



Urząd Miejski w Gliwicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW.1711.2.10.2015

Gliwice, 11.06. 2015 r.

nr kor. UM-276284/2015



PROTOKÓŁ KONTROLI

I. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14 w Gliwicach przy ul. Przedwiośnie 2.
2. Forma organizacyjna: jednostka budżetowa.
3. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
 - pan Andrzej Beżański pełniący funkcję dyrektora na podstawie Zarządzenia nr PM-1146/11 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 26 sierpnia 2011 r. od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2016 r.

II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
 - art. 69 ust. 1 pkt. 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z r. 2013 poz. 885 z późn. zm.),
 - art. 34a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z r. 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
 - upoważnienie Prezydenta Miasta Gliwice nr KAW.1711.2.10.2015 z dnia 9 kwietnia 2015 r.
2. Przedmiot kontroli:

Ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodność gospodarowania finansami z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z r. 2013 poz. 885 z późn. zm.), przestrzeganie polecenia służbowego Prezydenta Miasta nr 5/14.
3. Termin przeprowadzenia kontroli: od 13 kwietnia 2015 r. do 20 maja 2015 r.
4. Przeprowadzający kontrolę:
 - Katarzyna Stefańska – kierujący zespołem,
 - Dorota Opiela,
 - Paweł Rutecki.
5. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola wyrywkowa i dokumentalna.
6. Zakres kontroli.

Kontrolą objęto:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości bilansowej 167.913,66 zł (netto),
- należności z tyt.:
 - ✓ opłat za korzystanie ze stołówki szkolnej o łącznej wartości 1.716,00 zł,
 - ✓ opłat z tytułu umów najmu o łącznej wartości 7.342,00 zł,
- wydatki o łącznej wartości 680.818,91 zł.

III. Ustalenia kontrolne.

1. Zgodność gospodarowania finansami w zakresie wydatkowania środków budżetowych z ustawą o finansach publicznych oraz przestrzeganie polecenia służbowego nr 5/14.

1. 1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały powierzone z dniem 2 września 2013 r. pani Barbarze Pilch zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego.

W jednostce zgodnie z poleceniem służbowym 5/14 wprowadzono mechanizmy:

- a) zapewniające dokumentowanie sposobu monitorowania stopnia wykonania planów finansowych na etapie zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków – z objętej kontrolą dokumentacji (opisanej w dalszej części protokołu) wynika, że:
 - główna księgowa potwierdza pisemnie fakt przeprowadzenia wstępnej kontroli finansowej zawieranych umów oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wydatków,
 - prowadzona jest ewidencja zaangażowania zgodnie z obowiązującymi przepisami (za wyjątkiem przypadków opisanych na **str. 3 i 4** protokołu kontroli),
- b) uniemożliwiające jednoosobowe wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych jednostki – (**zał. nr 1**),
- c) zapewniające ciągłość działania w zakresie terminowego regulowania zobowiązań finansowych (**zał. nr 1**),
- d) zapewniające zamykanie ksiąg rachunkowych na zasadach określonych ustawą – ostatni zamknięty rok – 2013),
- e) zapewniające kompletną archiwizację ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowo-księgowej – ostatnia archiwizacja ksiąg rachunkowych została przeprowadzona za rok 2013 w formie przewidzianej w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości. Dokumentacja finansowo – księgowa przechowywana jest w księgowości w szafach zamykanych na klucz. Dokumentacja za rok 2013 r. została przekazana do archiwum zakładowego przez głównego księgowego.

Z objętej kontrolą dokumentacji (opisanej w dalszej części protokołu) wynika, że w jednostce wprowadzono zasady opisywania dowodów źródłowych zgodnie z poleceniem służbowym 5/14.

Do prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej wykorzystuje się następujące programy (**zał. nr 2**):

- a) program księgowy OPTIVUM wersja 13.00.0000 (licencja 6015),
- b) program płacowy SQOLA wersja 6.80 (licencja nr 53/2013/ASA/QNT),

na które jednostka zgodnie z poleceniem służbowym 5/14 posiada aktualne licencje. Ww. programy i ich wersje zostały wskazane w polityce rachunkowości.

