

BK.1711.01.2019

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 31.01.2019r. do 22.02.2019r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.16.2019 z dnia 23 stycznia 2019r. (w związku z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Szkolna 1 44-300 Wodzisław Śląski – zwany dalej ZSE w Wodzisławiu Śląskim.

Zakres i tematyka kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie analizy wydatków budżetowych za okres od 01.01.2017r. do dnia zakończenia kontroli.

Okres kontrolowany:

Od 01.01.2017r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Maria Lach.
2. Główną Księgową Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Mirela Skowron.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Zgodność obowiązującej w jednostce Polityki Rachunkowości z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.
2. Prawdliwość dokonywania wydatków w roku 2017.
3. Wynagrodzenia pracownicze w roku 2017 i 2018.
4. Rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych w roku 2017 i 2018 – kontrola prawidłowości rozliczania kosztów wyjazdów służbowych oraz przestrzegania zasad rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych zgodnie z przepisami prawa jak i wewnętrznymi uregulowaniami.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

II.1 ZGODNOŚĆ OBOWIĄZUJĄCEJ W JEDNOSTCE POLITYKI RACHUNKOWOŚCI Z PRZEPISAMI PRAWA POWSZECHNIE OBOWIĄZUJĄCEGO.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała następująca dokumentacja, opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a mianowicie:

- 1) Zarządzenie nr 33/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30.12.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą od 01.01.2016r.
- 2) Zarządzenie nr 29/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 17 października 2016r. w sprawie aktualizacji wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.
- 3) Zarządzenie nr 45/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30.12.2016r. w sprawie: wprowadzenia aneksu nr 2 do dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2017r.
- 4) Zarządzenie nr 3/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 15.01.2018r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Przeprowadzono kontrolę zgodności powyższych regulacji jednostki z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie: *szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. 2017 poz. 1911), które weszło w życie dnia 01.01.2018r.

Stwierdzono zasadniczą zgodność zapisów dokumentacji polityki rachunkowości z ww. regulacjami.

II.2 PRAWIDŁOWOŚĆ DOKONYWANIA WYDATKÓW W ROKU 2017.

Plan wydatków budżetowych zatwierdzony został Uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/319/2016 z dnia 22.12.2016r. w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na rok 2017 wraz z załącznikami. W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej:

<i>Dział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Wartość wydatków ogółem</i>
801	80130	6.077.303,00
801	80150	76.675,00
801	80195	52.660,00
801	80146	45.205,00
851	85156	235,00

Kontrolą objęto zmiany planu i wydatki poczynione w ramach rozdziału 80130. W czasie roku budżetowego dokonano następujących zmian w planie wydatków w zakresie rozdziału 80130:

Lp.	Data dokonania zmiany	Podstawa dokonania zmiany	Dział/Rozdział/Paragraf	Kwota
1	30.03.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego nr XXVIII/345/2017 z dnia 30.03.2017r.	801/80130	
			§4010	-110.000,00
			§4040	-20.000,00
			§4110	-25.000,00
			§4120	-3.000,00
2	29.03.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 912/2017 z dnia 29.03.2017r.	801/80130	
			§6050	-3.000,00
3	22.03.2017r.	Zarządzenie Nr 5/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 22.03.2017r.	801/80130	
			§4210	-800,00
			§4190	800,00
4	22.06.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego nr XXX/366/2017 z dnia 22.06.2017r.	801/80130	
			§4010	25.000,00
			§4110	1.000,00
5	21.06.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 996/2017 z dnia 21.06.2017r.	801/80130	
			§4240	1.000,00
6	12.07.2017r.	Pismo WO.3026.4.5.2017	801/80130	
			§3020	1.700,00
7	18.08.2017r.	Zarządzenie nr 21/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 18.08.2017r.	801/80130	
			§4210	5.000,00
			§4270	-5.000,00
8	27.09.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1109/2017 dnia 27.09.2017r.	801/80130	
			§4010	-40.000,00
			§4110	-6.000,00
			§4120	-900,00
9	18.09.2017r.	Zarządzenie Nr 30/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 18.09.2017r.	801/80130	
			§4520	4.680,00
			§4270	-2.680,00
			§4480	-2.000,00
10	26.10.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego nr XXXIII/404/2017 z dnia 26.10.2017r.	801/80130	
			§4010	150.000,00
			§4110	40.000,00
11	20.09.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1104/2017 z dnia 20.09.2017r.	801/80130	
			§6050	-26.878,00

