

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej przez FIRMĘ **CURULIS sp. z o.o.** z siedzibą: ul. Pi. Wiosny Ludów 2, 61-831 Poznań, w dniach 9-11 i 16 maja 2018 r., w Szkole Podstawowej im. Księdza Arcybiskupa Antoniego Baraniaka w Mchach.

Przedmiot kontroli:

Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (kształcenie specjalne) oraz prowadzenia kadr jednostki.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa im. Księdza Arcybiskupa Antoniego Baraniaka w Mchach
Mchy 39, 63-130 Książ Wielkopolski

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Wyniki kontroli ujęto w następujących rozdziałach protokołu kontroli:

1. Ustalenia ogólne kontroli.
2. Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (kształcenie specjalne).
3. Prowadzenie kadr Szkoły.

1. Ustalenia ogólne kontroli:

Szkoła Podstawowa im. Księdza Arcybiskupa Antoniego Baraniaka zwana w dalszej części protokołu kontroli Szkołą, jest jednostką organizacyjną Gminy Książ Wielkopolski, działającą w formie jednostki budżetowej.

Dyrektorem Szkoły w okresie objętym kontrolą była Pani Barbara Kapturek.

P.O. Głównego Księgowego Szkoły do 31 sierpnia 2017 r. był Pan Jędrzej Pawłowski.

Od 1 września 2017 r. jednostką wyznaczoną do obsługi finansowej Szkoły jest Urząd Miejski w Książu Wlkp. (jednostka obsługująca). Jednostka obsługująca zapewnia obsługę płacową, obsługę finansową, obsługę księgową, obsługę sprawozdawczości, dokonywanie rozliczeń z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz realizację dochodów przysługujących jednostkom obsługiwanym (uchwała Rady Miejskiej Nr XXXII/223/2017 z 29 maja 2017 r.).

2. Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej nauki i metod pracy (kształcenie specjalne).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. ustalono, że w rozdziale 80150 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych* zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 235.349,37 zł które wykonano w wysokości 227.042,87 zł. Kontrolą objęto wydatki i koszty wyszczególnione w §§ 4170 (6.917,46 zł), 4210 (9.952,62 zł), 4240 (9.630,82 zł), 4260 (2.000 zł), 4270 (487 zł), 4300 (2.288,10 zł) i 4700 (245,20 zł).

Stwierdzono, że:

- na koncie 130-801-80150-4210-05 ujęto wydatek w kwocie 499,90 zł (dywan) DK/00543 z 5 października 2017 r. którego nie uwzględniono na koncie kosztowym 401-801-80150-4210-05 – różnica 499,90 zł;
- na koncie 130-801-80150-4240-05 uwzględniono tylko część wydatku w kwocie 391,98 zł (sprzęt grający) – DK/00722 z 11 grudnia 2017 r. który w kwocie 861,97 (radioodtwarzacz, mini wieża) – DK/00791 z 27 grudnia 2017 r. został ujęty na koncie 401-801-80150-4240-05 (różnica 469,99 zł).

Z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) wynika, że *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco*

oraz Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Z oświadczenia złożonego przez Głównego Księgowego ds. jednostek obsługiwanych, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli wynikało, że: Zaksięgowano DK/00722 z dnia 11.12.2017 dotyczące przelewu wydatku za fak. PRO FORMA nr 4808060 na rozdz. 801-80150-4240 – kwota 391,98 zł, 801-80110-4210 – kwota 469,99 zł. W dniu 27 grudnia 2017 DK/00791 zaksięgowano oryginał faktury w koszty rozdział 801-80150-424 kwotę 861,97.

