


BK.1711.10.2018

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim	
wpłynięto dnia	16. 11. 2018
L.dz. 559/2018	Podpis 

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 01.10.2018r. do 19.10.2018r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.313.2018 z dnia 25 września 2018r. (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 Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Pszowska 92 Wodzisław Śląski – zwany dalej *ZST w Wodzisławiu Śląskim*

Zakres i tematyka kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie analizy wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016r. do dnia zakończenia kontroli.

Okres kontrolowany:

Od 01.01.2016r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pan Czesław Pieczka.
2. Główną Księgową Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Ewa Sokołowska.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Zgodność obowiązującej w jednostce Polityki Rachunkowości z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.
2. Prawidłowość dokonywania wydatków w roku 2017.
3. Dowody księgowe w roku 2017 – badanie kompletności dowodów oraz stosowania procedur wewnętrznych związanych z ewidencją dowodów księgowych.
4. Wynagrodzenia pracownicze w roku 2017.

5. Rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych w roku 2017 – 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 48/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W okresie objętym kontrolą do powyższego aktu wprowadzono zmianę Zarządzeniem nr 39/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 31.12.2016r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1 do dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Aneks ten wszedł w życie z dniem 01.01.2017r.
- 2) Zarządzenie nr 3/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 15.01.2018r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2018r.

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	80120	472.269,00
801	80130	6.279.645,00
801	80146	51.325,00
801	80150	71.515,00
801	80195	49.438,00
854	85407	222.226,00

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:

<i>Lp.</i>	<i>Data dokonania zmiany</i>	<i>Podstawa dokonania zmiany</i>	<i>Dział/Rozdział/Paragraf</i>	<i>Kwota</i>
1	12.01.2017r.	Zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 12.01.2017r.	801/80130	
			§4210	-10.000,00
			§4240	-15.000,00
			§4270	25.000,00
2	01.03.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 864/2017 z 01.03.2017r.	801/80130	88.000,00
			§6050	88.000,00
3	14.03.2017r.	Zarządzenie Nr 7/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 14.03.2017r.	801/80130	
			§4240	-3.700,00
			§4430	6.200,00
			§4480	-2.500,00
4	17.03.2017r.	Zarządzenie nr 9/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 17.03.2017r.	801/80130	
			§4190	3.000,00
			§4210	-3.000,00
5	30.03.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVIII/345/2017 z dnia 30.03.2017r.	801/80130	-169.000,00
			§4010	-122.000,00
			§4040	-21.000,00
			§4110	-20.000,00
			§4120	-6.000,00
6	26.04.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 952/2017 z dnia 26.04.2017r.	801/80130	
			§4270	-9.840,00
			§6050	9.840,00
7	11.05.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXIX/354/2017 z dnia 11.05.2017r.	801/80130	140.000,00
			§6050	140.000,00
8	17.05.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 967/2017 z dnia 17.05.2017r.	801/80130	12.000,00
			§4240	12.000,00
9	21.06.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 996/2017 z dnia 21.06.2017r.	801/80130	36.000,00
			§4210	-10.000,00
			§4260	-26.000,00
			§6050	36.000,00
10	22.06.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXX/366/2017 z dnia 22.06.2017r.	801/80130	36.000,00
			§6050	36.000,00
11	22.06.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXX/366/2017 z dnia 22.06.2017r.	801/80130	45.000,00
			§4010	43.000,00
			§4110	2.000,00
12	12.07.2017r.	Pismo WO.3026.5.6.2017 z dnia 12.07.2017r.	801/80130	2.100,00
			§3020	2.100,00

