

Cieszyn, dnia 19 luty 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Rolniczych w Międzywiciu**
ul. Malinowa 10, nazywanym w dalszej części ZSR lub Jednostką,
w dniach od 12 do 14 lutego 2014 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| 1. Tomasz Kruszy | Kierownik Biura Skarg i Kontroli |
| 2. Beata Malec | Inspektor Biura Skarg i Kontroli |

działający na podstawie **Upoważnienia nr 4/14** Starosty Cieszyńskiego z dnia 11.02.2014 r.

Celem kontroli było sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2013 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce.

Stanowisko Dyrektora ZSR w Międzywiciu zajmuje od dnia 1 września 2007 r. **Pan Jan Delong**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od dnia 16 marca 2007 r. **Pani Agata Sztefek**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2013 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2013 r.**
4. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

1. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Rolniczych w Międzywiciu realizuje cele i zadania określone w *ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 22.06.2009 r. tekst jednolity z późn. zm. W skład szkoły wchodzi:

- Technikum 4-letnie,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa 2 lub 3-letnia,
- Szkoła Policealna
- Szkoła prowadzi Ośrodek Doskonalenia Zawodowego.

Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

W jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Zasady rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r. w tym:
 - zakładowy plan kont
 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
 - instrukcja kasowa,
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania,
 - instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia,
 - regulamin kontroli wewnętrznej
- *Zasady ewidencjonowania składników majątkowych* wprowadzone zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 03.01.2011 r.
- *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej kwoty 14 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 02.01.2009 r.
- *System kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Zarządzanie ryzykiem* wprowadzone zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Zasady etyki zawodowej* wprowadzone zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Polityka bezpieczeństwa* wprowadzona zarządzeniem nr 7/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym* wprowadzona zarządzeniem nr 7/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Instrukcja kancelaryjna* wprowadzona zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 05.04.2012 r.
- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 14.04.2013 r.
- *Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych* brak zarządzenia wprowadzającego.

Organizacja rachunkowości

Pani Agata Sztefek (Główny Księgowy) zatrudniona na stanowisku od 16.03.2007 r. na pełny etat. W aktach osobowych znajduje się powierzenie obowiązków głównego księgowego osobnym pismem z dnia 05.04.2012 r.

Obowiązki kasjera pełni Pani Bożena Chałupska (sekretarz). Przydział czynności kasjera został stwierdzony pismem z dnia 05.04.2012 r.

Księgi rachunkowe w sprawdzonym okresie były prowadzone za pomocą programu komputerowego VULCAN - Finanse- Optimum, wersja 3.56 – Zarządzenie Wewnętrzne nr 1/2007 z dnia 02.01.2007 r.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w okresie od 11 do 15 kwietnia 2013 r. i dotyczyła „analizy dochodów i wydatków z uwzględnieniem przestrzegania kontroli finansowej, stopnia i sposobu wdrożenia kontroli zarządczej oraz realizacji zaleceń pokontrolnych”. W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia i

nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą, w związku z tym sporządzono zalecenia pokontrolne SK.1711.8.2013 z dnia 10.05.2013 r. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 wpłynęła do tut. Urzędu w dniu 29.01.2014 r.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce funkcjonuje *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w ZSR w Międzyświeciu*. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że wzór ogłoszenia naboru na wolne stanowisko pracy, stanowiący zał. nr 3 do Regulaminu naboru jest zgodny z art. 13 ups. Protokół z przeprowadzonego naboru kandydatów stanowi załącznik nr 8 do w/w regulaminu i spełnia on wymogi zawarte w art. 14 ustawy o pracownikach samorządowych.

W okresie obowiązywania w/w procedury przeprowadzono jeden nabór na stanowisko starszy specjalista ds. finansowych. W dniu 30 września 2013 r. zostało sporządzone ogłoszenie Dyrektora ZSR w Międzyświeciu. Do w/w ogłoszenia dołączono formularz *opis stanowiska* zgodnie z wewnętrzną procedurą. Według udostępnionej listy, warunki formalne spełniło 4 osoby i z nimi została przeprowadzona rozmowa kwalifikacyjna i ocena merytoryczna. Na podstawie w/w rozmowy kwalifikacyjnej i oceny została wyłoniona Pani Marzena Madecka. Nabór odbył się zgodnie z wewnętrzną procedurą.

