

BK.1711.12 .2014	Rzeszów, dnia 28.05.2014r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkół Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Rzeszowie, kod 35-207 ul. Ptasia 2
Termin przeprowadzenia kontroli	12-26.05.2014r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Adam Łosicki -gł. specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	30.04.2014r.ORA-O.0052.2.55.2014 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki finansowej jednostki samorządowej za 2013 rok w zakresie wydatków budżetowych oraz zgodności rocznych sprawozdań finansowych i budżetowych z ewidencją księgową.
Okres objęty kontrolą	2013r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	mgr Mariola Tymczyszyn - dyrektor od dnia 1 września 2012r. Alicja Wołowicz - gł. księgowa od dnia 1września 2012r.

Zespół Szkół Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi zwany w dalszej części protokołu „Zespołem” podlega pod Urząd Miasta Rzeszowa - Wydział Edukacji.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Zespół działa na podstawie następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 138, poz. 207),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006r. Dz. U. nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

1. Rada Miasta Rzeszowa uchwałą Nr XXVII/539/2012 z dnia 28 lutego 2012r. z dniem 1 września 2012r.utworzyła Zespół Szkół Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Rzeszowie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa Nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jarosława Iwaszkiewicza i Gimnazjum Integracyjne Nr 17 w Rzeszowie.

Dr. Tymczyszyn
1

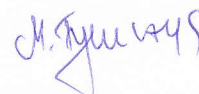
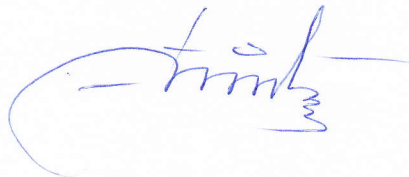
Ww. uchwałą zatwierdzony został załącznik do Statutu Zespołu Szkół Nr 3.

W związku z powołaniem Zespołu Szkół Nr 3 Dyrektor Zespołu wprowadził następujące przepisy wewnętrzne:

- a).zarządzenie nr I/28.08.2012 z dnia 1.09.2012r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa danych osobowych oraz powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- b).zarządzenie nr II/3.09.2012 z dnia 3.09.2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- c).zarządzenie nr III/03.09.2012 z dnia 3.09.2012r.w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- d).zarządzenie nr IV/3.09.2012 z dnia 3.09.2012r.w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników,
- e).zarządzenie nr V/3.09.2012 z dnia 3.09.2012r w sprawie zasad planowania szkoleń,
- f).zarządzenie nr VI/03.09.2012z dnia 3.09.2012r w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro,
- g).zarządzenie nr VII/03.09.2012 z dnia 3.09.2012r. dotyczące gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym,
- h).zarządzenie nr XIII/15.10.2012 z dnia 15.10.2012r.w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- i).zarządzenie nr XV/16.10.2012 z dnia 16.10.2012r.w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami,
- j).zarządzenie nr XVI/2012 z dnia 16.10.2012r.w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
- k).zarządzenie nr XVII/22.10.2012 w sprawie Regulaminu Pracy,
- l).zarządzenie nr XVIII/23.10.2012 z dnia 23.10.2012r.w sprawie ogłoszenia Regulaminu oceny pracy nauczycieli,
- ł).zarządzenie nr XIX/23.10.2012 z dnia 23.10.2012r. w sprawie ogłoszenia Regulaminu Organizacyjnego,
- m).zarządzenie nr XXIV/30.10.2012 z dnia 30.10.2012r.w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kancelaryjnej,
- n).zarządzenie nr XXV/06.11.2012 z dnia 6.11.2012r.w sprawie ocen okresowych pracowników samorządowych.

Po utworzeniu Zespołu podpisane zostały nowe umowy na dostawę energii i tak:

- umowa kompleksowa nr 300/310/UH1/3936/12 z dnia 1.09.2012r. na dostarczenie paliwa gazowego zawarta z PGNiG Warszawa S.A - Biuro Obsługi Rzeszów,
- umowa nr B 57 12 2621 0 z dnia 17.08.2012r. na dostarczenie energii elektrycznej została zawarta z Polska Grupa Energetyczna Obrót S.A w Rzeszowie,
- umowa nr 3934 z dnia 16.07.2012r.na zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków zawarta została z Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o w Rzeszowie,
- umowa nr 122058 z dnia 3.09.2012r. na dostarczenie energii cieplnej została zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Sp. z o.o w Rzeszowie.