12	13.10.2017r.	Zarządzenie nr 34/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 13.10.2017r.	801/80130 §4420 §4270 §4430 §4190 §4210 §4700	-500,00 -25.000,00 -1.613,00 900,00 25.613,00 600,00
13	25.10.2017r.	Pismo WO.3026.4.5.2017 z dnia 25.10.2017r.	801/80310 §3020	800,00
14	02.11.2017r.	Zarządzenie nr 36/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 02.11.2017r.	801/80130 §4410 §4700	-600,00 600,00
15	30.11.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego nr XXXIV/415/2017 z dnia 30.11.2017r.	801/80130 §4010W §4010N	202.000,00 13.000,00
16	08.11.2017r.	Zarządzenie nr 37/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 08.11.2017r.	801/80130 §4210 §4240 §4260 §4300	10.000,00 -10.000,00 -8.000,00 8.000,00
17	02.11.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1147/2017 z dnia 02.11.2017r.	801/80130 §4240	5.000,00
18	23.11.2017r.	Zarządzenie nr 41/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 23.11.2017r.	801/80130 §4360 §4410 §4700 §4210	-1.000,00 -1.000,00 750,00 1.250,000
19	15.11.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1157/2017 z dnia 15.11.2017r.	801/80130 §4210	3.889,00
20	01.12.2017r.	Zarządzenie Nr 46/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.12.2017r.	801/80130 §4010 §4040 §4110 §4120 §4170	8.632,00 -5.432,00 2.000,00 -6.000,00 800,00
21	21.12.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego nr XXXV/427/2017 z dnia 21.12.2017r.	801/80130 §4010	20.000,00
22	04.12.2017r.	Zarządzenie Nr 47/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 04.12.2017r.	801/80130 §4140 §4260 §4270 §4210 §4300 §4240	-3.896,00 -6.000,00 -6.000,00 6.396,00 2.500,00 7.000,00

23	21.12.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1182/2017 z 21.12.2017r.	801/80130	
			§4010S	60.000,00
			§4010W	20.000,00
			§4260S	-2.000,00
24	06.12.2017r.	Pismo WO.3026.4.5.2017 z dnia 06.12.2017r.	801/80130	
			§3020	2.400,00
25	18.12.2017r.	Zarządzenie Nr 49/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 18.12.2017r.	801/80130	
			§4260	-300,00
			§4280	-432,00
			§4210	2.000,00
			§4410	-268,00
§4530	-1.000,00			
26	22.12.2017r.	Zarządzenie Nr 50/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 22.12.2017r.	801/80130	
			§4010	-30.000,00
			§4110	25.000,00
§4120	5.000,00			
27	06.12.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1175/2017 z dnia 06.12.2017r.	801/80130	
			§4010	16.275,00
			§4440	-10.475,00
			§3020	-2.000,00
§3030	-3.800,00			

Kontrolujący stwierdzili, iż zmiany planu wydatków w ramach rozdziału 80130 odbywały się zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Na podstawie ewidencji księgowej, analityka kont według dokumentów od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. stwierdzono, że jednostka zaewidencjonowała plan wydatków na koncie 980 wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku, co było zgodne z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2017r. w zakresie rozdz. 80130 stwierdzono, że wydatki budżetowe wyniosły w jednostce kontrolowanej łącznie **7.045.326,18 zł**, co stanowiło 98,70% planu po zmianach. Dane wykazane w sprawozdaniu RB-28S na koniec 2017r. w zakresie wydatków wykonanych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do rachunku bieżącego, co stwierdzono na podstawie zestawienia obrotów na koncie 130-002 Wydatki.

Ewidencja księgowa w 2017r. na koncie 130-002 była prowadzona w szczególności planu finansowego, według podziałek klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z wytycznymi wynikającymi z załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zapisy na koncie 130-002 dokonywane były na podstawie dokumentów źródłowych.

