

*Sejmik Powiatu
10.03.2014*

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpł.dn. 31-03-2014
Il. zał.
Podpis

Protokół kontroli

przeprowadzonej w dniach od 18 lutego do 14 marca 2014 roku
przez zespół kontrolny
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Sępoleńskiego
w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Sypniewie

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Centrum Kształcenia
Rolniczego w Sypniewie
ul. Kwiatowa 3
89-422 Sypniewo
tel. 52-389 20 69

Jednostka nadzorująca: Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim

Zakres kontroli:

1. Wynagrodzenia osobowe pracowników za 2013 r.,
2. Rozliczenie sezonu grzewczego za okres 2012/2013 – zakup oleju na budynek Wspólnoty położony przy ul. 29 stycznia 45,
3. Zakres czynności 3 losowo wybranych pracowników,
4. Plan praktyk zawodowych i nauki jazdy uczniów.

Kontrolę przeprowadzili:

1. Edward Węglewski – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
2. Edward Maziarz – z-ca,
3. Krzysztof Wilgosiewicz – z-ca,
4. Lucyna Suchomska – sekretarz.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Marian Basa – Dyrektor

Informacji w czasie kontroli udzielali:

- Dyrektor Marian Basa,
- Główna księgowa ZSCKR w Sypniewie,
- Kadrowa ZSCKR w Sypniewie
- Pracownik szkoły – nauczycielka.

Ustalenia kontroli:

- Księgowość od 2011 roku pracuje za pomocą programu Księgowość Optimum, z którego jest możliwa transmisja danych do programu JST Bestia zalecanego przez Ministra Finansów.
- **Dyrektor szkoły** – pierwszy projekt budżetu szkoły został złożony w Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim na 2013 rok w roku 2012 i opiewał na sumę **2.816.300,00 zł.**

a/

- Subwencja oświatowa pokrywa ok. 65-70 % a pozostałe koszty są pokrywane przez organ prowadzący.

- **Dyrektor szkoły i Główna księgowa** – kwotę z wiejskiego dodatku mieszkaniowego, który nie wchodzi do subwencji oświatowej a wykazanego w projekcie budżetu obniżono na prośbę Pani Skarbnik i Pani Dyrektor Wydziału Edukacji (...) Starostwa Powiatowego.

Przyjęty budżet szkoły na dzień 1 stycznia 2013 roku: **2.399.300,00 zł.**

I. Wynagrodzenia osobowe pracowników za 2013 roku przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Dział	80130				Wskaźnik
Par.	3020		4010		
Nazwa	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – dodatek wiejski mieszkaniowy		Wynagrodzenie osobowe nauczycieli, pracowników administracji i obsługi		
M-c	61.800,00	%	1.152.630,00	%	
I	7.984,99	12,92	93.499,86	8,11	8,33
II	16.009,20	25,90	168.370,89	14,61	16,66
III	24.056,41	38,93	307.312,71	26,66	24,99
IV	32.141,79	52,01	412.431,12	35,78	33,32
V	40.227,17	65,09	516.778,67	44,83	47,65
VI	50.335,95	81,45	645.959,56	56,04	49,99
Wykonanie budżetu szkoły za 6 m – cy				61,45	
VII	58.444,73	94,57	754.769,73	65,48	58,31
VIII	66.553,51	107,69	862.309,13	74,81	66,64
IX	83.954,58	121,81	959.941,93	83,28	74,97
X	92.627,92	135,85	1.087.322,13	94,33	88,30
XI	101.541,26	149,88	1.201.299,36	104,22	91,68
XII	101.570,00	164,35	1.341.911,31	116,42	99,96
Po zmianach	101.570,00	164,35	1.344.095,00	116,61	
Różnica	-39.770,00		-189.281,31		

Opracował: Edward Węglewski

♦ Wykonanie budżetu po zmianach na dzień 31 grudnia 2013 roku: **2.585.866,00 zł**

Różnica wynosi: budżetem z dnia 1 stycznia a zatwierdzonym po zmianach wyniosła:

- 186.566,00 zł

Szczegółowe wykazy miesięcznych sprawozdań Rb-28S za rok 2013 znajdują się w zasobach administracji ZSCKR w Sypniewie i w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Sepólnie Krajeńskim.

• Dyrektor, Główna księgowa i Kadrowa – największy wpływ na wynagrodzenia były spowodowane:

- niedoszacowanie budżetu – np. „na telefon” ze Starostwa nakazano „zdjąć” 70 tys. zł. Cóż było robić – zdjęliśmy jednocześnie mając wiedzę, że tych środków w czasie roku budżetowego zabraknie. I tak się niestety stało.

