

Racibórz dnia 28.11.2012 r.

Protokół kontroli

przeprowadzonej w dniach od 19 – 21 listopada 2012 r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Raciborzu, przez Józefę Kuzdrowską na podstawie upoważnienia., Nr 244/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.

Kontrolą objęta została dokumentacja księgowa w zakresie celowości i prawidłowości dokonanych wydatków w § 3020 – wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń oraz w § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe, w § 4700 – szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej klasyfikacji budżetowej za 2011 rok oraz I półrocze 2012 r.

Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Raciborzu jest Pan Herbert Dengel, któremu powierzono stanowisko Dyrektora z dniem 1 września 2009 r. do dnia 31 sierpnia 2014 r. zgodnie z pismem Nr ZW.1130 – 4/09 z dnia 20 sierpnia 2009 r.

Główną Księgową Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Raciborzu jest Pani Teresa Pawnik, której powierzono obowiązki Głównego Księgowego zgodnie z pismem z dnia 1.09.2004 r.

Przeprowadzono kontrolę wydatków w § 3020 – wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń za 2011 r. i stwierdzono że kontrolowana jednostka dokonała wypłaty ekwiwalentu pracownikom za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego.

Plan na 2011 rok w rozdz. 80120 - licea ogólnokształcące

§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone	
do wynagrodzeń	- 1.686,- zł.
wykonanie	- 1.685,76 zł.

Wypłaty ekwiwalentu dokonywano na podstawie Zarządzenia Nr 12/07 z dnia 17.10.2007 r. zgodnie z art. 237 § 2 i 4 Kodeksu Pracy.

Zarządzenie Nr 12/07 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W celu wypłaty ekwiwalentu sporządzane były listy wypłat gdzie oznaczony był zawód pracownika, rodzaj odzieży, nazwisko i imię pracownika oraz kwota ekwiwalentu.

Listy wypłat podpisywane były przez Dyrektora i Główną Księgową, zestawienie zbiorcze list wypłat zatwierdzane było do wypłaty przez Dyrektora, Główną Księgową oraz sprawdzane było pod względem celowości, legalności i gospodarności. Ekwiwalenty wypłacane były przelewem na konta pracowników.

Plan na 30.06.2012 r. w rozdz.80120 – licea ogólnokształcące

§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone
do wynagrodzeń - 2.022,- zł.
wykonanie - 0,- zł.

Ponadto stwierdzono że plan na 2011 r. w rozdz. 80120 – licea ogóln.

§ 4170 - wynagrodzenia
bezosob.- 3.250,- zł.
wykonanie - 3.134,- zł.

Plan na 30.06.2012 r. w rozdz.80120 – licea ogólnokształcące

§ 4170 – wynagrodzenia
bezosob. – 3.100,- zł.
wykonanie - 1.622,- zł.

W w/w paragrafie realizowano wydatki na podstawie umów zleceń, były to wydatki dotyczące prezentacji i zagadnień z zakresu wiedzy o prawie, przygotowania i dozoru w trakcie trwania wyborów do Sejmu i Senatu, szkolenie Rady Pedagogicznej, praca z uczniami zakwalifikowanymi do nauczania indywidualnego.

Umowy zlecenia zawierane były pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących Nr 2 reprezentowanym przez Dyrektora, a zleceniobiorcą, w umowach ustalony był zakres pracy do wykonania, termin wykonania oraz wynagrodzenie za pracę. Rachunek był wystawiany przez zleceniobiorcę, po potrąceniu należnych składek, wynagrodzenie netto przekazywane było na konto zleceniobiorcy. Rachunki były zatwierdzone przez Dyrektora i Głównego Księgowego oraz sprawdzone pod względem celowości, gospodarności i legalności, od zleceniobiorców pobierane było oświadczenie o osiąganiu miesięcznych dochodów stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, które są wyższe od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Kontrolowana jednostka do dnia 30.06.2012 r. zawarła umowy zlecenia oraz umowy o dzieło m.in. na prowadzenie prezentacji zagadnienia z zakresu wiedzy o prawie, przeprowadzeniu zajęć sportowych w okresie ferii zimowych.

Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr umów zleceń, na wykonanie zadań kontrolowana jednostka zawierała umowy zlecenia które były podpisywane przez zleceniodawcę oraz zleceniobiorcę.

Plan na 2011r. w rozdz. 80120 – licea ogólnokształcące

§ 4700 - szkolenia pracowników nie będących
członkami korpusu służby cywilnej – 1.244,- zł.
wykonanie - 1.243,70 zł.

w rozdz. 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§ 4700 – szkolenia pracowników nie będących
członkami korpusu służby cywilnej - 3.200,- zł.
wykonanie - 1.717,- zł.

Plan na 30.06.2012 r. w rozdz.80120 – licea ogólnokształcące

§ 4700 – szkolenia pracowników nie będących
członkami korpusu służby cywilnej - 1.500,- zł.
wykonanie - 140,- zł.

w rozdz. 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§ 4700 – szkolenia pracowników nie będących
członkami korpusu służby cywilnej – 5.000,- zł.
wykonanie – 892,- zł.

z § 4700 dokonywano wydatków na szkolenia, m.in. . na podstawie faktury VAT nr 41/PP/CNK/2011 z dnia 25.08.2011 r. dokonano zapłaty za udział w konferencji na kwotę 50,- zł. Faktura była zatwierdzona do wypłaty oraz podpisana pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz opisana - kto brał udział w konferencji.

Na podstawie faktury VAT Nr 0057/2011 z dnia 20.01.2011 r. kontrolowana jednostka dokonała zapłaty za udział w konferencji szkoleniowej z matematyki na kwotę 632,- zł. zapłaty dokonano z rozdz. 80120 z § 4700 szkolenia administracji i obsługi a następnie przeksięgowano na rozdział 80146 § 4700 szkolenia dla nauczycieli po otrzymaniu planu w tym rozdziale.

W 2012 r. dokonano zapłaty za szkolenie Rady Pedagogicznej w zakresie organizowania i udzielania pomocy psychologiczno - pedagogicznej w świetle nowych regulacji prawnych na podstawie faktury VAT Nr RUS-12/000103D z dnia 22.02.2012 r. na kwotę 550,- zł. Do faktury załączony został wykaz uczestników szkolenia. Faktura była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty.

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pan Herbert Dengel na podstawie Zarządzenia Nr 72/2012 Starosty Raciborskiego z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz w innych podmiotach został poinformowany o przysługujących mu prawach. W terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią podpisać go lub odmówić podpisania; w przypadku odmowy podpisania kontrolowany niezwłocznie zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, równocześnie stosowne dowody.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli w poz. 17.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Racibórz dnia 28.11.2012 r.

.....
Kuadrowska J.

DYREKTOR
Herbert Dengel
.....
Herbert Dengel

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 2
w Raciborzu
47-400 Racibórz, ul. Karol S. Wyszyńskiego 3
TEL: 033 826 21 00 FAX: 033 826 21 099