W jednostce w dniu 13 maja 2014 r. zarządzeniem kierownika jednostki nr 3/2014 r. wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys euro. Jednocześnie straciło moc poprzednie zarządzenie nr 5/2008 z dnia 25 kwietnia 2008 r.

1.2. Wiarygodność sprawozdań

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do czerwca 2014 r. (zał. nr 3) wykazano dane dotyczące planów, wydatków i zaangażowania zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 980, 130 oraz 998. Dla ww. kont prowadzona jest ewidencja analityczna zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wydatków i zaangażowania nie przekraczały ustalonych planów finansowych, za wyjątkiem zaangażowania, tj.:

rozdział	paragraf	plan	zaangażowanie	różnica
80110	4260	267.400,00	272.724,36	5.324,36
80120	4210	1.200,00	1.376,60	176,60
80120	4280	250,00	280,00	30,00

Jednostka w 2014 r. na dzień 30 czerwca 2014 r. planowała wydatki dotyczące § 4260 i § 4210 w różnych rozdziałach, zarówno z wydatków budżetowych jak i wydzielonego rachunku dochodów. Łączna wartość w powyższych paragrafach wynosiła (zał. nr 4):

paragraf	plan	zaangażowanie	różnica
4260	307.900,00	302.087,76	5.812,24
4210	33.742,00	16.908,64	16.833,36

Wykazane w sprawozdaniach za ten okres wydatki dot. ww. paragrafów nie przekraczały planów finansowych.

Zaangażowanie przekroczyło ustalony plan finansowy w § 4280. Z wyjaśnienia kierownika jednostki wynika, że powyższe związane było z błędnie zaksięgowaną umową o pracę i zostało skorygowane w sprawozdaniu za trzeci kwartał 2014 r. (zał. nr 4).

Ewidencja planów finansowych (zał. nr 5), wydatków i zaangażowania prowadzona jest na bieżąco i rzetelnie, a ujęte w niej dane zostały zakwalifikowane do prawidłowego okresu sprawozdawczego, za wyjątkiem przypadków opisanych w poniższych uwagach.

Podstawa dokonanych ustaleń:

- plan finansowy – konto 980 – rozdział 80110,
- dowody księgowe przedstawione w poniższej tabeli na str. 5 protokołu kontroli,
- zaangażowanie – konto 998:
 - rozdział 80110 - § 4170, § 4270 i 6050.

Uwagi:

1) W zakresie zaangażowania (zał. nr 6):

- a) prowadzenie ewidencji na koncie 998 po stronie Ma w rozdziale 80110 nie na bieżąco, co skutkowało zakwalifikowaniem zaangażowania do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego, np.:
 - ✓ umowę z 6 listopada 2014 r. na kwotę 25.461,00 zł zaewidencjonowano na koncie 998 w § 6050 w grudniu,
 - ✓ umowę zlecenie nr KA/1162/1/14 z 27 stycznia 2014 r. na kwotę 400,00 zł zaewidencjonowano na koncie 998 w § 4170 w lutym,
 - ✓ umowę zlecenie nr KA/1162/4/14 z 10 listopada 2014 r. na kwotę 1.000,00 zł zaewidencjonowano na koncie 998 w § 4170 w grudniu.

Na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i z zaangażowaniem wydatków.

2) W ewidencji księgowej konta 980 wskazano daty dokonania zmiany w planie finansowym niezgodne ze stanem faktycznym, tj. (zał. nr 5):

rozdział	paragraf	kwota	Data zmiany do planu (wg ewidencji)	Data faktycznej zmiany do planu
80110	3020	2.800,00	6.02.14	19.02.14
	3020	-2.800,00		
	3020	142,00	20.05.14	28.05.14
	4210	-142,00		
	3020	840,00	27.10.14	31.10.14
	3020	- 840,00		
	4010	123.000,00		
	4110	35.000,00		
	4170	588,00		
	4260	-588,00		

Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej (...) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji”.