- wyższą wynagrodzeń wynikającą z zatwierdzonego arkusza organizacyjnego pracy nauczycieli, odpraw emerytalnych oraz dla zwolnionych w wyniku redukcji etatów,
- nagród jubileuszowych i wzrostu wynagrodzeń w wyniku awansu zawodowego,
- duża ilość zwolnień lekarskich + zastępstwa i roczny urlop zdrowotny od 18 marca 2013.

- zastępstwa wprowadzają duże „zamieszanie” szczególnie gdy zachorował nauczyciel, który jest zatrudniony na dwie umowy tj. $\frac{3}{4}$ etatu w jednej szkole i $\frac{1}{4}$ etatu w drugiej szkole. Pracownik pobiera wynagrodzenie a zastępstwo generuje nadgodziny. Następuje podwojenie wynagrodzenia.

Komisja: wg dokumentu rejestrującego okres zwolnień lekarskich w ZSCKR wynika, że w roku 2013 na zwolnieniach lekarskich przebywało 49 pracowników.

Ilość zatrudnionych pracowników w ZSCKR w Sypniewie na dzień 31 grudnia 2013 roku 29 nauczycieli oraz 10 osób w administracji i obsłudze. Wykaz ilościowy zatrudnienia stanowi załącznik do protokołu.

- Wykorzystano 410 dni chorobowych tj. 13,66 m-ca w roku 2013.

Skutkiem tego zwiększył się budżet na: składki ubezpieczenia społeczne i zakładowy odpis świadczeń socjalnych, który przedstawia tabela nr 2.:

Tabela nr 2

Lp.	Nazwa	Plan	Wykonanie	Różnica
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	223.200,00	248.600,00	-25.400,00
2.	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	75.600,00	79.200,00	-3.600,00

Opracował: Edward Węglewski

Komisja dokonała sprawdzenia prawidłowości miesięcznych sprawozdań Rb-28S za rok 2013.

Wg Komisji wpływ na zwiększenie budżetu szkoły nie wynikały z błędnej polityki finansowej Dyrektora a z przyczyn od niego niezależnych tj. sztuczne obniżenie wysokości budżetu na etapie jego zatwierdzania i licznych zwolnień lekarskich.

Inną kwestią mającą wpływ na fundusz płac jest nie przydzielanie godzin pracy nauczycieli. Tu Dyrektor nie ustrzegł się błędów. Zastępstwa otrzymywali nauczyciele wypełniający pensum a powinni otrzymywać ci, którzy tych kryteriów nie spełniają. To nie miało może istotnego wpływu na całokształt funduszu płac, ale jest jego częścią, która miała na ten wynik wpływ.

II . Kontrola zakresów czynności pracowników:

Komisja wybrała badanie zakresu czynności losowo wg następujących stanowisk pracy:

- programista/ konserwator – obejmuje zakres obowiązków pracownika.
- woźny/palacz - obejmuje szczegółowo zakres obowiązków woźnego i z obowiązkami jako palacz.
- instruktor nauki jazdy - obejmuje zakresów obowiązków pracownika.

Uchybień nie stwierdzono.

III. Plan praktyk zawodowych i nauki jazdy uczniów:

- Komisja sprawdziła plan nauki jazdy oraz wrywkowo (m-c listopad), czy godziny nauki jazdy ucznia nie pokrywają się godzinami lekcyjnymi.
- Wg wykazu prowadzonego przez szkołę w listopadzie wykonano 36 godz. nauki jazdy samochodem kat. B przez jednego nauczyciela/instruktora oraz 64 godziny nauki jazdy ciągnikiem kat. T. Drugi nauczyciel/instruktor wykonał 106 godzin nauki jazdy ciągnikiem kat. T.

Komisja miała wgląd w dokumenty, ale w związku z tym, że są na nich nazwiska wykładowców i uczniów nie mogą stanowić załącznika do protokołu.

Uchybień nie stwierdzono.

- Komisja sprawdziła wykaz pracy godzin nauczycieli za m-c wrzesień i październik 2013. W sprawdzanym okresie:
- 1 osoba przebywała na urlopie zdrowotnym,
- 3 osoby korzystały ze zwolnienia lekarskiego,
- Uśredniona tygodniowa ilość nadgodzin wyniosła we wrześniu – 15,3 nadgodzin (12 nauczycieli) a w październiku 47,5 nadgodzin (14 nauczycieli).

IV. Rozliczenie sezonu grzewczego za okres 2012/2013 – zakup oleju na budynek Wspólnoty położony przy ul. 29 Stycznia 45,

Komisja sprawdziła faktury zakupu oleju opałowego za okres 10.2012 r. do 30 kwietnia 2013 roku na budynku Wspólnoty położonej przy 29 Stycznia 45 zarządzanej przez ZSCKR w Sypniewie.

