PROTOKÓŁ
z przeprowadzonej kontroli problemowej wydatkowania środków budżetowych przez Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku

Działając na podstawie upoważnień stałych do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Prezydenta Miasta Słupska pracownice Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku:
1. Ewa Juralewicz - główny specjalista – upoważnienie nr 39/2015 ,
2. Grażyna Derdzińska - inspektor – upoważnienie nr 40/2015

przeprowadziły w dniach 02.11.2016 r. - 19.01.2017 r. (przerwa 23.12.2016r. - 3.01.2017r.) - kontrolę problemową wydatkowania środków budżetowych w roku 2015 przez Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki, przy ul. Koszalińskiej 5.
Kontrolą objęto okres od stycznia do grudnia 2015 r.

I. Ustalenia ogólne

Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku jest publiczną placówką kształcenia zawodowego. Organem prowadzącym Centrum jest Miasto Słupsk. Nadzór pedagogiczny sprawuje Pomorski Kurator Oświaty.
Centrum prowadzi kształcenie w branży:
- mechanicznej,
- elektrycznej i elektronicznej,
- budowlanej,
- drzewnej,
- gastronomicznej,
- hotelarskiej,
- turystycznej,
- budowlanej,
- i innych zleconych przez organ prowadzący.

W skład Centrum wchodzą:
- Pracownie Mechaniczne, przy ul. Koszalińskiej 5,
- Pracownie Gastronomiczno-Hotelarskie Internat przy ul. Szczecińskiej 60a,
- Pracownie Drzewne i Budowlane, przy Koszalińskiej 5,
- Ośrodek Szkolenia Kierowców, przy ul. Koszalińskiej 5.

Celem działalności Centrum jest realizowanie zadań z zakresu przygotowania zawodowego młodzieży i dorosłych, wynikających z programów nauczania dla danego zawodu, a także innych zadań zleconych przez szkoły, organ prowadzący oraz inne jednostki i podmioty gospodarcze.

Statut Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku z dnia 11 stycznia 2013 r. określa zadania jednostki, organy i ich kompetencje, organizację pracy oraz zasady gospodarki finansowej.

W kontrolowanym okresie jednostka funkcjonowała w oparciu o następujące akty wewnętrzne:
- Regulamin organizacyjny CKP w Słupsku z dnia 01.01.2013 r. zawierający organizację i zasady

funkcjonowania, kierowania i sprawowania nadzoru, obiegu dokumentów oraz wykaz zadań poszczególnych działów,
- Regulamin Pracy z 12.02.2007 r.
- Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez Gminę Miejską Słupsk, wprowadzony uchwałą Nr XXXVI/525/09 z dnia 25 marca 2009 r. ,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Słupsk, wprowadzony uchwałą Nr XIII/123/15 z dnia 24 czerwca 2015 r. ,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w CKP w Słupsku z 29.05.2009 r. wraz z aneksem z 14.10.2008 r.
- Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi CKP w Słupsku z 01.01.2004 r.
- Zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 21 kwietnia 2010 r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników w dniach wolnych od pracy,
- Regulamin przyznawania nagród dyrektora dla pracowników administracji i obsługi CKP w Słupsku (brak daty),
- Regulamin przyznawania nagród dyrektora dla nauczycieli CKP w Słupsku (brak daty),
- Regulamin przyznawania środków finansowych z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej wprowadzony uchwałą Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 listopada 2007 r.,
- Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS z 29.11.2012 r.
- Zarządzenie Nr 11/II Dyrektora CKP W Słupsku w sprawie dokonywania wydatków budżetowych z 01.09.2006 r.
- Zarządzenie Nr 39/2011 z dnia 20 czerwca 2011 r. Dyrektora CKP W Słupsku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla CKP Słupsk,
- Zarządzenie Nr 12/CKP z dnia 22 kwietnia 2013 r. Dyrektora CKP W Słupsku w sprawie uzupełnienia Zakładowego Planu Kont dla CKP w Słupsku,
- Zarządzenie Nr 8 z dnia 20.10.2010 r. Kierownika CKP w Słupsku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 38 z dnia 20 czerwca 2011 r. Dyrektora CKP w Słupsku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Zarządzenie Nr 40/2011 z dnia 20 czerwca 2011 r. Dyrektora CKP W Słupsku w sprawie ewidencji majątku wprowadzające elektroniczne księgi inwentarzowe,
- Zarządzenie Nr 13 Dyrektora CKP w Słupsku z dnia 02.01.2005 r. w sprawie stosowania w Centrum jako obowiązującego programu komputerowego VULCAN FINANSE OPTIVUM nr licencji 9334.