1.3. Przestrzeganie obowiązujących przepisów i procedur

Plany oraz zmiany do planów dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunków zostały ustalone zgodnie z zasadami określonymi w § 5 pkt. 1), 6), oraz 9) i 10) uchwały XXXVIII/1103/2010 w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą na

Protokół kontroli

KAW.1711.2.10.2015

(ZSO 14)

wydzielonym rachunku dochody, źródeł tych dochodów, ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W ramach wydzielonych rachunków jednostka:

- ✓ planowała dochody wyłącznie ze źródeł określonych w §3 ww. uchwały,
- ✓ planowała wydatki na cele określone w §4 uchwały jw.
- ✓ zgodnie z art.223 ust. 2 pkt. 3) ustawy o finansach publicznych nie planowała i nie realizowała wydatków na wynagrodzenia osobowe.

Podstawa dokonanych ustaleń w zakresie sposobu wydatkowania środków w latach 2012-2015 r.:

paragraf	Kwota wydatków objęta kontrolą	Liczba wydatków objętych kontrolą	Dowody księgowe
401	77.063,80	4	735/14, 806/14, 827/14, 918/14
411, 412,	84.776,04	4	
417	1.180,00	2	
421	11.052,02	19	79/14, 1109/14 280/14, 282/14, 389/14, 396/14, 407/14, 483/14, 499/14, 618/14, 761/14, 805/14, 922/14, 29/15, 36/15, 65/15, 67/15, 68/15, 73/15, 156/15, 199/15
424	234,00	1	590/13
426	183.455,60	19	129/13, 137/13, 139/13, 274/13, 455/13, 457/13, 555/13, 564/13, 572/13, 112/14, 114/14, 184/14, 212/14, 290/14, 412/14, 61/15, 77/15, 104/15, 184/15
427	2.055,00	3	250/14, 328/14, 982/14
430	8.836,44	19	60/14, 183/14, 184/14, 250/14, 281/14, 284/14, 290/14, 292/14, 329/14, 490/14, 22/15, 30/15, 60/15, 61/15, 75/15, 90/15, 101/15, 102/15, 150/15
444	207.882,41	1	1085/14
470	6.248,00	14	280/13, 533/13, 259/14, 488/14, 518/14, 739/14, 865/14, 897/14, 934/14, 969/14, 984/14, 1106/14, 129/15, 192/15
605	25.461,00	1	1126/14
606	72.574,60	6	159/14, 186/14, 260/14, 838/14, 1008/14, 1144/14
razem	680.818,91	93	
plan na 2015	4.650.261,00		
%	14,64		

Ky Adela Fećka

Protokół kontroli

KAW.1711.2.10.2015

(ZSO 14)

Ww. wydatki poniesiono na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym, w sposób celowy oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań za wyjątkiem:

- 1) przypadków dokonywania wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności określonym w umowie /na fakturze, tj. (**zał. nr 7**):

Paragraf	Nr dowodu (konto 400)	kwota	Nazwa	Termin zapłaty	Faktyczna zapłata	Liczba dni przed terminem	Wyjaśnienie
4170	79/14	337,00	Umowa zlecenie	7.02.14	3.02.14	4	Błędnie obliczono datę płatności
4260 4300	184/14	699,84 1.006,02	Dostawa wody Odprow. ścieków	21.03.14	14.03.14	7	
4270	250/14	209,10	Naprawa kserokopiarki	8.04.14	27.03.14	12	Błędnie obliczono datę płatności
4300	60/14	1.445,00	Dozór opłata roczna	22.02.14	14.02.14	8	
4300	183/14	300,00	Usługi bhp	17.03.14	11.03.14	6	Zasugerowano się terminem wskazanym na fakturze zamiast terminem wynikającym z zawartych umów
4300	250/14	418,20	Przegląd kserokopiarki	8.04.14	27.03.14	12	Błędnie obliczono datę płatności
4300	281/14	300,00	Usługi bhp	15.04.14	7.04.14	8	Zasugerowano się terminem wskazanym na fakturze zamiast terminem wynikającym z zawartych umów
4300	292/14	121,77	Monitoring za IV/15	16.04.14	11.04.14	5	
4300	329/14	209,10	Konserwacja dźwigów	30.04.14	23.04.14	7	
4300	60/15	209,10	Konserwacja dźwigów	12.02.15	6.02.15	6	
4300	75/15	121,77	Monitoring za I/15	17.02.15	12.02.15	5	
4300	90/15	110,70	Serwis wymiennikowni	20.02.15	12.02.15	8	
4300	483/14	46,45	Zakup papieru ksero	2.07.14	26.06.14	6	
4300	499/14	85,41	Zakup materiałów biurowych	4.07.14	27.06.14	7	
4300	922/14	157,93	Zakup papieru ksero	27.11.14	25.11.14	2	
Ogółem		5.777,39					

Zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego nr 58/11 Prezydenta Miasta z dnia 2 września 2011 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów, realizacja zobowiązań wynikających z faktur powinna być dokonywana na dzień przed terminem ich płatności.

- 2) 2 przypadków dokonywania wydatków po wymaganym terminie płatności, tj. (zał. nr 7):

Paragraf	Nr dowodu (konto 400)	kwota	Nazwa	Termin zapłaty	Faktyczna zapłata	Liczba dni po terminie
4700	280/13	738,00	WDN dla nauczycieli	20.03.13	2.04.13	13
4210	389/14	18,58	papier ksero	30.04.14	6.05.14	6
	Ogółem	756,58				

W wyżej wymienionych przypadkach nie stwierdzono zapłaty odsetek; zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych wydatki winny być dokonywane w terminach zgodnych z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami.

- 3) Przypadków naruszenia przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z r. 2014, poz. 1053 z późn. zm.) w związku z zakwalifikowaniem do § 4300 zamiast 4270 wydatków dot. konserwacji urządzeń dźwigowych i sprzętu komputerowego oraz systemu sygnalizacji włamania na ogólną kwotę 1.026,50 zł; na dzień dokonania wydatków jednostka posiadała środki w planie finansowym w odpowiednim paragrafie klasyfikacji budżetowej (zał. nr 8).

Umowy nr:

- 2/2014 z 16 grudnia 2014 r., 14/12/2014 z 2 grudnia 2014 r., 08/01/2013 z 1 stycznia 2013 r., 1/2013 z 1 sierpnia 2013 r., 1/2013 z 2 stycznia 2013 r., 1/12/2012 z 31 grudnia 2012 r., 03/PSS/2015 z 16 stycznia 2015 r., umowa bez nadanego numeru z 6 listopada 2014 r., umowa bez nadanego numeru z 1 października 2012 r., nie zawierały zapisów o których mowa w pkt 1 zarządzenia organizacyjnego 70/08 w sprawie zasad udzielania zgody na obrót wierzytelnościami wynikającymi z zamówień publicznych i umów zawieranych przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice nieposiadające osobowości prawnej (zał. nr 9).

Umowy nr:

- 2/2014 z 16 grudnia 2014 r., 03/PSS/2015 z 16 stycznia 2015 r. nie zawierały zapisów o których mowa w pkt 1 zarządzenia organizacyjnego 55/10 w sprawie zapisów określających wysokość wynagrodzenia w umowach, zleceniach i zamówieniach udzielanych przez miejskie jednostki organizacyjne
- 1/2013 z 2 stycznia 2013 r., umowa bez numeru z 1 października 2012 r. nie zawierały zapisów o których mowa w pkt 2 ppkt 1) ww. zarządzenia (zał. nr 9).

Umowa nr 2/2014/R z 12 listopada 2014 r. zawierała zapisy o których mowa w ww. zarządzeniach organizacyjnych.