Kontrolą objęto obroty konta 130-002 w okresie od 01.01.2017r. do 31.03.2017r. i grudnia 2017r. w zakresie rozdziału 80130 §4210, §4300. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono zgodność z danymi zawartymi w sprawozdaniu RB-28S.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe dokumentujące i potwierdzające dokonywanie operacji gospodarczych. W okresie od 01.01.2017r. do 31.03.2017r. wartość wydatków w rozdziale 80130 (stan na marzec 2017r.) w ramach §4210 wyniosła 15.362,53 zł, §4300 wyniosła 33.058,58 zł.

Wartość wydatków według stanu na grudzień 2017r. w ramach rozdziału 80130 w §4210 wyniosła 129.261,70 zł, w §4300 wyniosła 98.161,14 zł. Skontrolowane dowody księgowe nie budzą zastrzeżeń, dowody zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników. Dowody źródłowe zostały powiązane z dowodami księgowymi numerem identyfikacyjnym tj. zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1) *ustawy o rachunkowości*. Stwierdzono, również że dowody księgowe zawierały elementy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*. Zapłaty dokonywano głównie przelewem. Stwierdzono, że płatności dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z dowodów zakupu. Ponadto ustalono, że wydatki dokonywane były w sposób celowy.

Uwag nie wniesiono.

II.3 WYNAGRODZENIA PRACOWNICZE W ROKU 2017 I 2018.

W jednostce kontrolowanej wynagrodzenia pracowników będących nauczycielami reguluje:

- Uchwała nr XXXI/369/2017 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 1 września 2017r. *w sprawie przyjęcia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy dla nauczycieli zatrudnionych w szkole i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wodzisławski* (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 7 września 2017r. poz. 4756).
- Uchwała nr XXXI/370/2017 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 1 września 2017r. *w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Powiat Wodzisławski, za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej* (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 7 września 2017r. poz. 4757).
- Uchwała nr XLII/488/2018 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 1 września 2018r. *w sprawie zmiany Uchwały nr XXXI/369/2017 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 1 września 2017 roku w sprawie przyjęcia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wodzisławski.*

Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi szkoły są w jednostce uregulowane w Zarządzeniu nr 48/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 18.12.2017r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Ekonomicznych na podstawie umowy o pracę.*

Ponadto do wynagrodzeń pracowników szkoły mają zastosowanie przepisy prawa powszechnego m.in. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2017r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* oraz ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. *Karta Nauczyciela*. Dla pracowników niebędącymi nauczycielami będą miały zastosowanie przepisy ustawy *o pracownikach samorządowych* oraz przepisy z rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*.

W 2017r. wydatkowano z budżetu ZSE na wynagrodzenia wraz z pochodnymi kwotę 5.048.420,18 zł. Natomiast w roku 2018 wydatkowano z budżetu szkoły na wynagrodzenia wraz z pochodnymi kwotę 5.499.016,48 zł.

Stan zatrudnienia w ZSE na dzień 31.12.2017r. wynosił 63 nauczycieli oraz 16 pracowników administracji i obsługi szkoły. Natomiast stan zatrudnienia na dzień 31.12.2018r. wnosił 78 nauczycieli oraz 20 pracowników administracji i obsługi szkoły.

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono metodą wrywkową i objęto sprawdzeniem 15 kartotek pracowniczych (w protokole zamieszczono inicjały imion i nazwisk pracowników ZSE w związku kontrolowanymi wynagrodzeniami) wraz listami płac (stwierdzono, że badane listy płac były sprawdzane oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione zgodnie z polityką rachunkowości jednostki).