2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki w Zespole za 2013r. wyniosły ogółem **2941876,41zł**. Z wydatków ogółem szczegółowej kontroli poddano losowo wydatki zaksięgowane do § 4280-zakup usług zdrowotnych. Wydatki ustalono na podstawie niżej wymienionych faktur:

- faktura nr 593M z dnia 30.03.2013r.- badania lekarskie - kwota 229zł została zapłacona przelewem w dniu 22.04.2013r. (WB nr 63/2013),
- faktura nr 844M z dnia 30.04.2013r.- badania lekarskie - kwota 88zł zapłacona przelewem w dniu 21.05.2013r.(WB nr 78/2013),
- faktura nr 1100M z dnia 31.05.2013r. - badania lekarskie - kwota 217,50zł zapłacona przelewem w dniu 24.06.2013r.(WB nr 96/2013),
- faktura nr1343M z dnia 29.06.2013r.-badania lekarskie - kwota 28zł zapłacona przelewem w dniu 10.07.2013r.(WB nr 107/2013),
- faktura nr 1585M z dnia 31.07.2013r.-badania lekarskie - kwota 35zł zapłacona przelewem w dniu 19.08.2013r.(WB nr 127/2013),
- faktura nr 1836M z dnia 30.08.2013r.- badania lekarskie - kwota 426zł zapłacona przelewem w dniu 9.09.2013r.(WB nr 140/2013),
- rachunek nr 60/2013 z dnia 1.10.2013r.- badania lekarskie - kwota 30zł oraz rachunek nr 625 z dnia 3.10.2013r.- badania lekarskie - kwota 40zł zostały zapłacone gotówką (RK nr 5/B/2013 za okres od 1-31.10.2013r.pod pozycją nr 5 w raporcie),
- faktura nr 2115M z dnia 30.09.2013r.- badania lekarski - kwota 285zł zapłacona przelewem w dniu 21.10.2013r.(WB nr171/2013),
- faktura nr 2376M z dnia 31.10.2013r.-badania lekarskie - kwota 171zł zapłacona przelewem w dniu 21.11.2013r.(WB nr181/2013),
- faktura nr 2531M z dnia 29.11.2013r.- badania lekarskie -kwota 314zł zapłacona przelewem w dniu9.12.2013r.(WB nr 193/2013).

Faktury były opisane, opieczetowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby w przepisach wewnętrznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łączna kwota wydatków ww. paragrafie wyniosła ogółem **1863,50zł** i była zgodna ze sprawozdanie Rb-28S.

3. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano następujące sprawozdania złożone przez Zespół do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w 2013r:

a). sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wg rozdziałów za 2013r. przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan zł	Wydatki wykonane zł
80101- Szkoła	2433822	2422028,84
80110 - Gimnazja	272771	271914,84
80146 - Doksztalcanie nauczycieli	12300	11919,20
80195 - Pozostała działalność	24300	24300,00
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	14800	14791,15
85401- Świetlice szkolne	183346	180429,16
85415- Pomoc materialna dla uczniów	16494	16493,22
Razem	2957833	2941876,41

Wymienione wydatki są zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

b). sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r.

Rozdział	Paragraf	plan	należności	Dochody otrzymane
80101	0690 - duplikaty legitymacji szkolnych	200	98	98,00
	0970 - pozostałe dochody	10000	2032,80	2032,80
	Razem	10200	2130,80	2130,80

Wykazane wyżej dochody są zgodne zestawieniem obrotów i sald.

Razem dochody wyniosły 2130,80zł, które zostały odprowadzone na konto budżetu miasta, zaś ostatnia wpłata do budżetu miasta wysokości 1957,80zł została wpłacona w dniu 18.10.2013r.(WB nr161/2013).

c).sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za 2013r.

Dochody			
Rozdział	Paragraf	plan	wykonanie
80101	0750-dochody z najmu i dzierżawy	34000	19030,00
	0920-pozostałe odsetki	500	143,65
	0960-darowizny	12000	5057,50
	0970-żywienie	95000	57893,40
	Razem	141500	82142,55
Wydatki			
80101	4210-zakup materiałów i wyposażenia	33500	10691,49
	4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1000	310,00
	4270-zakup usług remontowych	12000	11582,70
	4300-zakup usług pozostałych	91000	59558,36
	Razem	141500	82142,55

W wyniku sprawdzenia sprawozdania Rb-34 z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zespół złożył sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za I,II,III i IV kwartał 2013r. - negatywne.

Również złożył negatywne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych.

4. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01. 2013r. do 31.12.2013r. ustalono niżej wymienione zobowiązania i należności:

- konto 201 saldo Wn w wysokości 0,00zł, saldo Ma w wysokości 15624,81zł,
- konto 225 saldo Wn w wysokości 0,00zł, saldo Ma w wysokości 13917zł,
- konto 229 saldo Wn w wysokości 0,00zł, saldo Ma w wysokości 95838,79zł,
- konto 231 saldo Wn w wysokości 0,00zł, saldo Ma w wysokości 168897,83zł,
- konto 234 saldo Wn w wysokości 10737,20zł, saldo Ma w wysokości 0,00zł.

Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 z tytułu rozliczeń z kontrahentami:

- faktura nr 8526/EZ/12/2013 z dnia 31.12.2013r.- woda i odprowadzenie ścieków - kwota 478,82zł została zapłacona przelewem w dniu 21.01.2014r.(WB nr 10/2014),

- faktura nr FVT/MPP/00039079/0114 z dnia 4.01.2014r.- telefon stacjonarny - kwota 30,63zł zapłacona przelewem w dniu 21.01.2014r.(WB nr 16/2014),
 - faktura nr C1P11673364/1312/00001 z dnia 2.01.2014r. - energia elektryczna - kwota 2065,49zł zapłacona w dniu 17.02.2014r.(WB nr25/2014),
 - faktura nr10833/12/2013/FVSZ z dnia 31.12.2014r.- energia ciepła - kwota 12990,93zł zapłacona przelewem w dniu 16.01.2014r.(WB nr 7/2014),
 - faktura nr 310/F/FBP/15470/12/13 z dnia 17.12.2013r. - gaz ziemny - kwota 58,94zł zapłacona przelewem w dniu 17.02.2014r.(WB nr 25/2014).
- Wyżej wymienione dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłat przez upoważnione osoby. Zobowiązania w wysokości **15624,81zł** są zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S za 2013r.

Na koncie 225 wykazano zobowiązania w wysokości 13917zł w tym należny podatek w kwocie 13285zł i opłata za odpady komunalne w kwocie 632zł.

Na koncie 229 wykazano zobowiązania w wysokości 95838,79zł z tytułu odprowadzenia składek na ZUS i fundusz pracy.

Na koncie 231 wykazano zobowiązania w wysokości 168897,83zł z tytułu wypłacenia trzynastki za 2013r. w kwocie 159880,54zł w dniu 4.03.2014r. i dodatkowego wynagrodzenia wynikająca z art.30 wypłacone w kwocie 9017,29zł w dniu 29.01.2014r.

Na koncie 234 wykazane są należności z tytułu zadłużenia pracowników korzystających z pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dzień 31.12.2013r. w wysokości 10737,20zł.

W zakresie wysokości sald należności i zobowiązań przedstawionych księgach rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Dyrektor Zespołu na podstawie art. 47 ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006r. Dz. U. nr 97, poz.674 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu (Dz. U. z 2011r. nr 128, poz.1418) przyznał w 2013r. nagrody dla nauczycieli:

- pismem nr ZS3-111/03/2013 z dnia 27.02.2013r. przyznano nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda została naliczona (lista płac nr 8/2013 z dnia 27.02.2013r.) i wypłacona w kwocie 6340,80zł brutto w dniu 27.02.2013r.(WB nr 31/2013),

- pismem nr ZS3-111/15/2013 z dnia 31.08.2013r. przyznano nagrodę jubileuszową za 25lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda została naliczona (lista płac nr 33/ZS3/2013 z dnia 2.09.2013r.) i wypłacona w kwocie 4361,91zł w dniu 2.09.2013r. brutt (WB nr 136/2013),

- pismem nr ZS3-111/16/2013 z dnia 31.08.2013r. przyznano nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda została naliczona (lista płac nr 33/ZS3/2013 z dnia 2.09.2013r.) i wypłacona w kwocie 4800,39zł brutto w dniu 2.09.2013r.(WB nr 136/2013),

- pismem nr ZS3-S.1150.1.2013 z dnia 2.09.2013r. przyznano nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego. Nagroda została naliczona (lista płac nr 33/ZS3/2013 z dnia 2.09.2013r.) i wypłacona w kwocie 4190,80zł w dniu 2.09.2013r. (WB nr 136/2013).

Dyrektor Zespołu na podstawie art.37 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz.1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r.(Dz. U. nr 50, poz.398) przyznał nagrodę dla:

- pismem nr ZS3-111/14/2013 z dnia 6.08.2013r. przyznał nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego. Nagroda została naliczona (lista płac nr 30/ZS3/2013 z dnia 5.08.2013r.) i wypłacona w kwocie 6004,80zł brutto w dniu 6.08.2013r. (WB nr 123/2013). Łączna kwota wypłaconych nagród jubileuszowych wyniosła **25698,70zł**.

Na podstawie świadectw pracy i umów będących w aktach osobowych ww. pracowników ustalono, że prawidłowo wyliczono lata pracy, a wypłacone nagrody były zgodne z kartami zarobkowymi.

Ponadto Zespół wypłacił dla _____ odprawę w wysokości 3780 zł brutto z tytułu rozwiązania umowy o pracę na podstawie art.30 § 1, pkt.2 Kodeksu Pracy. Na podstawie akt osobowych ww. pracownika, listy płac nr 49/ZS3/2013 z dnia 25.11.2013r. oraz WB nr 148/2013 stwierdzono, że odprawa została naliczona i wypłacona zgodnie z art. 8 ustawy dnia 13 marca 2003r. *o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników* (Dz.U. z 2003r., nr 90, poz. 844 z późn.zm.).

Dyrektora Zespołu poinformowano, że zgodnie z § 16 pkt.2, lit. h Regulaminu przeprowadzania kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Dyrektor Zespołu stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

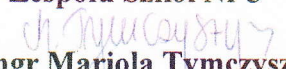
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi Pani mgr Marioli Tymczyszyn.

Rzeszów, dnia 28 maja 2014 r.

Kontrolujący


Adam Łosicki

Dyrektor

Zespołu Szkół Nr 3

mgr Mariola Tymczyszyn