

PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 1/2012
Komisji Rewizyjnej z kontroli
Biura Obsługi Szkół z siedzibą w Dębnicy Kaszubskiej

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Paweł Pałubicki - Przewodniczący
2. Ireneusz Ziółkowski - Wiceprzewodniczący
3. Krzysztof Badowski - członek
4. Zdzisław Botwinionek - członek

W dniu 16 marca 2012 roku przeprowadziła kontrolę w zakresie funkcjonowania Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej za rok 2011.

W trakcie kontroli członkowie Komisji zapoznali się z następującą dokumentacją dotyczącą funkcjonowania jednostki:

- „Procedury kontroli finansowej” – przyjęte Zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej z dnia 02.11.2009 r.,
- „Zasady polityki rachunkowości” – przyjęte Zarządzeniem Nr 3/2009 Dyrektora Biura Obsługi Szkół z dnia 02.11.2009 r.,
- regulaminem organizacyjnym Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej – przyjętym Zarządzeniem Nr 5/2006 r. Dyrektora Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej z dnia 31.10.2006 r. wraz ze zmianami przyjętymi Zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej z dnia 31.08.2010 r.,
- Porozumieniem zawartym w Dębnicy Kaszubskiej w dniu 01.09.2004 r. pomiędzy Biurem Obsługi Szkół z siedzibą w Dębnicy Kaszubskiej, reprezentowanym przez Iwonę Wójcik dyrektora zwanym dalej „Przyjmującym” a poszczególnymi Szkołami w skład, których wchodzi Zespół Szkół Gimnazjum i Liceum Uzupełniające Ogólnokształcące z siedzibą w Dębnicy Kaszubskiej, Szkołę Podstawową w Gogolewie, Szkołę Podstawową z siedzibą w Dębnicy Kaszubskiej, Szkoła Podstawowa w Motarzynie.

ZAKRES KONTROLI:

- wydatkowanie środków finansowych na zakup materiałów i usług w szczególności porównanie wydawania środków rzeczowych na wynagrodzenia, energię elektryczną, środki czystości, rozmowy telefoniczne, materiały i wyposażenie oraz inne, składki na ubezpieczenie, obsługa BHP i przeciwpożarowa.
- wykonanie budżetu w 2011 przez Biuro Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej.

Kontrolą objęto także zatrudnienie.

Główną Księgową kontrolowanej jednostki jest Pani Jadwiga Dołycka, która udzielała wszelkich wyjaśnień. Dodatkowo wyjaśnień udzieliła pani p.o. Dyrektor Iwona Wójcik.



W SPRAWIE WPROWADZENIA PROCEDURY KONTROLI FINANSOWEJ

w Biurze Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej.

Postanowienia ogólne gdzie gospodarkę finansową Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej prowadzi się w szczególności na podstawie: Ustawy o rachunkowości , Ustawy o finansach publicznych , Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych , Ustawy Prawo zamówień publicznych i innych przepisów ogólnych oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Biurze. Samodzielna gospodarka finansowa w Biurze jest prowadzona na podstawie planu finansowego w ramach budżetu Gminy Dębica Kaszubska. W ramach planu finansowego wyodrębnionego są planowane dochody i planowane wydatki w podziale na bieżące i majątkowe. Plan finansowy określa prognozę dochodów i limit wydatków na okres roku obrotowego.

Szczegółowe informacje zawarte są w teczce znajdującej się w Biurze Obsługi Szkół.

W SPRAWIE WPROWADZENIA ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Części składowe to: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych , metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego , sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych , system służący ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych , ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów , instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych , instrukcja kasowa oraz instrukcja inwentaryzacyjna.

Szczegółowe informacje zawarte są w teczce znajdującej się w Biurze Obsługi Szkół.

REGULAMIN ORGANIZACYJN BIURA OBSŁUGI SZKÓŁ W DĘBNICY KASZUBSKIEJ.

Części składowe: zakres działalności biura , wewnętrzna struktura organizacyjna biura , zadania i kompetencje dyrektora i pracowników biura , zasada podpisywania pism i dokumentów , obiegu dokumentów w biurze , działalność kontrolna w biurze.

Szczegółowe informacje zawarte są w teczce znajdującej się w Biurze Obsługi Szkół.

POROZUMIENIA

Przedmiotami poszczególnych porozumień jest prowadzenie przez przyjmującego ksiąg rachunkowych, obejmuje: dziennik , kontrola księgi głównej , konta księgi głównej , konta księgi pomocniczej , zapisy operacji gospodarczych , ewidencja zakupu i sprzedaży dla potrzeb podatku od towarów i usług , ewidencja przychodów pracowników , sporządzenie list płac , sporządzenie miesięcznych deklaracji na potrzeby ZUS , sporządzenie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych oraz zbiorczego sprawozdania finansowego , pośredniczenie w przekazywaniu należności podatkowych oraz wpłat składek na ubezpieczenia społeczne.

