

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Czeremsze z siedzibą w Czeremsze przy ulicy Szkolnej 2 przez mgr Mirosławę Kondracką - Najbuk Skarbnika Gminy w dniach od 27.06.2016 r. do 30.06.2016 r. na podstawie upoważnienia Nr 1/2016wydanego przez Wójta Gminy Czeremcha

Zakres kontroli:

1. Prawdliwość wyliczania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników obsługi szkoły za okres I kwartału 2016 r.

Ustalenia ogólne

Jednostka działa na podstawie:

- Uchwały Nr VI/38/11 Rady Gminy Czeremcha z dnia 9 maja 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno -Przedszkolnego w Czeremsze i nadania Statutu
- Uchwały Nr 1P/12 Rady Pedagogicznej Przedszkola w Czeremsze z dnia 7 lutego 2012 r w sprawie zatwierdzenia Statutu Zespołu szkolno-Przedszkolnego Przedszkole w Czeremsze podpisanej przez przewodniczącego Rady Pedagogicznej. / wprowadzono nowelizację statutu/.

Dyrektorem Zespołu Szkolno -Przedszkolnego jest na podstawie Zarządzenia Nr 60/11 Wójta Gminy Czeremcha w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze pani mgr Mariola Szymańczuk , która w dniu 19 sierpnia 2011 r. potwierdziła przyjęcie stanowiska na czas określony do 31 sierpnia 2016 r.

Obowiązki głównej księgowej w Zespole Szkolno -Przedszkolnym w Czeremsze pełni Pani Anna Szyryńska - Bociuk zatrudniona w ww. Jednostce od 1.09.2011r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że Ww. spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art.54 ust1 i ust .2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm./ . W aktach osobowych znajduje się również informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 17.09.2009 r. o niekaralności. Obowiązki głównego księgowego powierzone na piśmie i przyjęte do wiadomości i stosowania przez Ww. z dniem 1.09.2011 r. Pani Anna Szyryńska - Bociuk potwierdziła również, że zapoznała się z obowiązującymi przepisami i zarządzeniami dotyczącymi zakresu obowiązków i zobowiązała się do ich stosowania i przestrzegania pod odpowiedzialnością służbową.

Obsługę finansową kontrolowanej jednostki w,2016r. w pełnym zakresie, w tym w zakresie świadczenia usług bankowości elektronicznej pełni bank PKO BP SA .

Szkoła nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług VAT w zakresie umów najmu oraz obiadów spożywanych w Jednostce przez pracowników, co wynika z wypowiedzi głównej księgowej

Na podstawie książki kontroli. oraz ustnego oświadczenia głównej księgowej ZSP stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Jednostka nie była kontrolowana przez instytucje zewnętrzne w zakresie kontroli finansowej.

Księgi rachunkowe oraz naliczanie płac pracownikom w ZSP w Czeremsze prowadzi się przy użyciu programu finansowo-księgowego Księgowość budżetowa i planowanie oraz Kadry i Płace firmy INFO -SYSTEM R i T. Groszek Legionowo ul , Piłsudskiego 31 co wynika z unormowań wewnętrznych, tj. Zasad rachunkowości, obowiązujących w Jednostce od 01.09.2011 r. zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora ZSP Nr 3/11 oraz potwierdzają ten fakt wydruki ksiąg rachunkowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- ustawę z 29 września 1994r o rachunkowości /tekst jednolity / Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm./;

- Rozporządzenie Ministerstwa Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych / t.j Dz. U. z 2014 r poz. 1053 ze zm/;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 128 poz. 861/;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych /Dz. U. Nr 241 poz. 1616/;
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r .Karta Nauczyciela / Dz. U z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z póź. zm/ .
- Rozporządzenie Ministra Edukacji narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli / Dz. U. Nr 71 poz. 737 /
- Rozporządzenia 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 wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22 poz. 181 ze zm.) ,
- unormowania i regulaminy wewnętrzne .