Dyrektorem Centrum Kształcenia Praktycznego jest pan Wiesław Maruszak, któremu stanowisko powierzono Zarządzeniem Nr 938/E/2015 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 28 grudnia 2015 r. W kontrolowanym okresie dyrektorem jednostki była pani Barbara Siarkowska. W związku z długotrwałą jej nieobecnością, obowiązki dyrektora na podstawie otrzymanych upoważnień pełnił wicedyrektor - pan Wiesław Maruszak.

Obowiązki głównego księgowego pełni pani Krystyna Kiempa zatrudniona w jednostce od 15 lutego 1996 r. W aktach osobowych znajduje powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu jednostki z dnia 3 stycznia 2011 r. na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

II. Finanse – plan, wykonanie

Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 przyjęty uchwałą nr V/34/15 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 stycznia 2015 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2015 r. przedstawiał się następująco:

- WYDATKI BUDŻETOWE:
dział 801 rozdz. 80140 – 3 764 650,00 zł
dział 853 rozdz. 85395 – 286 867,00 zł – Program "Praktyka czyni mistrza",
dział 854 rozdz. 85410 – 2 820 718,00 zł

- WYDATKI WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW I WYDATKÓW
dział 801 rozdz 80140 – 129 000,00 zł.

Zarządzeniem nr 265/F/2015 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 14 kwietnia 2015 r. oraz zarządzeniem nr 286/F/2015 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 30 kwietnia 2015 r. dokonano zmian w planie wydatków poprzez wprowadzenie poniższych rozdziałów i kwot:
dział 801 rozdz. 80146 – 7 600,00 zł
dział 801 rozdz. 80195 – 42 075,00 zł
dział 854 rozdz. 85446 – 4 612,00 zł
dział 854 rozdz. 85495 – 11 475,00 zł

W ciągu roku dokonywano zmian w planie wydatków - na podstawie uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta Miasta Słupska - w rozdziałach: 80140, 80146 i 85410. Plan pierwotny, plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2015 r oraz wykonanie wydatków budżetowych przedstawione zostały w tabeli poniżej.

Plan i wykonanie wydatków budzetowych w roku 2015

Dział.	Rozdz.	Nazwa	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
801		Oświata i wychowanie			
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	**3 764 650,00**	3 949 925,00	3 831 082,31
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli		8 395,00	8 394,02
	80195	Pozostała działalność		42 075,00	42 075,00
		Razem dział 801		4 000 395,00	3 881 551,33
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			
	85395	Pozostała działalność	**286 867,00**	286 867,00	279 073,67
		Razem dział 853		286 867,00	279 073,67
854		Edukacyjna opieka wychowawcza			
	85410	Internaty i bursy szkolne	**2 820 718,00**	2 809 848,00	2 772 937,84
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli		4 612,00	2 700,00
	85495	Pozostała działalność		11 475,00	11 475,00
		Razem dział 854		2 825 935,00	2 787 112,84
		OGÓŁEM	**6 872 235,00**	**7 113 197,00**	**6 938 737,84**

Sprawozdanie Rb-28 S stanowi **załacznik nr 1** do protokołu.

Rozliczenie wydatków budżetowych na koncie 223 – w rozdziałach 80140 i 85410 (bez projektu)

Jednostka otrzymała w ciągu roku na wydatki budżetowe kwotę (obroty Ma) 6 863 785,00 zł.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – budżet, wykazuje na dzień 31 grudnia 2015 r. po obu stronach obroty 6 863 785,00 zł.