Szczegółowe informacje zawarte są w teczce znajdującej się w Biurze Obsługi Szkół.

FUNKCJONOWANIE I WYDATKI BIURA OBSŁUGI SZKÓŁ W DĘBNICY KASZUBSKIEJ W 2011 ROKU.

Struktura zatrudnienia pracowników Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej:



- dyrektor – nieetatowy, funkcję pełni sekretarz gminy,
- pięć etatów księgowości (główny księgowy i cztery osoby ds. księgowości) – finansowanie z budżetu BOS,
- jeden etat pracownika zatrudnionego w ramach realizowanego projektu przez Zespół Szkolno - Przedszkolny ze środków EFS – bez udziału środków gminy.

BOS w 2011 roku obsługiwał podstawową działalność szkół oraz realizowane przez te szkoły projekty unijne. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 11.990.872,54 zł co – w stosunku do wydatków całej gminy w wysokości 28.430.982,42 – stanowi 42,18%.

Wydatki inwestycyjne na cele oświatowe w 2011 r. – 841.761,19 zł (bez termomodernizacji budynków).

Wydatki na utrzymanie BOS w 2011 roku wyniosły 267.216,94.

Całkowity budżet Gminy na 2011 rok zamknął się kwotą 35.780.403,30 zł.

Ogółem wydatki związane z utrzymaniem oświaty w 2011 r. wyniosły 13.099.850,67 zł – co stanowi 36,6% wykonania budżetu.

Szczegółowe rozpisanie wydatków zgodnie z paragrafami znajduje się w załączniku nr 1.

WYKONANIE BUDŻETU 2011 ROKU.

W skład wykonania budżetu 2011 roku wchodzi:

- Dział 801 – Oświata i wychowanie.
- Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.
- Dział 854 – Edukacja opieka wychowawcza.

Wydatki bieżące:

- Plan – 12.127.400 zł.
- Wykonanie – 11.990.872,54 zł., co stanowi 98,87% planu.

Wydatki majątkowe:

- Plan – 10.002 zł.
- Wykonanie – 10.001,79 zł., co stanowi 100,00% planu.

Źródłem pokrycia planu jest:

- subwencja oświatowa w wysokości – 7.213.290 zł (pomniejszona o dotację dla Niepogledzia – 1.348.234 zł)
- dotacja na stypendia dla uczniów – 242.996,55 zł (razem z Niepogledziem).
- dotacja na podręczniki – 32.499,77 zł (w tym 10.245,36 dla Niepogledzia).
- Dotacje na realizacje programów – 1.010.185,47 zł.
- środki własne gminy – 3.501.902,54zł.

Wydatki w poszczególnych szkołach znajdują się szczegółowo rozpisane w Załączniku nr 2.

WNIOSKI

W zakresie prowadzonej kontroli komisja stwierdza że Biuro Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej zarządzane jest prawidłowo. Do jednostki kontrolowanej nie wnosi żadnych wniosków. Pod względem wydatkowania środków budżetowych Komisja nie stwierdza nadużyć.

Jednakże komisja wnosi aby od nowego roku szkolnego 2012/2013 Organ Prowadzący - Wójt Gminy zorganizował przetarg na dowóz dzieci do wszystkich szkół z uwzględnieniem własnego transportu znajdujących się na terenie Gminy Dębica Kaszubska. Przykładem jest różnica ofertowa w przetargu na zakup środków czystości ogłoszonym przez Gminę , która wynosi około 30.000 zł. Komisja widzi oszczędności w przejściu dzieci , które uczęszczają do Szkoły Podstawowej w Suchorzu , mieszkające w miejscowości Mielno po zapewnieniu dogodnego transportu z tej miejscowości do Dębicy Kaszubskiej. Oszczędność roczna wyniosła by około 100.000 zł.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

1. Paweł Pałubicki
2. Ireneusz Ziółkowski
3. Krzysztof Badowski
4. Zdzisław Botwinionek

Dębica Kaszubska , dnia 28.03.2012 roku.

Z treścią protokołu zapoznałem się dnia 30.03.2012 roku.

p.o. DYREKTOR
mgr Iwona Wójcik

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Wydatki bieżące:

Plan – 12 127 400,-

Wykonanie – 11 990 872,54 co stanowi 98,87 % planu.

Wydatki majątkowe:

Plan – 10 002,-

Wykonanie – 10 001,79 co stanowi 100,00 % planu.