Zdaniem Komisji Dyrektor ZSCKR w Sypniewie nie powinien wydawać pieniędzy budżetowych na budynek, który od grudnia 2012 był już Wspólnotą i zarazem zalegał z płatnościami za ogrzewanie – olej opałowy. Wg Komisji budynek od grudnia 2012 roku powinien być zarządzany przez Wspólnotę bez pośrednictwa szkoły, także w zakresie zakupu oleju opałowego.

♦ Wyjaśnienie Dyrektora – rozumiem zdanie Komisji, ale dokonywałem zakupów oleju opałowego na prośbę mieszkańców i ze względów moralnych. Był „środek” zimy i nie chciałem, aby mieszkańcy (emerytowani nauczyciele czy rodziny z małymi dziećmi) marzły. Uzgodniliśmy, że rozliczenie nastąpi po okresie grzewczym.

Główna księgowa Szkoły stwierdza, że dług pozostały po dniu 30 kwietnia 2013 roku do w trakcie roku został spłacony.

Rozliczenie i przekazanie kotłowni Wspólnocie zgodnie z udostępnionym do wglądu Komisji Rewizyjnej protokołem nastąpiło w dniu 30 kwietnia 2013 roku.

Jednocześnie stwierdzamy, że ze strony Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim przy sprzedaży majątku w akcie notarialnym nie uwzględniano wszystkich części wspólnych w nieruchomości tzn., że z chwilą sprzedaży ostatniego lokalu 100 % udziału przechodzi na współwłaścicieli nieruchomości. W tym przypadku wg stanu na grudzień 2012 r. lokale zbyto a kotłownia pozostała jako majątek Powiatu.

- Rozliczenie zużycia oleju opałowego stanowi załącznik do protokołu i z niego jasno wynika, że na dzień 30 kwietnia 2013 niedobór opiewał na kwotę 1.737,81 zł.

- Sprawa pierwsza - wątpliwości Komisji podczas analizy faktur na olej opałowy wzbudził fakt, iż dostawa oleju była 2 razy krótko po sobie tj. jedna 27.11.2012r na wartość 28.902,70

zł a druga 29.11.2012 r. na wartość 7.780 zł. Została wezwana osoba odpowiedzialna – wytypowana przez dyrektora szkoły, która miała wytłumaczyć ten fakt. Pan poinformował Komisję, „że nie pamięta dlaczego tak się stało. Najprawdopodobniej "złano resztę" z samochodu lub, że „zostały pieniądze w kasie”. Takie tłumaczenie jest nieracjonalne i niezgodne z procedurami dostawcy.

Sprawa druga – Komisja zauważyła, iż do każdej faktury są dołączone dowody wydania oleju w jednym egzemplarzu a powinny być dwa, ponieważ firma wylewa olej w dwóch różnych miejscach (dot. budynku mieszkalnego i szkoły). Wobec takiego faktu skąd wiadomo ile litrów wylano do drugiej butli? Na załączonych do faktur drukach wydania udostępnionych i sprawdzanych przez Komisję zapiski ile oleju wydano na szkołę a ile litrów na budynek położony przy ul. 29 Stycznia 45 były naniesione odręcznie.

Zdaniem komisji taka praktyka jest niedopuszczalna. Nie ma fizycznej możliwości sprawdzenia ile faktycznie do różnych zbiorników oleju opałowego dostarczono.

W związku z powyższym tłumaczeniem Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przeprowadził rozmowę telefoniczną z koordynatorem ds. sprzedaży paliw firmy TRANS-KOL z Koła filia Piotrków Kujawski. Z rozmowy bezpośrednio wynika, że cysterny dostarczające paliwa (olej opałowy) są wyposażone w liczniki spuszczonego paliwa. Każde spuszczenie paliwa do zbiornika lub do kilku zbiorników ze sobą nie powiązanych winno być udokumentowane osobnym wydrukiem. W dużym uproszczeniu można uznać, że każda cysterna to samojezdna stacja paliw. Są różne typy liczników na cysternach np. przeliczają ilość paliwa wg temperatury. Piotrków Kujawski dysponuje cysternami wyposażonymi licznikami, które wskazują wydruk rzeczywistych ilości spuszczonego oleju. Na każdej fakturze jest jej nr a nim zakodowana cysterna, która dowoziła olej. Na wydruku widnieje nazwisko kierowcy i w każdej chwili można sprawdzić czy nie złamano procedur. Za ich ewentualne złamanie konsekwencje poniesie w tym przypadku kierowca. Firma dostarcza olej do wielu odbiorców. Ma uznaną markę i nie dopuszcza faktu innego dostarczania i rozliczania paliw.