Protokół kontroli

KAW.1711.2.10.2015

(ZSO 14)

§ 401 - Wydatki na wynagrodzenia osobowe

Zobowiązania na początek roku	73.536,11
Koszty wg kont zespołu „4”	3.055.623,54
Wydatki wg sprawozdania Rb-28S	3.061.510,29
Zobowiązania na koniec roku	67.692,70

Wystąpiła różnica pomiędzy sumą zobowiązań na początek roku i kosztów, a sumą wydatków i zobowiązań na koniec roku na kwotę 43,34 zł, która wynika z błędnego zaksięgowania zasiłku macierzyńskiego w kosztach i zobowiązaniach pomiędzy §§ 4010 i 4110 (**zał. nr 10**).

Podstawę ewidencji wynagrodzeń na kontach zespołu „4” stanowiły listy płac poza przypadkiem opisanym w uwadze.

Dokumenty zostały podpisane przez:

- osobę odpowiedzialną za prawidłowe naliczenie wynagrodzeń,
- głównego księgowego,
- dyrektora jednostki,

nie później niż w dniu wypłaty.

Uwaga:

Zawyżenie § 4010 w stosunku do list płac o łączną kwotę 216,06 zł, w związku z błędnie zaewidencjonowanym dokumentem księgowym nr 1027/14 (**zał. nr 11**).

W miesiącu wrześniu i październiku 2014 r. naliczono i wypłacono następującym nauczycielom:

- dyplomowanym (D. Baron-Malinowska, B. Wierzbicka, G. Jarocka, I. Bryśkiewicz),
- mianowanym (M. Haupa, A. Wójcik, M. Wilk),
- kontraktowym (Ł. Kwieciński, S. Rogosz, D. Knapik), m. in.:

Lp.	Rodzaj składnika	Łączna kwota objęta kontrolą
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	49.279,80
2.	Dodatek funkcyjny (za wychowawstwo)	600,00
3.	Dodatek motywacyjny	1.470,00
razem		51.349,80

Ww. składniki wynagrodzenia przyznano:

- 1) na podstawie dokumentacji potwierdzającej prawo do ww. wynagrodzeń (umowy o pracę, akty nadania awansu zawodowego, decyzje dyrektorów o przyznaniu dodatków, przydział obowiązków),
- 2) w wysokości zgodnej z:
 - ✓ rozporządzeniem MENIS z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (j.t. Dz. U. z r. 2014, poz. 416 z późn. zm.),
 - ✓ uchwałą nr XXIII/775/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia regulaminu ustalania wysokości dodatków motywacyjnego,

funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowych zasad ich przyznawania, sposobu obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz za godziny doraźnych zastępstw, wysokości i warunków wypłacania nagród dla nauczycieli (z późn. zm.),

3) na warunkach określonych w :

- ✓ § 5 rozporządzenia jw.
- ✓ § 2 ust. 4, 5 i 6 oraz §3 ust. 10 i 11 załącznika do uchwały jw.

W miesiącu wrześniu i październiku 2014 r. naliczono i wypłacono następującym pracownikom samorządowym (J. Cieśla, B. Pilch, M. Gawlik, A. Pojda, I. Sklorz, E. Skubisz), m. in.:

Lp.	Rodzaj składnika	Łączna kwota objęta kontrolą
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	23.014,00
2.	Dodatek funkcyjny	2.700,00
3.	Dodatek specjalny	0,00
razem		25.714,00

Ww. składniki wynagrodzenia przyznano:

- 1) na podstawie dokumentacji potwierdzającej prawo do ww. wynagrodzeń (umowy o pracę, decyzje dyrektorów o przyznaniu dodatków),
- 2) w wysokości zgodnej z regulacjami wewnętrznymi oraz rozporządzeniem RM z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz.U. z r. 2014 poz. 1786).

W aktach osobowych pracowników (M. Gawlik, J. Cieśla, B. Pilch, A. Pojda, I. Sklorz) znajdowały się dokumenty dot. zmiany warunków wynagrodzenia podpisane przez kierownika jednostki za pomocą faksymile. Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora (**zał. nr 12**) faksymile jest używane wyłącznie przez niego i zabezpieczone przed niepożądanym użyciem.