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliły:

- Mariola Szymańczuk - dyrektor
- Anna Szyryńska - Bociuk - główna księgowa

Ustalenia szczegółowe

Plan wydatków na 2016 r. zatwierdzony uchwałą Rady Gminy Czeremcha Nr XI/72/15 z dnia 30 grudnia 2015r. wyniósł łącznie kwotę 3 260 416,00 zł, z czego plan wydatków na wynagrodzenia osobowe w poszczególnych rozdziałach na koniec I kwartału wynosił 2 146 545,00 zł ,Wykonanie wydatków w paragrafach 4010 to kwota 519 952,06 zł co stanowi 24,22% planu

| Wyszczególnienie | Plan na 2016 r | Wykonanie na 31.03.2016 |
|------------------|----------------|-------------------------|
| 80101 par 4010 | 999 000,00 | 249 330,26 |
| 80104 par 4010 | 267 900,00 | 65 454,26 |
| 80110 par 4010 | 701 841,00 | 161 647,06 |
| 80150 par 4010 | 129 000,00 | 30 864,75 |
| 85401 par 4010 | 48 804,00 | 12 655,73 |
| Razem | 2 146 545,00 | 519 952,05 |

Plan na wynagrodzenia bezosobowe w poszczególnych rozdziałach na koniec I kwartału 2016 r. wyniósł 3 400,00 zł ,

Wykonanie wydatków w paragrafach 4170 to kwota 1 256,47 zł. co stanowi 36,96% planu

| | plan | wykonanie |
|------------------|----------------|-------------------------|
| Wyszczególnienie | Plan na 2016 r | Wykonanie na 31.03.2016 |
| 80101 par 4170 | 2 900,00 | 1 139,47 |
| 80110 par 4170 | 500,00 | 117,00 |
| Razem | 3 400,00 | 1 256,47 |

Wynagrodzenia z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w poszczególnych rozdziałach na koniec I kwartału 2016 r. plan 165 756,00 zł wykonanie 78 934,09 zł. co stanowi 36,947,62 % planu

| Wyszczególnienie | Plan na 2016 r | Wykonanie na 31.03.2016 |
|------------------|----------------|-------------------------|
| 80101 par 4040 | 80 250,00 | 55 915,44 |
| 80104 par 4040 | 19 506,00 | 13 590,02 |
| 80110 par 4040 | 50 859,00 | 35 437,27 |
| 80150 par 4040 | 10 971,00 | 5 991,36 |
| 85401 par 4010 | 4 170,00 | 2 905,44 |
| Razem | 165 756,00 | 78 934,09 |

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość dokonywania naliczeń oraz dokonania wydatków za okres miesiąca lutego 2016 r. dotyczących wynagrodzeń osobowych, nauczycieli, pracowników obsługi oraz administracji, dodatku wiejskiego i mieszkaniowego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa, średniej urlopowej za ferie zimowe oraz wydatków za miesiąc marzec dotyczących płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015r. Sprawdzono poprawność rozliczeń z ZUS i US wynikających z rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. oraz dokonywanych potrąceń od wynagrodzeń.

Dodatek wiejski i mieszkaniowy

Naliczenie dodatku wiejskiego i mieszkaniowego za miesiąc luty zostało dokonane w dniu 29.02 2016 r PK 89 . Kwota brutto 8 979,79 zł z czego przypada na : 80101 Szkoły Podstawowe - 4 415,73 zł, 80104 Przedszkola - kwota 1 154,70 zł, 80110 Gimnazja - kwota 2 479,35 zł, oraz 80150- kwota 592,11 i 85401 Świetlice szkolne - kwota 337,90 zł. Dokonano naliczenia ZUS oraz podatku dochodowego od dodatku wiejskiego i mieszkaniowego. Wyплаты tych wynagrodzeń dokonano w dniu 29.02.2016 r. co potwierdza WB Nr 97 z dnia .29.02.2016r Naliczeń dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami .

Wynagrodzenia nauczycieli i pracowników obsługi

Jednostka nie prowadzi. wydzielonego konta analitycznego do ewidencji wynagrodzeń nauczycieli . Wydatki z tytułu wynagrodzeń nauczycieli zostały zaewidencjonowane w §4010 w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”,

kwota 54 963,31 zł ,80104 Przedszkola, - kwota 13 421,78 zł Gimnazja 80110- kwota 32 605,48 zł oraz 85401 Świetlice szkolne - kwota 3 998,43 zł oraz 80150- kwota 7 774,23 zł co nie budziło zastrzeżeń wg zasad klasyfikacji budżetowej. Listy płac podpisane przez sporządzającą, tj. Głównego księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora Szkoły .