Źródłem pokrycia planu jest:

- subwencja oświatowa w wysokości - 7 213 290,- (pomniejszona o dotację dla Niepogłędzia - 1 348 234,-)
- dotacja na stypendia dla uczniów - 242 996,55 (razem z Niepogłędziem)
- dotacja na podręczniki - 32 499,77 (w tym 10 245,36 dla Niepogłędzia)
- dotacje na realizację programów - 1 010 185,47
- środki własne gminy - 3 501 902,54

Wydatki w poszczególnych szkołach kształtują się następująco:

Rozdział	Treść	Ogółem	Szkoły			
			ZSP Dębica Kaszubska	SP Motarzyno	SP Gogolewo	ZS Dębica K. – Gimnazjum
1	2	3	4	5	6	7
80101	Szkoły Podstawowe	5 013 962,98	2 857 229,97	1 117 559,61	1 039 173,40	-
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	3 125 983,50	1 785 983,22	694 229,49	645 770,79	-
	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	232 262,61	144 113,56	50 450,39	37 698,66	-
	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – dodatki zdrowotne, mieszkaniowe, wiejskie	215 650,15	121 748,34	49 836,36	44 065,45	-
	Pochodne od wynagrodzeń ZUS i FP	605 657,04	351 784,57	132 468,17	121 404,30	-
	Odpisy na ZFŚS	183 420,27	99 656,88	42 167,09	41 596,30	-
	Wydatki rzeczowe	639 181,24	348 726,50	146 361,24	144 093,50	-
	Delegacje i ryczałt	11 808,17	5 216,90	2 046,87	4 544,40	-
80103 80104	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, przedszkola	1 307 822,22	1 003 871,10	215 782,18	88 168,94	-
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	794 732,81	606 377,30	124 853,35	63 502,16	-
	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	47 466,00	36 673,37	8 231,61	2 561,02	-
	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych- dodatki zdrowotne, mieszkaniowe, wiejskie	58 471,22	43 329,76	9 944,60	5 196,86	-
	Pochodne od wynagrodzeń ZUS i FP	151 758,82	115 449,64	24 838,39	11 470,79	-
	Odpisy na ZFŚS	57 451,24	43 453,92	9 168,43	4 828,89	-
	Wydatki majątkowe	4 501,80	4 501,80	0,00	0,00	-
	Wydatki rzeczowe	193 440,33	154 085,31	38 745,80	609,22	-
80110	Gimnazja	2 986 088,02	-	-	-	2 986 088,02
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	1 818 218,99	-	-	-	1 818 218,99

	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	137 714,47	-	-	-	137 714,47
	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – dodatki zdrowotne, mieszkaniowe, wiejskie	123 569,55	-	-	-	123 569,55
	Pochodne od wynagrodzeń ZUS i FP	346 052,30	-	-	-	346 052,30
	Odpisy na ZFŚS	112 361,36	-	-	-	112 361,36
	Wydatki rzeczowe	441 379,52	-	-	-	441 379,52
	Delegacje i ryczałt	6 791,83	-	-	-	6 791,83
80113	Dowożenie uczniów do szkół	567 884,82	201 550,05	54 865,10	56 978,25	254 491,42
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	111 761,45	56 050,63	0,00	16 878,63	38 832,19
	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	9 150,67	6 017,54	0,00	0,00	3 133,13
	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – dodatki zdrowotne, mieszkaniowe, wiejskie	519,88	313,18	0,00	39,17	167,53
	Pochodne od wynagrodzeń ZUS i FP	21 104,45	11 382,21	0,00	2 614,30	7 107,94
	Odpisy na ZFŚS	4 011,08	1 823,22	0,00	729,29	1 458,57
	Wydatki rzeczowe	421 337,29	125 963,27	54 865,10	36 716,86	203 792,06
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	10 865,01	-	5 499,99	558,18	4 806,84
	Wydatki majątkowe	5 499,99	-	5 499,99	0,00	0,00
	Wydatki rzeczowe	5 365,02	-	0,00	558,18	4 806,84
85401	Świetlica szkolna	412 824,87	193 103,55	65 846,37	397,90	153 477,05
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	273 731,78	128 182,54	45 632,39	0,00	99 916,85
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 508,12	10 208,10	3 719,11	0,00	10 580,91
	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – dodatki zdrowotne, mieszkaniowe, wiejskie	28 853,56	12 348,30	3 888,00	0,00	12 617,26
	Pochodne od wynagrodzeń ZUS i FP	55 924,86	26 312,61	9 760,87	0,00	19 851,38
	Odpisy na ZFŚS	23 308,40	10 308,45	2 691,50	0,00	10 308,45
	Wydatki rzeczowe	6 498,15	5 743,55	154,50	397,90	202,20
	RAZEM:	10 299 447,92	4 255 754,67	1 459 553,25	1 185 276,67	3 398 863,33
	Średnia liczba uczniów szt.	1 140	558	136	126	320
	Średni koszt na jednego ucznia	9 034,60	7 626,80	10 732,01	9 406,96	10 621,45