13	09.08.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego nr 1057/2017 z dnia 09.08.2017r.	801/80310 §4270 §6060	6.250,00 -6.250,00 6.250,00
14	01.09.2017r.	Pismo WO.3026.5.8.2017 z dnia 01.09.2017r.	801/80130 §4210 §4210	4.200,00 3.000,00 1.200,00
15	01.09.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXXI/371/2017 z dnia 01.09.2017r.	801/80130 §4210 §4260	25.060,00 26.000,00
16	27.09.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1109/2017 z dnia 27.09.2017r.	801/80130 §4010 §4110 §4300	-23.352,00 -10.000,00 -4.452,00 -8.900,00
17	02.10.2017r.	Zarządzenie Nr 30/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 02.10.2017r.	801/80130 §4240 §4260 §4270 §4410 §4520	-6.420,00 12.000,00 -7.000,00 1.000,00 420,00
18	26.10.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXXIII/404/2017 z dnia 26.10.2017r.	801/80130 §4300	6.248,00 6.248,00
19	26.10.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXXIII/404/2017 z dnia 26.10.2017r.	801/80130 §4010 §4110 §4120	95.500,00 52.000,00 40.000,00 3.500,00
20	25.10.2017r.	Pismo WO.3026.5.6.2017r. z dnia 25.10.2017r.	801/80130 §3020	2.650,00 2.650,00
21	09.11.2017r.	Zarządzenie Nr 32/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 09.11.2017r.	801/80130 §4140 §4210 §4240 §4260 §4300 §4420 §4530	-2.000,00 -2.000,00 -2.000,00 -25.000,00 32.100,00 900,00 -2.000,00
22	22.11.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1164/2017 z dnia 22.11.2017r.	801/80130 §4010	45.000,00 45.000,00
23	30.11.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXXIV/415/2017 z dnia 30.11.2017r.	801/80130 §4010	90.000,00 90.000,00
24	15.11.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1157/2017 z dnia 15.11.2017r.	801/80130 §4210	4.456,00 4.456,00
25	29.11.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1171/2017 z dnia 29.11.2017r.	801/80130 §4300	7.500,00 7.500,00
26	06.12.2017r.	Pismo WO.3026.5.6.2017 z 06.12.2017r.	801/80130 §3020	2.700,00 2.700,00

27	08.12.2017r.	Zarządzenie Nr 38/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 08.12.2017r.	801/80130	
			§4110	2.000,00
			§4170	-2.000,00
			§4190	-1.480,00
			§4210	8.450,00
			§4260	-3.000,00
			§4280	-1.200,00
			§4360	-570,00
			§4410	200,00
			§4530	-1.500,00
§4700	-900,00			
28	13.12.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1180/2017 z dnia 13.12.2017r.	801/80130	
			§3020	-2.280,00
			§3030	-4.000,00
			§4010	24.564,00
§4440	-7.675,00			
29	18.12.2017r.	Zarządzenie Nr 41/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 18.12.2017r.	801/80130	
			§4210	5.560,00
			§4270	-4.060,00
§4530	-1.500,00			
30	21.12.2017r.	Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXXV/427/2017 z dnia 21.12.2017r.	801/80130	58.000,00
			§4010	58.000,00
31	21.12.2017r.	Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 1182/2017 z dnia 21.12.2017r.	801/80130	83.386,00
			§4010	3.386,00
			§4010	80.000,00
32	27.12.2017r.	Zarządzenie Nr 45/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 27.12.2017r.	801/80130	
			§4010	-20.000,00
			§4110	20.000,00
			§4210	580,00
			§4210	820,00
			§4260	-820,00
			§4260	-880,00
§4300	300,00			

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.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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 **6.736.776,31 zł**, co stanowiło 97,77% 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 bankowych tj. wyciągów bankowych.

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, §4270, §4410, §4700. 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 86.664,46 zł, §4270 wyniosła 14.292,60 zł, §4300 wyniosła 32.085,68 zł, §4410 wyniosła 2.652,77 zł, §4700 wyniosła 1.337,20 zł.

Wartość wydatków według stanu na grudzień 2017r. w ramach rozdziału 80130 w §4210 wyniosła 303.891,74 zł, w §4270 wyniosła 32.849,36 zł, w §4300 wyniosła 162.400,80 zł, w §4410 wyniosła 9.188,51 zł, w §4700 wyniosła 2.354,40 zł. Skontrolowane dowody księgowe nie budzą zastrzeżeń, dowody zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników. Ponadto ustalono, że wydatki dokonywane były w sposób celowy.

Uwag nie wniesiono.

II.3 DOWODY KSIĘGOWE W ROKU 2017 – BADANIE KOMPLETNOŚCI DOWODÓW ORAZ STOSOWANIA PROCEDUR WEWNĘTRZNYCH ZWIĄZANYCH Z EWIDENCJĄ DOWODÓW KSIĘGOWYCH.