Ocena pracowników samorządowych

„Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych w ZSR w Międzyświeciu”. Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) Dyrektor jednostki określił w drodze zarządzenia sposób dokonywania okresowych ocen, okresy za które jest sporządzana ocena, kryteria na podstawie których jest sporządzana ocena oraz skalę ocen biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen oraz specyfikę funkcjonowania jednostki. Do Regulaminu opracowano wykaz kryteriów, arkusz samooceny i kartę oceny pracy. Szczegółowy opis dokonywania oceny dla poszczególnych pracowników został opisany w poprzednim protokole. Brakujące oceny okresowe zostały uzupełnione

Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego została przeprowadzona w 2011 r. i została szczegółowo opisana w protokole kontroli z 2013 r. Brakujący protokół kończący inwentaryzację został uzupełniony w 2013 r.

Druki ścisłego zarachowania

W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującym księgę druków ścisłego zarachowania prowadzoną od 01.01.2014 r. wpisywane są do niej druki KP budżet, KP dochody, KP fundusz socjalny, kwitariusz przychodowy.

Księga ta jest prowadzona w sposób niezgodny z wewnętrznymi regulacjami opisanymi w Instrukcji w sprawie zasad obiegu i kontroli dowodów i dokumentów księgowych oraz

Instrukcji ewidencji formularzy druków ścisłego zarachowania wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r.

Nadzór pedagogiczny

Nadzór pedagogiczny w placówkach oświatowych jest elementem kontroli zarządczej. Zgodnie z § 21 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 7.10.2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (DZ. U. Nr 168, poz. 1324) Dyrektor szkoły lub placówki publicznej opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do dnia 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan. Natomiast stosownie do § 22 do dnia 31 sierpnia każdego roku dyrektor szkoły lub placówki publicznej przedstawia radzie pedagogicznej wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego.

W trakcie analizy Księgi protokołów stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2012/2013 zostało przedstawione Radzie Pedagogicznej w dn. 30.08.2013 r. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2013/2014 został podpisany przez Dyrektora Jednostki i przedstawiony Radzie Pedagogicznej w dniu 13.09.2013 r.

2. Wydatki w Jednostce w 2013 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 547/ZP/IV/13 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2013:

• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	2 457 968,00 zł
• w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów	900,00 zł
• w rozdziale 80195 Pozostała działalność	19 774,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 2 500,00 zł Uchwałą nr 581/ZP/IV/13 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 07.03.2013 r.

Pan Jan Delon Dyrektor ZSR w Międzywiciu został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 568/ZP/IV/13 z dnia 21.02.2013 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSR w Międzywiciu na 31.12.2013 r. wyniósł:

• w rozdziale 80130 –	2 426 607,00 zł
• w rozdziale 85415 -	900,00 zł
• w rozdziale 80146 -	1 980,00 zł
• w rozdziale 80195 -	180 144,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2013 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