Dodatkowo w kwocie wykonanych wydatków bieżących ogółem uwzględniono:

- wydatki Biura Obsługi Szkół w kwocie - **267 216,62**
- wypłacane stypendia socjalne w kwocie - **303 745,69** (razem z Niepoględziem)
- dofinansowanie do zakupu podręczników - **32 499,77** (razem z Niepoględziem)
- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie - **23 150,41**
- fundusz socjalny nauczycieli emerytów i rencistów w kwocie - **54 618,45**
- realizacja programów - **1 020 195,47**, w tym:
 - Szkoła Podstawowa w Gogolewie - **273 972,20**, w tym:
 - "W krainie beztroski" - **224 085,91**
 - "Krok w przyszłość" - **49 886,29**
 - Szkoła Podstawowa w Motarzynie - **295 710,28**, w tym:
 - "Bawię się, uczę i rozwijam" - **7 080,41**
 - "BAWIĘ SIĘ, UCZĘ I ROZWIJAM 2" - **288 629,87**
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej - **450 512,99**, w tym:
 - "Nauka to nie tylko ważna sprawa ale też dobra zabawa" - **442 023,70**
 - "Lepsza szkoła" - **8 489,29**

Dębica Kaszubska, 12 marca 2012 r.

Funkcjonowanie i wydatki Biura Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej w 2011 r.

1. Struktura zatrudnienia pracowników Biura Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej:

- dyrektor – nieetatowy, funkcję pełni sekretarz gminy,
- pięć etatów księgowości (główny księgowy i cztery osoby ds. księgowości) – finansowane z budżetu BOS,
- jeden etat pracownika zatrudnionego w ramach realizowanego projektu przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej ze środków EFS – bez udziału środków gminy.

BOS w 2011 roku obsługiwał podstawową działalność szkół oraz realizowane przez te szkoły projekty unijne. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 11.990.872,54 co - w stosunku do wydatków całej gminy w wysokości 28.430.982,42 - stanowi 42,18 %.

2. Wydatki na utrzymanie BOS w 2011 roku wyniosły 267.216,94, w tym:

- § 3020 – kwota 893,40 – koszt dopłaty do okularów korekcyjnych pracowników wynikających z przepisów BHP na podstawie decyzji lekarza okulisty,
- § 4010 – kwota 183.605,19 – wynagrodzenie roczne podzielone na 12 miesięcy i 5 etatów pracowników księgowości daje kwotę 3.060,08 średniego wynagrodzenia miesięcznego na jeden etat (brutto),
- § 4040 – kwota 14.097,21 – tzw. „trzynastka” za 2010 rok,
- § 4110 – kwota 28.581,34 – składki na ubezpieczenia społeczne leżące po stronie pracodawcy,
- § 4120 – kwota 4.658,71 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4210 – kwota 12.088,34 – zakup materiałów i wyposażenia, w tym:
 - materiały biurowe, tonery – 3.117,40,
 - publikacje, prenumeraty – 1.255,94,
 - zestaw komputerowy – 3.400,-,
 - licencja antywirusowa – 304,-,
 - wyposażenie (telefon, krzesła, drobny sprzęt) – 2.513,-,
 - urządzenie wielofunkcyjne (faks, ksero, drukarka) – 1.498,-,
- § 4260 – kwota 3.747,58 – zakup energii, w tym:
 - obciążenie przez gminę za ciepło i prąd za pomieszczenie BOS – 3.542,06,
 - obciążenie przez ZGK za ciepło pomieszczenia archiwum BOS znajdujące się w przedszkolu – 205,52,
- § 4280 – kwota 400,- – koszt obowiązkowych badań lekarskich pracowników BOS (raz na 3 lata),
- § 4300 – kwota 10.256,36 – zakup usług pozostałych, w tym:
 - obsługa informatyczna BOS – 5.104,50,
 - obsługa BHP i przeciwpożarowa – 450,18,

- zakup znaczków, opłaty pocztowe, ogłoszenia – 493,49,
- prowizje bankowe – 1.456,-,
- obsługa programów komputerowych ZETO – 971,70,
- obciążenie przez gminę kosztami sprzątnięcia i odprowadzania ścieków – 1.780,49,

§ 4370 – kwota 1.023,29 – rozmowy telefoniczne BOS,

§ 4410 – kwota 219,70 – podróże służbowe – delegacje pracowników BOS,

§ 4430 – kwota 425,49 – ubezpieczenie mienia BOS,

§ 4440 – kwota 5.819,71 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników BOS,

§ 4700 – kwota 1.400,30 – koszty szkoleń pracowników BOS.

Sporządziła: Jadwiga Dotzycka.

p.o. DYREKTOR

mgr Iwona Wójcik