Uwagi:

- ✓ Kwota wypłacanego pracownikowi (D. Knapik) dodatku motywacyjnego od 1 września do 31 grudnia 2014 r., była o 10,00 zł miesięcznie wyższa, niż kwota wynikająca z podpisanej przez kierownika jednostki korespondencji z dnia 1 września 2014 r. informującej pracownika o zmianie warunków wynagrodzenia. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika jednostki pracownik przygotowujący korespondencję popełnił błąd przy wpisywaniu kwoty. Dodatek motywacyjny został wypłacony na podstawie listy płac z dnia 29 sierpnia 2014 r., zatwierdzonej przez kierownika jednostki (**zał. nr 13**).
- ✓ Kwota wypłacanego pracownikowi (I. Sklorz) dodatku funkcyjnego od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., była o 260,00 zł miesięcznie wyższa, niż kwota wynikająca z dokumentu znajdującego się w aktach osobowych pracownika. Z wyjaśnienia złożonego przez kierownika jednostki wynika, że pracownik przygotowujący dokument o zmianie wynagrodzenia nie ujął w nim należnej pracownikowi wysokości dodatku funkcyjnego. Wysokość dodatku wynika z listy zatwierdzonej przez kierownika jednostki w dniu 17.01.2014 r. (**zał. nr 14**).

- ✓ Różnica pomiędzy wymiarem etatu (12/18) przyznanym pracownikowi (Ł. Kwieciński) na dzień 1 września 2014 r., a faktycznie realizowanym (11,55/18). W związku z tym wypłacone wynagrodzenie zostało zawyżone o kwotę 234,03 zł, korekty wymiaru etatu dokonano w dniu 8 grudnia 2014 r., a korekty błędnie wypłaconego wynagrodzenia dokonano w styczniu 2015 r. (**zał. nr 15**).

§ 417 – wynagrodzenia bezosobowe

§ 427 – zakup usług remontowych

Podstawę wydatkowania środków stanowiły dokumenty potwierdzające wykonanie w ustalonym zakresie i terminach, zleconych prac na rzecz jednostki.

§ 421 – Zakup materiałów i wyposażenia

Dostawa materiałów biurowych i papieru do jednostki (dowody księgowe nr: 280/14, 396/14, 499/14, 618/14, 761/14 na łączną kwotę 2.485,52 zł dokonywana była zgodnie z postanowieniami umów nr:

- ZA 2720.55.2013/6215 z dnia 9 grudnia 2013 r. (dostawa papieru do faksu oraz do urządzeń drukujących i kserograficznych),
- ZA 2720.58.2013/6217 z dnia 9 grudnia 2013 r. (dostawa materiałów biurowych).

§ 444 – odpis na ZFŚS

Wysokość odpisu na ZFŚS na 2014 r. (**zał. nr 16, 17**) ustalono na podstawie:

- ✓ art. 5 i 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- ✓ art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela.

Podstawę wydatkowania środków budżetowych na ZFŚS oraz ewidencji na koncie 851 stanowiły pisemne decyzje dyrektora.

Uwaga:

W 2014 r. jednostka ustaliła odpis podstawowy na ZFŚS w wysokości 207.882,41 zł, zamiast jak to wynika z prawidłowego wyliczenia w wysokości 208.987,66 zł. Powyższy odpis na ZFŚS na 2014 r. został naliczony w zaniżonej wysokości o kwotę 1.105,26 zł.

Powyższe wynika z błędnie ustalonego odpisu dla nauczycieli będącymi emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne (art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela) i z zaokrągleń etatów pracowników administracji i obsługi (7,00 zł).

W 2014 jednostka przekazała środki na konto funduszu w wysokości 207.882,41 zł, pomimo braku środków w planie. Plan w § 444 „Odpis na ZFŚS” ogółem we wszystkich rozdziałach wynosił 206.665,00 zł, w związku z tym wydatkowano środki nie mając zabezpieczonych środków w planie na kwotę 1.217,41 zł.

Zgodnie z art. 44 ust 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 885 z późn. zm.) – wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.