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości wydatkowania środków finansowych w **2017r.** (dotyczyło miesięcy kwietnia, maja, września) związanych z wynagrodzeniami pracowników ZSE na podstawie testu kontrolnego mającego na celu sprawdzenie całego postępowania świadczenia wynagrodzenia czyli naliczania i wypłaty na rzecz pracowników szkoły:

1. Czy pracownicy posiadali aktualne umowy o pracę? - (**TAK** – posiadali stwierdzono to na podstawie próby badania akt osobowych 15 pracowników ZSE o inicjałach: A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D – w tym było 10 nauczycieli oraz 2 pracowników obsługi i 3 pracowników administracji szkoły – skontrolowano metodą wrywkową).
2. Czy wysokość płacy była określona zgodnie z przepisami oraz wypłaty były prawidłowe? (**TAK** - ustalono na podstawie listy płac i akt osobowych, próba 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D – skontrolowano metodą wrywkową).
3. Czy dodatek za wysługę był prawidłowo przyznawany? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej, próby 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D).
4. Czy dodatek motywacyjny był przyznany przez dyrektora szkoły oraz prawidłowo wypłacany? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 10 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, KW).
5. Czy dodatek funkcyjny na stanowisku kierowniczym/dodatek funkcyjny dla wychowawcy był prawidłowo naliczony i wypłacony? (**TAK** – ustalono na podstawie próby 6 pracowników ZSE – A.A, A.D, D.H, B.G, A.M, J.S; dodatek wychowawcy oraz 1 osoby dodatek za doradztwo metodyczne – K.W; dodatek funkcyjny na stan. kier. – 3 osoby M.S, U.B, B.D).
6. Czy nagrody były przyznane przez dyrektora szkoły oraz prawidłowo wypłacane? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 8 pracowników ZSE – I.C, B.G, A.M, J.S, A.Sz, D.B, M.S, B.D).
7. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono roczne wynagrodzenie? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D).

8. Czy prawidłowo obliczono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 5 pracowników ZSE – A.A, I.C, A.D, B.G, D.H).
9. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 2 pracowników ZSE – M.S, B.D).
10. Czy terminowo odprowadzono składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń? (**TAK** – ustalono że składki ZUS odprowadzono: 3.II, 3.III, 5.IV, 4.V, 5.VI, 4.VII, 3.VIII, 5.IX, 4.X, 2.XI, 4.XII oraz 29.XII.2017r / 4.I.2018r.; podatek od wynagrodzeń: 17.II, 17.III, 19.IV, 16.V, 19.VI, 12.VII, 18.VIII, 19.IX, 19.X, 17.XI, 13.XII oraz 29.XII.2017r. / 5.I.2018r.).

W analizowanym zakresie uwag nie wniesiono.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości wydatkowania środków finansowych w **2018r.** (dotyczyło miesięcy kwietnia, maja, września) związanych z wynagrodzeniami pracowników ZSE na podstawie testu kontrolnego mającego na celu objęcia kontrolą całego postępowania świadczenia wynagrodzenia czyli naliczania i wypłaty na rzecz pracowników szkoły:

1. Czy pracownicy posiadali aktualne umowy o pracę? - (**TAK** – posiadali stwierdzono to na podstawie próby badania akt osobowych 15 pracowników ZSE o inicjałach – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D w tym było 10 nauczycieli oraz 2 pracowników obsługi i 3 pracownik administracji szkoły – skontrolowano metodą wrywkową).
2. Czy wysokość płacy była określona zgodnie z przepisami oraz wypłaty były prawidłowe ? (**TAK** ustalono na podstawie listy płac i akt osobowych, próba 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D, – skontrolowano metodą wrywkową).
3. Czy dodatek za wysługę był prawidłowo przyznawany? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej, próby 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D).
4. Czy dodatek motywacyjny był przyznany przez dyrektora szkoły oraz prawidłowo wypłacany? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 10 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W).
5. Czy dodatek funkcyjny na stanowisku kierowniczym/dodatek funkcyjny dla wychowawcy był prawidłowo naliczony i wypłacony? (**TAK** – ustalono na podstawie próby 3 pracowników ZSE – A.A, D.H, A.M, – dodatek wych. oraz 1 osoby za doradztwo metodyczne – K.W, dodatek funkcyjny na stan. kier. – 3 osoby M.S, U.B, B.D).
6. Czy nagrody były przyznane przez dyrektora szkoły oraz prawidłowo wypłacane? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 9 pracowników ZSE – E.B, I.C, D.H, A.Ma, M.S, U.B, B.D, A.Sz, D.B).
7. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono roczne wynagrodzenie? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 15 pracowników ZSE – A.A, E.B, A.D, I.C, D.H, B.G, A.Ma, A.M, J.S, K.W, A.Sz, D.B, M.S, U.B, B.D).
8. Czy prawidłowo obliczono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 5 pracowników ZSE – A.A, I.C, A.D, B.G, D.H).
9. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe ? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 2 pracowników ZSE – B.G, A.A).