- na fakturze o nr 5030536302 z 11 sierpnia 2017 r. na kwotę 11.369,90 zł za 42 podręczniki język polski – cena za 1 podręcznik 23,10 zł, 41 podręczniki matematyka – cena za 1 podręcznik 24,10 zł, 42 podręczniki biologia – cena za 1 podręcznik 24,10 zł, 42 podręczniki chemia – cena za 1 podręcznik 24,10 zł, 42 podręczniki fizyka – cena za 1 podręcznik 22,10 zł, 42 podręczniki geografia – cena za 1 podręcznik 24,10 zł, 42 podręczniki historia – cena za 1 podręcznik 23,10 zł, 42 podręczniki wiedza o społeczeństwie – cena za 1 podręcznik 15 zł, 41 podręczniki edukacja dla bezpieczeństwa – cena za 1 podręcznik 15 zł, 42 podręczniki informatyka – cena za 1 podręcznik 7,20 zł, 42 podręczniki język angielski – cena za 1 podręcznik 23,10 zł, 42 podręczniki język niemiecki – cena za 1 podręcznik 23,10 zł, 40 podręczniki chemia – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 40 podręczników geografia – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 40 podręczników język angielski – cena za 1 podręcznik 6,18 zł i 40 podręczników język niemiecki – cena za 1 podręcznik 6,18 zł zawarto opis: (...) Kwota 539,46 zł dot. zakupu dla ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Z opisu faktury wynika, że uczniowi posiadającemu orzeczenie wydano dwa komplety książek – jeden komplet książek to wartość 272,82 zł;
- na fakturze o nr 5030537728 z 16 sierpnia 2017 r. na kwotę 4.541,24 zł za 28 podręczników język polski – cena za 1 podręcznik 21,90 zł, 28 podręczników matematyka – cena za 1 podręcznik 21,90 zł, 28 podręczników przyroda – cena za 1 podręcznik 21,20 zł, 28 podręczników historia i społeczeństwo – cena za 1 podręcznik 21,20 zł, 28 podręczników plastyka – cena za 1 podręcznik 7 zł, 28 podręczników zajęcia komputerowe – cena za 1 podręcznik 8 zł, 28 podręczników zajęcia techniczne – cena za 1 podręcznik 9,40 zł, 28 podręczników język angielski – cena za 1 podręcznik 21 zł, 14 podręczników muzyka – cena za 1 podręcznik 7 zł, 13 podręczników muzyka – cena za 1 podręcznik, 27 podręczników język polski – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 27 podręczników matematyka – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 27 podręczników historia i społeczeństwo – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 27 podręczników język angielski – cena za 1 podręcznik 6,18 zł zawarto opis: (...) Kwota 326,64 zł dot. zakupu dla ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – jeden komplet to wartość 170,32 zł;
- na fakturze o nr 5030536717 z 14 sierpnia 2017 r. na kwotę 889,92 zł za 36 podręczników matematyka – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 36 podręczników biologia – cena za 1 podręcznik 6,18 zł, 36 podręczników chemia – cena za 1 podręcznik 6,18 zł i 36 podręczników język angielski – cena za 1 podręcznik 6,18 zł zawarto zapis: Ćwiczenia dla ucznia klasy II Gimnazjum zostały zakupione ze środków dotacji celowej MEN przeznaczonej na wyposażenie szkół w materiały szkoleniowe. Ćwiczenia zostały wydane uczniowi – wykaz wydanych ćwiczeń stanowi załącznik do opisu faktury. Kwota 49,44 zł dot. zakupu dla ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Z opisu faktury wynika, że uczniowi posiadającemu orzeczenie wydano dwa komplety książek 6,18 x 4 x 2 = 49,44 zł;

Z oświadczenia złożonego przez Dyrektora Szkoły, które stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli wynikało, że: 1. F-5030536717 z dnia 14-08-2017 do kwoty 49,44 błędnie ujęto zapis dla ucznia winno być dla 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. 2. F-5030537728 z dnia 16-08-2017 do kwoty 326,64 zł błędnie ujęto zapis dla ucznia winno być dla dwóch uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 3. F-5030536302 z dnia 11-08-2017 do kwoty 539,46 błędnie ujęto zapis dla ucznia winno być dla 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz, że kwota 6,18 za ćwiczenia pokryto ze środków szkoły. W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że Samorząd ma obowiązek wydatkować środki otrzymane w subwencji na kształcenie specjalne, ale określenie sposobu i formy realizacji tego obowiązku pozostawiono w gestii samorządów. Przyjęta metoda musi być adekwatna do specyfiki funkcjonowania danej jednostki oraz powinna umożliwiać właściwe przyporządkowanie wydatków na ten cel.