• w rozdziale 80130 –	2 425 733,48 zł
• w rozdziale 85415 -	900,00 zł
• w rozdziale 80146 -	1 980,00 zł
• w rozdziale 80195 -	21 322,00 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wrywkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr STH/1087/13 z dnia 30.04.2013 r. na kwotę 133,93 zł (farby i pędzle) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 210/2013 z dnia 25.04.2013 r. na kwotę 329,70 zł (zakup piasku) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30691298/04/13 z dnia 25.04.2013 r. na kwotę 88,56 zł (telefony PLAY) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 015/04/2013 z dnia 12.04.2013 r. na kwotę 727,62 zł (akcesoria komputerowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKA08083265/004/13 z dnia 09.04.2013 r. na kwotę 402,87 zł (telefony Orange) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/075/2013 z dnia 05.04.2013 r. na kwotę 30 000,00 zł (za i etap egzaminu zawodowego) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/B/198/04/2013 z dnia 04.04.2013 r. na kwotę 218,35 zł (ZA PŁYTY CD) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 13/2013 z dnia 31.03.2013 r. na kwotę 4 844,98 zł (za przewóz osób) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2/4085/74R/2013 z dnia 27.03.2013 r. na kwotę 15 845,28 zł (za prąd) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 00539/2013 z dnia 15.03.2013 r. na kwotę 105,26 zł (części samochodowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 027/03/2013 z dnia 15.03.2013 r. na kwotę 278,50 zł (części komputerowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 0148/13/fvs z dnia 06.03.2013 r. na kwotę 571,37 zł (za środki czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 6/2013 z dnia 28.02.2013 r. na kwotę 2 549,99 zł (za przewóz osób) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr RA/8/2013 z dnia 20.02.2013 r. na kwotę 320,00 zł (za ulotki informacyjne) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z3/834/2013 z dnia 07.02.2013 r. na kwotę 88,56 zł (telefony PLAY) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/67/2013 z dnia 01.02.2013 r. na kwotę 396,06 zł (za remont) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 019/01/2013 z dnia 14.01.2013 r. na kwotę 356,70 zł (za naprawę komputera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2/4085/81R/2013 z dnia 29.10.2013 r. na kwotę 2 952,70 zł (za energię elektryczną) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 72/2013 z dnia 07.10.2013 r. na kwotę 685,11 zł (za przegląd przewodów kominowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 51/09 z dnia 30.09.2013 r. na kwotę 133,40 zł (zakup przedmiotów remontu pomieszczeń) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 69/D2/09/2013 z dnia 23.09.2013 r. na kwotę 121,77 zł (za usługę hostingową) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr FKA08083265/009/13 z dnia 09.09.2013 r. na kwotę 351,67 zł (za usługę telekomunikacyjną Orange) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT 63/07 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 197,60 zł (zakup narzędzi) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 026/07/2013 z dnia 13.07.2013 r. na kwotę 1 391,02 zł (zakup tonerów) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 772/2013 z dnia 27.12.2013 r. na kwotę 901,80 zł (za wywóz ścieków) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Zamówienia poniżej 14 000 euro

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej kwoty 14 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 02.01.2009 r.

Wg powyższego regulaminu dla zamówień o wartości szacunkowej przekraczających kwotę 12 000 zł zamawiający dokonuje analizy rynku, publikuje ogłoszenie lub zwraca się do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców z zaproszeniem do składania ofert. Oferty muszą być składane w formie pisemnej. Wybiera się najkorzystniejszą ofertę z co najmniej dwóch złożonych. Umowę sporządza się w formie pisemnej, po dokonanym wyborze zamawiający sporządza notatkę.

W przypadku zamówienia w kwocie od 6 000 do 12 000 zł zamawiający analizuje rynek, zwraca się do trzech wykonawców lub analizuje dostępne cenniki, spośród co najmniej dwóch wybiera najkorzystniejszą ofertę i składa zamówienie. Z przeprowadzonego postępowania sporządza się notatkę.

W przypadku zamówienia poniżej kwoty 6 000 zł stosuje się metodę uproszczoną, nie ma obowiązku sporządzania dokumentacji z przeprowadzonego postępowania.

Na podstawie powyższego regulaminu w 2012 roku w jednostce przeprowadzono 3 postępowania poniżej kwoty 14 000 euro.

I postępowanie dotyczyło dowozu młodzieży ze Strumienia do szkoły w Międzywiciu w okresie od 01.09.2013 r. do 30.04.2014 r.

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w kwocie 40 000 zł. Zamawiający w dniu 04.07.2013 r. złożył pisemnie zapytania ofertowe do trzech wykonawców:

- Usługi Transportowe DAS II, Dębowiec
- Usługi Autokarowe „TRANSZUR II”, Bąków
- Przedsiębiorstwo Komunikacyjne „TRANSKOM”, Skoczów

Oferty złożyły:

- Usługi Autokarowe „TRANSZUR II”, Bąków – na kwotę 236,11 zł netto (255,00 zł brutto)
- Przedsiębiorstwo Komunikacyjne „TRANSKOM”, Skoczów – na kwotę 357,00 zł netto (385,56 zł brutto)

W dniu 17.07.2013 r. porównano oferty i dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej, wybrano Firmę „TRANSZUR II” z Bąkowa. Z postępowania sporządzono notatkę. W dniu 02.09.2013 r. podpisano umowę z wykonawcą.

