po terminie. Termin płatności na fakturze 20.02.2021 r. wpłynęła do OFK 18.02.2021 r. opłacona 24.02.2021 r. Wyposażenie zakupione w postaci odśnieżarki wpisano do księgi inwentarzowej.

13. Wynagrodzenia

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń nauczycielom zatrudnionym w Zespole Szkół w Kalinówce Kościelnej za m-czerwiec 2020 i luty 2021 roku. Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 26 nauczycielom - 23 Szkoły Podstawowej oraz 3 Przedszkola w Kalinówce Kościelnej.

Wynagrodzenia wypłacone zostały w oparciu o następujące akty prawne:

Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2019.2215 ze zm.)

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2014.416 ze zm.)

Uchwała nr XI/65/19 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 30 października 2019 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Knyszyn (Dziennik Urzędowy Województwa Podlaskiego z 2019 poz.5226, 2020 poz.881)

Sprawdzeniem objęto umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące, listy płac nauczycieli za miesiąc czerwiec 2020 r. z dnia 01.06.2020 r., dokumenty księgowe PK 142/1 i za miesiąc luty 2021 z dnia 01.02.2021 r. PK 22/1 oraz przelewy wynagrodzeń, składek Zus i podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wysokość wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli ustalona została zgodnie ze stopniem awansu zawodowego i poziomem wykształcenia w wysokościach minimalnych – zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego. Stwierdzono, że stawki poszczególnych pozostałych składników wynagrodzeń zostały przyznane i wypłacone zgodnie z obowiązującymi przepisami..

Czerwiec 2020

Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu. Listy płac opatrzone datą podpisywane były przez sporządzającego, głównego księgowego, oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrektora. Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości przeniesione na listę płac.

Ilość etatów jest zgodna z arkuszem organizacji na rok szkolny 2019/2020 –Aneks nr 4, zatwierdzonym 3 stycznia 2020 roku.

Wyplata wynagrodzeń dla wszystkich pracowników dokonywana jest bezpośrednio na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe. Porównano kwotę wynagrodzenia netto wynikającą z listy płac nr 2020/30 – 64335,67 zł z operacjami zapisanymi na wyciągu bankowym poz. 143 WB nr 052/2020 z dnia 01.06.2020 – 64335,67 .w tym zakresie uchybień nie stwierdzono. Naliczono wynagrodzenia nauczycielom na 01.06.2020 r. (PK 142/1) ogółem na kwotę 88424,75 zł.

Naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pobierane i odprowadzane od pracownika – 18908,58 zł.

Naliczono składki na ubezpieczenia społeczne – 15151,05 zł i Fundusz pracy odprowadzane przez pracodawcę – 1441,66 zł

Naliczono zasiłki -2299,80 zł

Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy naliczone na liście płac były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach ZUS DRA. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy przełane zostały terminowo – 30.06.2020 r. WB 064/2020

Naliczono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych- 5792,00 zł. Zaliczka została przełana do Urzędu Skarbowego terminowo – 30.06.2020 r. WB 064/2020

Naliczono dobrowolne potrącenia pracownicze od wynagrodzeń 1688,30 zł. Potrącenia przekazano terminowo - 01.06.2020 r WB 052/2020

Luty 2021

Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu. Listy płac opatrzone datą podpisywane były przez sporządzającego, głównego księgowego, oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrektora.

Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości przeniesione na listę płac.

Błędnie wypłacono dodatek wiejski dla Pani JF. W umowie o pracę z dnia 18 sierpnia 2020 bark jest przyznanego dodatku wiejskiego. Angaż zmieniający z dnia 15.09.2020 również nie zawiera dodatku wiejskiego, który wypłacany był od 9/20 do 8/21.

Ilość etatów jest zgodna z arkuszem organizacji na rok szkolny 2020/2021 –Aneks nr 3, zatwierdzonym 11 stycznia 2021 roku.

Wyplata wynagrodzeń dla wszystkich pracowników dokonywana jest bezpośrednio na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe. Porównano kwotę wynagrodzenia netto wynikającą z listy płac nr 2021/6 – 63056,24 zł z operacjami zapisanymi na wyciągu bankowym poz. 23 WB nr 011/2021 z dnia 01.02.2021 – 63056,24 .w tym zakresie uchybień nie stwierdzono . Naliczono wynagrodzenia nauczycielom na 01.02.2021 r. (PK 22/1) ogółem na kwotę 89352,09 zł.

Naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pobierane i odprowadzane od pracownika – 19176,35 zł.

Naliczono składki na ubezpieczenia społeczne – 15343,23 zł i Fundusz pracy odprowadzane przez pracodawcę – 1366,75 zł

Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy naliczone na liście płac były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach ZUS DRA. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy przebrane zostały terminowo – 26.02.2021 r. WB 019/2021
Naliczono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych- 5792,00 zł. Zaliczka została przebrana do Urzędu Skarbowego terminowo – 26.02.2020 r. WB 019/2021

Naliczono dobrowolne potrącenia pracownicze od wynagrodzeń 1568,50 zł. Potrącenia przekazano terminowo - 01.02.2021 r. WB 011/2021

Listy płac zaksięgowane zostały w księgach rachunkowych prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym. Ewidencja rozrachunków z pracownikami prowadzona była na koncie 231 Rozrachunki z pracownikami. Zapisy w ewidencji analitycznej wydatków w par. 4010 i 3020 dokonane zostały zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewów wynagrodzeń

Uwagi:

1. Przy zakupie drobnego sprzętu i wyposażenia zasadne byłoby przypisanie takich sprzętów jak laptop do konkretnej osoby.
2. Winne być zachowane terminy przekazania środków na ZFŚS zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Przed dokonanie opłaty i wprowadzeniem do rejestru księgowego każdy wydatek powinien być poddany kontroli formalno-rachunkowej przez głównego – księgowego lub innego upoważnionego pracownika co potwierdza, że dany wydatek mieści się w planie finansowym jednostki na dany dzień.
4. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie należy dopuszczać do sytuacji zapłaty odsetek za zwłokę za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Zalecenia:

Skorygować nienależnie wypłacony dodatek wiejski dla JF za okres od 9/20 do 8/21.
Dokonać zwrotu opłaconych odsetek.

Wnioski:

W wyniku dokonanej kontroli należy stwierdzić, że realizacja wydatków poprzedza jest wstępną kontrolą zasadności i celowości wydatków poza FVC/020/08183 oraz w sposób oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wydatki ujęte w jednostce mieszczą się w planie finansowych jednostki. Wydatki objęte kontrolą realizowane są w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań z niewielkimi wyjątkami opisanymi w poz. 12 odnośnie opłat faktury za usługi telekomunikacyjne.

W kontrolowanej grupie wydatków nie wystąpiły wydatki objęte procedurą określoną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty

30.000 euro, będący Załącznikiem do Zarządzenia Nr 12/2019 Dyrektora ZS w Kalinówce Kościelnej z dnia 30.08.2019 r.

Należy podjąć działania zmierzające do wyeliminowania stwierdzonych uwag wykonywania zadań zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz innych ustaw.



Edyta Roko

Monika Roko

Monika Roko