Dowody źródłowe zostały powiązane z dowodami księgowymi numerem identyfikacyjnym tj. zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1) *ustawy o rachunkowości*. Stwierdzono, że dowody księgowe w przeważającym zakresie zawierały elementy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, ponadto zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione do tego osoby. Sporadycznie zdarzały się dowody księgowe bez dekretacji, co niezgodne jest z art. 21 ust. 1 pkt 6) *ustawy o rachunkowości* oraz postanowieniami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości. Ponadto na rewersie dowodu księgowego stwierdzono sporadyczne przypadki polegające na wpisaniu przy realizacji wydatku innego paragrafu klasyfikacji budżetowej niż w pozycji zabezpieczenie wydatku w planie finansowym jednostki. W wyniku złożenia przez Główną Księgową ustnych wyjaśnień w sprawie oraz ustaleń poczynionych przez kontrolujących ustalono, iż przedmiotowe stanowi omyłkę pisarską. Zapłaty dokonywano głównie przelewem. Stwierdzono, że płatności dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z dowodów zakupu, co potwierdzają wyciągi bankowe. W skontrolowanych dowodach księgowych stwierdzono przypadki dokonania dekretacji za przegląd i naprawę odkurzacza basenowego na §4270 oraz §4300. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez Główną Księgową wynika, iż przedmiotowe jest wynikiem pomyłki. Główna Księgową zobowiązała się do

poprawnego księgowania. W jednym analizowanym przypadku dotyczącym druku informatora naborowego (Faktura VAT FS 283/2017 z dnia 06.04.2017r., wartość usługi 259,60 zł) w opinii kontrolujących dokonano błędnego zakwalifikowania tegoż wydatku do § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia*. Zdaniem kontrolujących wydatek ten ma charakter usługi dlatego właściwszym byłaby jego klasyfikacja na § 4300 *zakup usług pozostałych*. Zgodnie bowiem z załącznikiem nr 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* §430 *Zakup usług pozostałych* obejmuje wydatki na zakup usług, a w szczególności usługi drukarskie. Mając przedmiotowe na uwadze, zdaniem kontrolujących właściwszym byłaby klasyfikacja tego wydatku do § 4300 *zakup usług pozostałych*.

Główna Księgowa posiadała upoważnienie Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego do podpisywania w jego imieniu umów cywilno-prawnych, których stroną jest Powiat Wodzisławski i dla skuteczności których niezbędną jest kontrasygnata Skarbnika Powiatu.

II.4 WYNAGRODZENIA PRACOWNICZE W ROKU 2017.

W jednostce kontrolowanej zasady wynagrodzenia pracowników będących nauczycielami regulowała 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 i godzin 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 (poprzednia regulacja w przedmiotowej sprawie tj. Uchwała nr XXXII/378/2009 z dnia 26 marca 2009r. Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego, 2009r. Nr 63 poz. 1398 z późn. zm.).*

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 niebędących nauczycielami będą miały zastosowanie przepisy ustawy *o pracownikach samorządowych* oraz przepisy z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych*.

Stan zatrudnienia nauczycieli w ZST w 2017r. wynosił 79 osoby (liczba etatów: 69,16) oraz pracowników administracji i obsługi szkoły wynosił 35 osoby (liczba etatów: 31,41).

W 2017r. wydatkowano z budżetu szkoły na wynagrodzenia wraz z pochodnymi kwotę 6 058 270,92 zł co stanowi 83,95 % wydatków jednostki w 2017r.

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono metodą wrywkową objęto sprawdzeniem 15 kartotek pracowniczych wraz z listami płac z miesięcy: maj oraz październik 2017r. (badane listy były sprawdzane oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione zgodnie z polityką rachunkowości jednostki).