Faktura VAT nr 74/2013 z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 5 609,97 zł (22x255,00 zł)

Faktura VAT nr 67/2013 z dnia 30.09.2013 r. na kwotę 5 354,97 zł (21x255,00 zł)

Faktura VAT nr 82/2013 z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 3 824,98 zł (15x255,00 zł)

Faktura VAT nr 79/2013 z dnia 30.11.2013 r. na kwotę 4 844,98 zł (19x255,00 zł)

II postępowanie dotyczyło o transportu młodzieży w dniu 18.01.2014 r. na miejsce stażu we Włoszech oraz powrotu w dniu 08.02.2014 r.

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w kwocie 20 000 zł. Zamawiający w dniu 17.12.2013 r. złożył pisemnie zapytania ofertowe do trzech wykonawców:

- Usługi Transportowe DAS II, Dębowiec
- Z.U.T. Daltrans, Bąków
- P.W. „WOJ.-TUR”, Jasienica

Oferty złożyły:

- Z.U.T. Daltrans, Bąków – na kwotę 18 988,89 zł netto (19 000,00 zł brutto)
- P.W. „WOJ.-TUR”, Jasienica – na kwotę 18 240,74 zł netto (19 700,00 zł brutto)

W dniu 20.12.2013 r. porównano oferty i dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej, wybrano Firm Daltrans z Bąkowa. Z postępowania sporządzono notatkę. W dniu 08.01.2014 r. podpisano umowę z wykonawcą.

Faktura VAT nr 9/02/2014 z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 19 000 zł brutto.

III postępowanie dotyczyło renowacji parkietu i malowanie hali warsztatów

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w kwocie 12 000 zł. Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, iż zapytania ofertowe były realizowane telefonicznie z dwoma wykonawcami, którzy złożyli następujące kosztorysy ofertowe:

- ZMT Stanisław Stęchły, Wisła Mała – na kwotę 11 365,60 zł netto (13 979,69 zł brutto)
- Faktoria Sp.j. Szafarczyk, Golasowice – na kwotę 13 479,00 zł netto (16 579,17 zł brutto)

W dniu 16.12.2013 r. porównano oferty i dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej, wybrano Firmę ZMT Stanisław Stęchły z Wisły Małej. Z postępowania sporządzono notatkę. Nie sporządzono umowy z wykonawcą pomimo iż postępowanie dotyczyło usług remontowych.

Faktura VAT nr 21/2013 z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 13 979,69 zł brutto (zapłacone z dochodów jednostki).

3. Dochody Jednostki w 2013 roku

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2013 został określony w Uchwale Budżetowej na 2013 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XXVIII/239/12 z dnia 27.12.2012 r.

- Rozdział 80130 Szkoły zawodowe 47 100,00 zł

Na podstawie Uchwały nr 568/ZP/IV/13 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 21.02.2013 r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych w roku budżetowym 2013.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 49 928,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 41 806,74 zł

W oparciu o sprawozdanie roczne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

Stan środków pieniężnych na początek okresu – 42,29 zł
§0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2013 r. na kwotę 9,00 zł
§0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2013 r. na kwotę 28 059,89 zł
§0830 wpływy z usług – wykonanie w 2013 r. na kwotę 10 674,68 zł
§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2013 r. na kwotę 235,74 zł
§0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 150,00 zł
§0970 wpływy z różnych dochodów - wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 677,43 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:
§2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 42,29 zł
§4170 wynagrodzenia bezosobowe – wykonanie w 2013 r. na kwotę 970,00 zł
§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2013 r. na kwotę 13 245,06 zł
§4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - wykonanie w 2013 r. na kwotę 939,11 zł
§4260 zakup energii- wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 998,57 zł
§4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2013 r. na kwotę 14 127,29 zł
§4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2013 r. na kwotę 4 546,62 zł
§4420 podróże służbowe zagraniczne – wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 910,45 zł
§4480 podatek od nieruchomości – wykonanie w 2013 r. na kwotę 744,00 zł
§4530 podatek od towarów i usług (VAT) – wykonanie w 2013 r. na kwotę 639,54 zł
§4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 660,00 zł