Naliczenie wynagrodzeń następowało zgodnie ze stawkami wynikającymi z Rozporządzenia 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 wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy , z zastosowaniem przepisów zawartych w regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu i szkołach prowadzonych przez Gminie Czeremcha wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy Czeremcha Nr X/68/11 z dnia 4 listopada 2011 r.

Naliczenie godzin nadwymiarowych i zastępstw następowało na podstawie ilości przepracowanych godzin zatwierdzonych przez dyrektora szkoły oraz stawki godzinowej wynikającej ze stopnia awansu zawodowego danego nauczyciela. W miesiącu lutym naliczono również średnią urlopową za ferie zimowe . Ogółem z tego tytułu naliczono 4 listy w kwocie 10 556,25 zł brutto . Naliczono również dodatek do średniej urlopowej wynikający z wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie 1 148,46 zł.

Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi zostało naliczone zgodnie z Zarządzeniem Nr 12/11 Dyrektora Zespołu Szkolno -Przedszkolnego z dnia 27.09.2011 r w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych z Zespole Szkolno -Przedszkolnym w Czeremsze z zastosowaniem prawidłowych stawek uposażenia zasadniczego wynikającego z załącznika do Regulaminu wynagradzania , dodatku za wysługę lat oraz wysokości premii . Premie były przyznawane miesięcznie i naliczane na podstawie wniosku podpisywanego przez Dyrektora ZSP .

Dodatek za godziny nocne był naliczony zgodnie z przepisami w wysokości iloczynu 20 % stawki godzinowej danego miesiąca wynikającej z najniższego wynagrodzenia i ilości przepracowanych godzin nocnych przez pracowników kotłowni zgodnie z zestawieniem zaakceptowanym przez Dyrektora ZSP.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Jednostka wypłaciła dodatkowe wynagrodzenia roczne zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz ustawą z 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela, uprawnionym pracownikom. Wydatki dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 ujęte zostały w §4040 . Dokonując naliczenia zastosowano przepisy prawa w tym zakresie dotyczące wymaganych okresów zatrudnienia w 2015 r. uprawniających do wypłaty DWR oraz dokonano potrąceń od podstawy naliczenia DWR wynikających z nieobecności spowodowanych zwolnieniami lekarskimi oraz innymi nieobecnościami usprawiedliwionymi. W przypadku pracowników niebędących nauczycielami przestrzegano zasad naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z art.2 ust.2 i 3 ww. ustawy, tj. w przypadku, gdy pracownik przepracował, co najmniej 6 miesięcy w jednostce sfery budżetowej. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone 02. 03.2016 r. co potwierdza WB nr 16 .

Wynagrodzenia bezosobowe.

W kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenia bezosobowe na podstawie zawartych umów zlecenia na obsługę e -dziennika w wysokości 375 zł miesięcznie brutto oraz wynagrodzenie za sporządzenie przeglądu obiektu w Szkole Podstawowej i Gimnazjum za kwotę 234 zł brutto. Postawa naliczenia wynagrodzenia oraz składek ZUS oraz podatku nie budzi zastrzeżeń.

Kontrolą objęto terminowość naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w I kwartale 2016 r. W oparciu o listy płac i wyciągi bankowe stwierdzono iż zaliczki na podatek dochodowy zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości i terminowo. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykonania obowiązku pobrania i odprowadzenia podatku.

Składki ZUS w kontrolowanym okresie odprowadzono terminowo, co potwierdzają: dowód księgowy WB nr 9 z 05.02.2016 r., nr oraz WB nr 18 z 07.03 .2016 r., oraz WB nr 28 z 20.03.2016 r.

Stwierdzono, że Jednostka przestrzegała zasad wypłacania wynagrodzeń z jednoczesnym wykonaniem obowiązku pobrania i terminowym opłaceniem składek.

Kontrolująca dokonała wpisu do księgi kontroli

Czeremcha,2016.07.05

Kontrolujący

mgr MARIOLA SZYMAŃCZUK
SKARBNIK GMINY

Kontrolowany

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Czeremsze
mgr Mariola Szymańczuk