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości wydatkowania środków finansowych w 2017r. na podstawie próby związanej z wynagrodzeniami 15 pracowników ZST oraz przeprowadzonego testu kontrolnego mającego na celu objęcia kontrolą całe postępowanie świadczenia wynagrodzenia czyli naliczanie 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 ZST o inicjałach: A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, P.K, M.K, K.Sz, K.M, E.S, B.Sz, J.K, K.A. – 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 ZST – A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, P.K, M.K, K.Sz, K.M, E.S, B.Sz, J.K, K.A - skontrolowano metodą wrywkową).
3. Czy dodatek za wysługę był prawidłowo przyznawany? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej, próby 15 pracowników ZST – A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, P.K, M.K, K.Sz, K.M, E.S, B.Sz, J.K, K.A).
4. Czy dodatek motywacyjny był przyznany przez dyrektora szkoły oraz prawidłowo wypłacony? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 10 pracowników ZST – A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, P.K, M.K, K.Sz).
5. Czy dodatek funkcyjny na stanowisku kierowniczym/dodatek funkcyjny dla wychowawcy był prawidłowo naliczony i wypłacony? (**TAK** – ustalono na podstawie próby 11 pracowników ZST – K.M, E.S, A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, M.K, K.Sz,).
6. Czy nagrody były przyznane przez dyrektora jednostki oraz prawidłowo wypłacane? (**TAK** – ustalono jak wyżej na podstawie próby 7 pracowników ZST – W.O, R.G, K.M, E.S, B.Sz, J.K, K.A).
7. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 15 pracowników ZST – A.C-Ł, W.O, L.P, I.B, R.G, M.G, L.J, P.K, M.K, K.Sz, K.M, E.S, B.Sz, J.K, K.A).
8. Czy prawidłowo obliczano wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 4 pracowników ZST - A. C-W, R.G, M.G, L.J).
9. Czy prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe? (**TAK** – ustalono na podstawie jak wyżej próby 1 pracownika ZST – K.M za 35 lat pracy w 2017r.).
10. Czy terminowo odprowadzono składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń? (**TAK** – ustalono że składki ZUS odprowadzono: 4.I., 6.II., 6.III., 5.IV., 5.V., 2.VI., 4.VII, 4.VIII, 4.IX., 5.X., 3.XI., 5.XII.**2017r.**, oraz podatku od wynagrodzeń odprowadzono w terminach: 18.I., 17.II., 17.III., 19.IV., 18.V., 19.VI., 18.VII., 18.VIII., 15.IX., 18.X., 17.XI., 20.XII.**2017r.**).

W analizowanym zakresie uwag nie wniesiono.

II.5 ROZLICZANIE I WYPŁACANIE DELEGACJI SŁUŻBOWYCH W ROKU 2017 – KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZANIA KOSZTÓW WYJAZDÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ PRZESTRZEGANIA ZASAD ROZLICZANIA KOSZTÓW UŻYWANIA SAMOCHODÓW PRYWATNYCH DO CELÓW SŁUŻBOWYCH ZGODNIE Z PRZEPISAMI PRAWA JAK I WEWNĘTRZNYMI UREGULOWANIAMAMI.

W roku 2017 w kontrolowanej jednostce przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało Zarządzenie Nr 46/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie: *wprowadzenia regulaminu rozliczania podróży służbowych w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. oraz Zarządzenie Nr 47/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie: pokrycia kosztów używania przez pracownika pojazdów niebędących własnością pracodawcy.*

Skontrolowano metodą wrywkową rozliczenie i wypłacanie krajowych delegacji służbowych oraz rozliczenie za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Ustalono, że w okresie wybranym do kontroli przy rozliczeniu krajowych delegacji służbowych z tytułu podróży służbowych samochodem niebędącym własnością pracodawcy stosowano następujące stawki za 1 km przebiegu pojazdu, nieprzekraczających stawek wynikających z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie *warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy, a mianowicie 0,30 zł dla pojemności skokowej silnika do 900 cm oraz 0,40 zł dla pojemności silnika powyżej 900 cm.*

Z badanej dokumentacji wynika, że w przeważającym zakresie 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. Stwierdzono pojedyncze przypadki błędnego naliczania diety (polecenie wyjazdu służbowego nr 143/2017 z dnia 29.09.2017r., polecenie wyjazdu służbowego nr 250/2017 z dnia 13.09.2017r.) oraz braku zatwierdzenia środków do wypłaty przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę upoważnioną (polecenie wyjazdu służbowego nr 234/2017 z dnia 27.06.2017r., polecenie wyjazdu służbowego nr 235/2017 z dnia 28.06.2017r. – tutaj również brak podpisu osoby zlecającej wyjazd). Ponadto na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego stwierdzono brak sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji). Prawidłowość dokonania dekretacji metodą wrywkową sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej.

W 2017r. w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano środki finansowe na cele związane z delegacjami służbowymi pracowników w kwocie 11.255,74 zł, (9.819,37 zł – delegacje, 1.436,37 zł ryczałty na samochód), co stanowi **0,14 %** wszystkich wydatków jednostki.

III. USTALENIA POKONTROLNE.

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

IV. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Zespołu Szkół Technicznych 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 Technicznych w Wodzisławiu Śląskim pod pozycją 13.

Wodzisław Śląski, dnia 16 listopada 2018r.

Kontrolujący:

KIEROWNIK

Biura Kontroli

mgr Janusz Komoniewski

Biuro Kontroli

mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Zespół Szkół Technicznych

ul. Pszowska 92

Jednostka kontrolowana:
44-300 Wodzisław Śl.

DYREKTOR

mgr Czesław Pieczka

Główny Księgowy

mgr Ewa Sokołowska