3. Prowadzenie kadr Szkoły:

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone nauczycielom zatrudnionym w Szkole w miesiącach styczeń-grudzień 2017 r oraz godziny ponadwymiarowe w miesiącach wrzesień-grudzień 2017 r. Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 4 nauczycielom (Pani E.F., Pani J.K.

Panu S.Ł. oraz Pani A.P. (zwolniona 23 czerwca 2017 r.)). Wg stanu na 31 grudnia 2017 r. w Szkole zatrudnionych było 22 nauczycieli a 5 nauczycieli zostało w 2017 r. zwolnionych.

Wynagrodzenia wypłacano w oparciu o warunki płacy ustalone na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Książu Wlkp. tj.

- uchwałę Nr 174/2012 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 17 grudnia 2012 r. ustalającą regulamin wynagradzania nauczycieli szkół prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp. oraz uchwały nr XLV/294/2014 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 29 września 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp.;
- uchwałę Nr XLII/277/2014 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 28 kwietnia 2014 r. ustalającą regulamin przyznawania dodatku mieszkaniowego nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp.;

na arkuszy organizacyjnych Szkoły Podstawowej im. Ks. Abp. A. Baraniaka w Mchach (na poszczególne okresy) oraz na podstawie ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 20 marca 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy a także wykazów godzin ponadwymiarowych za miesiące wrzesień-grudzień 2017 r. – sporządzonych przez Dyrektora Szkoły.

W trakcie kontroli ustalono, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli ustalona została przez pracodawcę w sposób prawidłowy. Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy płac sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków pracy i inne (...)). Listy płac sporządzone zostały w formie wydruku komputerowego. Listy wynagrodzeń zatwierdzone zostały do wypłaty przez Dyrektora i Głównych Księgowych (Szkoły do 31 sierpnia 2017 r. i Jednostki obsługującej od 1 września 2017 r.). Na listach widnieją daty sporządzenia oraz podpisy osób sporządzających i zatwierdzających listy. Wynagrodzenia były wypłacane nauczycielom miesięcznie z góry. Składniki wynagrodzenia nauczycieli (godziny ponadwymiarowe), których wysokość może być ustalana jedynie na podstawie już wykonanych prac oraz dodatek mieszkaniowy wypłacano z dołu, pod koniec miesiąca. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym ustalenia zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Oświadczenie Głównej Księgowej ds. Jednostek Obsługiwanych.
2. Oświadczenie Dyrektora Szkoły.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami przekazano Dyrektorowi Szkoły.

Książ Wielkopolski, 23 maja 2018 r.

Dyrektor
mgr Barbara Kaptur

Kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Ks. Abp. Antoniego Baraniaka
w Mchach
Mchy 39, 63-130 Książ Wlkp.
tel. 61 2819498
NIP 7851754895 REGON 001226485

z up. Prezesa Zarządu
Barbara Samytková

Kontrolujący

CURULIS Sp. z o.o.

Pl. Wiosny Ludów 2

61-831 Poznań

NIP: 7831691499 Regon: 302201928

KRS: 0000432301

OŚWIADCZENIE

Zaksięgowano DK/00722 z dnia 11.12.2017
dotyczące przelewu wypłatki za Fak. PRO FORMA
nr 4808060 na rozrót:

801-80150-4240 - kwota 391,98

801-80110-4210 - kwota 469,99

w dniu 27.12.2017 DK/00791 zaksięgowano
ORGIVAK Fak. w Koszty rozrót. 801-80150-424
kwota 861,97.

Główny księgowy
ds. jednostek obsługiwanych
Mariola Kolańska
Mariola Kolańska