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 26,10 zł

Sprawdzono m.in. następujące dowody księgowe:

Faktura VAT nr 52/03/2013 z dnia 29.03.2013 r. na kwotę 216,00 zł (wynajem autobusu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 268/2013 z dnia 24.05.2013 r. na kwotę 864,00 zł (wywóz ścieków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr PS/347/05/07/2013 z dnia 05.07.2013 r. na kwotę 1 696,00 zł (zakup biletów lotniczych do Francji dla dwóch osób), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 09-108/566/13 z dnia 26.06.2013 r. na kwotę 602,70 zł (ogłoszenie prasowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 475/2013 z dnia 23.08.2013 r. na kwotę 901,80 zł (wywóz ścieków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr HSWO/FB/142/2013/0001339 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 889,50 zł (opłata za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 26/09/2013 z dnia 05.09.2013 r. na kwotę 738,00 zł (za przegląd pieca), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr U/01/10/2013 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 660,00 zł (kurs języka migowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 402/2013/M z dnia 10.10.2013 r. na kwotę 319,80 zł (zakup tonerów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr FA/2013/11/000406 z dnia 22.11.2013 r. na kwotę 1 085,38 zł (zakup wyposażenia do sali technologicznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr FVKL/13/7500 z dnia 04.12.2013 r. na kwotę 1 707,52 zł (zakup wyposażenia na warsztaty szkolne), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 1046/FH/13 z dnia 19.09.2013 r. na kwotę 270,00 zł (zakup pilek), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 05.04.2012 r.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 29/2013 z dnia 28.05.2013 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu dla emerytów w kwocie 14 831,00 zł (rozdział 80195) oraz 66 516,00 zł (rozdział 80130) pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 65/2013 w dniu 27.09.2013 r. 25% dla emerytów w kwocie 4 943,00 zł (rozdział 80195) i w kwocie 18 122,00 zł (rozdział 80130).

W szkole został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2013, który przewidywał kwotę dochodów i wydatków w wysokości 236 834,18 zł.

Bilans otwarcia na koncie 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosił na dzień 01.01.2013 r. 132 422,18 zł

Saldo początkowe na rachunku funduszu wynosiło 39 403,18 zł

Faktura VAT nr P023/2013 z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 124,00 zł (zakupiono kielbasy i opakowania), opis na dowodzie księgowym: dzień edukacji.

Rachunek nr 30/10/2013 z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 45,50 zł (usługa gastronomiczna), opis na dowodzie księgowym: dzień edukacji.

Faktura VAT nr 23/13 z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 220,00 zł (konsumpcja), opis na dowodzie księgowym: zakończenie roku szkolnego.

Faktura VAT nr 202/s z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 145,00 zł (ciastka), opis na dowodzie księgowym: zakończenie roku szkolnego.

Faktura VAT nr 11/2013 z dnia 28.06.2013 r. na kwotę 1088,00 zł (usługa gastronomiczna), opis na dowodzie księgowym: spotkanie na zakończenie roku szkolnego.

Faktura VAT nr 2013/11/2622KRA z dnia 06.11.2013 r. na kwotę 1560,00 zł (bilety), opis na dowodzie księgowym: wyjazd do opery krakowskiej.

Faktura VAT nr 339/2013 z dnia 29.11.2013 r. na kwotę 1200,00 zł (wynajem autobusu), opis na dowodzie księgowym: wyjazd do opery krakowskiej.

Opisy na w/w dowodach księgowych nie wskazują na to, aby wydatek był zgodny z ustawą o ZFŚS.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Nr 1. – Pan Jerzy Nogowczyk

Nr 2. – Pan Jan Delong

Starosta, a/a SK

Dyrektor ZSR w Międzywiciu

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
ZSR w Międzywiciu
Jan Delong
mgr inż. Jan Delong

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomáš
Tomáš

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
Benta
Benta