Zdaniem Komisji w Sypniewie w badanym okresie te procedury złamano przy każdej dostawie gdzie był rozdział na kotłownię szkoły i kotłownię badanej Wspólnoty.

Wykaz zużycia dziennego – zdjęcie ze stanu magazynowego – jest wykazywany w stałych ilościach a przecież temperatura zewnętrzna była różna i zużycie oleju winno być zmienne.

V. Inne tematy podjęte w czasie kontroli:

◆ Wyrывkowo sprawdzono szkolenia bhp dwóch pracowników. Szkolenia są ważne. Ostatnie szkolenie przeprowadzono w dniu 16 marca 2012 roku.

◆ Ilość uczniów wg arkusza SIO – 30.09.2013 wynosi:

- Technikum – 108 - 4 oddziały,
- ZSZ – 71 – 3 oddziały,
- Technikum Uzupełniające – 42 – 2 oddziały,
- Liceum Ogólnokształcące – 29 – 1 oddział,
- Kurs kwalifikacyjny – 36 – 1 oddział,

Razem 286 uczniów w 11 oddziałach.

◆ Sprawdzono dokumentację przetargową z 12 grudnia 2013 roku na dostawę oleju opałowego na I półrocze 2014 roku. Oferty złożyły 2 podmioty gospodarcze. Przetarg został przeprowadzony zgodnie z obowiązującymi procedurami. Umowę podpisano z firmą, która zaoferowała niższą cenę za 1 litr.

◆ Dyrektor okazał Komisji projekt budżetu na rok 2014 opiewający na kwotę **2.472.75,00** zł a po korekcie na polecenie Pani Skarbnik i Dyrektor Edukacji (...) został przyjęty w wysokości **2.109.467,00** zł. Wg dyrektora na działalność szkoły w roku 2014 brakuje

ok. **362.808,00** zł. Szacunkowe założenie wykonania budżetu po 31.01.2014 r. z przeliczeniem na koniec roku przedstawia tabela nr 3. Na dziś są niepokojące. Te wartości będą ulegać zmianie po każdym miesiącu i końcowy wynik może ulec zmniejszeniu. Zdaniem Komisji nie będzie on jednak stanem zerowym. W ZSCKR w roku bieżącym może wyniknąć podobny problem z niedoszacowaniem budżetu jak w roku 2013.

Tabela nr 3.

Dział	2014	Styczeń	%	grudzień	Różnica	Wskaźnik
801	1.980.467,00	179.892,73	9,08	2.158.712,76	-178.245,76	8,33
854	177.000,00	35.441,40	20,02	425.296,80	-248.296,80	8,33
Ogółem					-426.542,56	

Opracował: Edward Węglewski

- Wg dyrektora na koniec roku może zabraknąć ok. 362.808,00 zł

- nabór uczniów pomiędzy rokiem szkolnym 2012/2013 a 2013/2014 roku zwiększył się o 33 uczniów i słuchaczy.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń/wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu:

1.
2.
3.

Poinformowano Dyrektora szkoły o możliwości wniesienia poprawek w terminie 5 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień spraw zawartych w niniejszym protokole.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Sępólno Krajeńskie, 14 marca 2014

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**
1. *Edward Węglewski*
 2. *[Signature]*
 3. *Wit Gosia*
 4. *Lucyna Szczeni*

Podpis i pieczęć dyrektora szkoły:

DYREKTOR
[Signature]
mgr inż. Marian Basa

Załączniki:

1. Kopia sprawozdania zatrudnienia na dzień 31.12.2013r.
2. Kopia zużycia oleju opałowego mieszkańców przy ul. 29 Stycznia 45 w Sypniewie.
3. Protokół przekazania kotłowni olejowej w budynku mieszkalnym położonym w Sypniewie przy ul. 29 Stycznia 45.
4. Wnioski pokontrolne.

Wnioski pokontrolne:

1. Komisja wnioskuje o realne i faktyczne planowanie budżetu ZSCKR w Sypniewie bez zaniżania stałych składników np. stały wiejski dodatek mieszkaniowy.
2. Zachować prawidłowy podział godzin przy ustalania tzw. pensum.
3. Dyrektor ZSCKR w Sypniewie winien starać się wydatki szkoły przybliżyć do wartości wynikającej z subwencji oświatowej.
4. Prawidłowo rozliczać dobowe zużycie oleju opałowego w kotłowni ZSCKR.