10. Czy terminowo odprowadzono składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń ? (TAK – ustalono że składki ZUS odprowadzono: 5.II, 2.III, 4.IV, 4.V, 5.VI, 4.VII, 3.VIII, 4.IX, 4.X, 2.XI, 5.XII oraz 28.XII.2018 / 4.I.2019r.; podatek od wynagrodzeń: 16.II, 16.III, 19.IV, 18.V, 19.VI, 11.VII, 17.VIII, 19.IX, 17.X, 20.XI, 19.XII oraz 28.XII.2018r. / 4.I.2019r.).

W analizowanym zakresie uwag nie wniesiono.

II.4 ROZLICZANIE I WYPŁACANIE DELEGACJI SŁUŻBOWYCH W ROKU 2017 I 2018 – KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZANIA KOSZTÓW WYJAZDÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ PRZESTRZEGANIA ZASAD ROZLICZANIA KOSZTÓW UŻYWANIA SAMOCHODÓW PRYWATNYCH DO CELÓW SŁUŻBOWYCH ZGODNIE Z PRZEPISAMI PRAWA JAK I WEWNĘTRZNYMI UREGULOWANIAM.

W okresie kontrolowanym w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało Zarządzenie nr 26/2017 dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych z dnia 1 września 2017r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.*

Skontrolowano metodą wrywkową rozliczenie i wypłacanie krajowych delegacji służbowych oraz rozliczenie za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych za okres od 01.09.2017r. do 31.10.2017r. oraz od 01.02.2018r. do 31.03.2018r. Zweryfikowano i sprawdzono następujące dokumenty:

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego,
- umowy zawarte między pracodawcą a pracownikiem dotyczące używania samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu.

Ustalono, że w okresie wybranym do kontroli przy rozliczeniu krajowych delegacji służbowych z tytułu podróży służbowych samochodem niebędącym własnością pracodawcy stosowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu – *dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm – 0,30 zł oraz 0,50 zł dla pojemności silnika powyżej 900 cm* zgodnie z Zarządzeniem nr 26/2017 dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 1 września 2017r.

Podstawą rozliczenia kosztów używania przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim pojazdów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych jest umowa zawarta pomiędzy pracodawcą a pracownikiem o korzystanie z prywatnego samochodu pracownika. Wszyscy pracownicy którzy korzystali z tej formy rozliczenia delegacji służbowych posiadali aktualne umowy.

Z badanej dokumentacji wynika, że rozliczanie i wypłacanie należności z tytułu podróży służbowej oraz korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych były zgodne z przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce kontrolowanej. Ponadto stwierdzono zastosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej w związku z kontrolowanymi delegacjami służbowymi.

W 2017r. w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano środki finansowe na cele związane z delegacjami służbowymi pracowników w kwocie 3.201,11 zł. Natomiast w 2018r. wydatkowano z budżetu szkoły na delegacje służbowe pracowników kwotę 13.487,63 zł. Wzrost kosztów delegacji służbowych w 2018r. był związany ze wzrostem kosztów dojazdów w zakresie indywidualnego nauczania uczniów ZSE.

Uwag nie wniesiono.

III. USTALENIA POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się realizację wydatków budżetowych przez jednostkę kontrolowaną.

IV. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania oraz o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim pod pozycją 74.

Wodzisław Śląski, dnia ¹¹... marca 2019r.

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Janusz Komoniewski
mgr Janusz Komoniewski

Biuro Kontroli
Sylvia Burda
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Maria Łach
mgr Maria Łach

Główny Księgowy
Mirela Skowron
mgr Mirela Skowron