Wykonanie wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. wynosiło:
rozdz. 80140 - 3 881 551,33
rozdz. 85410 - 2 787 112,84
razem - 6 668 664,17

Niewykorzystane środki w kwocie 195 120,83 zł zwrócono do Urzędu Miejskiego:
80 000,00 zł - 30.09.2015 r. - WB nr 190/15
100 000,00 zł - 30.12.2015 r. - WB nr 253/15
15 120,83 zł - 31.12.2015 r. - WB nr 254/15

Stan konta budżetu – Rachunek bieżący na 31.12.2015 r. wynosił 0,00 zł.

Stan kont na 31.12.2015 - Mbank:

- WB nr 93 z 29.12.2015 r. - Rachunek obsługa kart płatniczych - saldo 0,00 zł

(środki z karty płatniczej w kwocie 399,73 zł przekazano na rachunek bieżący budżetu)

- WB nr 233 z 31.12.2015 r. - Rachunek Dochody PGHI - saldo 0,00 zł
- WB nr 175 z 31.12.2015 r. - Rachunek Dochody PM, PDiB - saldo 0,00 zł
- WB nr 254 z 31.12.2015 r. - Rachunek bieżący - saldo 0,00 zł

Rachunek ZFŚS wykazuje saldo - saldo 33 396,30 zł
Rachunek dochodów i wydatków Ośrodek wypoczynkowy Rowy - saldo 49 915,61 zł
Rachunek Projekt "Praktyka czyni mistrza" - 0,00 zł
Salda ww. rachunków zostały potwierdzone przez mBank na dzień 31.12.2015 r.

III. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r.:

Wg bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynosiły	633 453,59 zł
w tym:	
- z tytułu dostaw i usług	69 730,74 zł
- wobec budżetu	80 861,61 zł
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	174 616,02 zł
- z tytułu wynagrodzeń	304 245,22 zł
- pozostałe zobowiązania	4 000,00 zł

W sprawozdaniu Rb-28S wykazano natomiast następujace zobowiązania:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota zobowiązania na 31.12.2015 r.
801	80140	4010	54 656,01
801	80140	4040	192 227,21
801	80140	4110	64 275,25
801	80140	4120	7 242,48
Razem dział 801			**318 400,95**
854	85410	4010	31 945,18
854	85410	4040	112 018,01
854	85410	4110	33 979,69
854	85410	4120	4 313,01
854	85410	4170	415,43
Razem dział 854			**182 671,32**
Ogółem zobowiązania			**501 072,27**

Różnica pomiędzy zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S a bilansem wynosi ogółem 132 381,32 zł.

W bilansie widnieją zobowiązania, których nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S, dotyczące:
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - zaliczka na podatek dochodowy - 8 735,00 zł (ewidencja na koncie 225 - Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych ZFŚS),
- rachunku dochodów własnych - OW Rowy - nadwyżka w wysokości 49 915,61 zł (ewidencja na koncie 225-Rozrachunki z budżetami - UMRDR- rozliczenia z UM).

Pozostałe zobowiązania wykazane w bilansie, które omyłkowo nie zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S, dotyczą:
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług w wysokości 69 730,74 zł - kwota zobowiązań wynika z ewidencji księgowej zobowiązań na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - DOSTAWCY (wykazana w bilansie kwota wynika z ewidencji),
- pozostałych zobowiązań w kwocie 4 000,00 zł - kwota zobowiązań wynika z niezapłaconych pożyczek, zaewidencjonowanych na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki - PKZP.

Wyjaśnienie głównej księgowej stanowi **załącznik nr 2.**
Ww. zobowiązania zostały spłacone w 2016 r. Zestawienie obrotów i sald konta 201 - DOSTAWCY na dzień 31.12.2015 r. stanowi **załącznik nr 3**, natomiast kartoteki kontrahentów z 2016 r. stanowią **załącznik nr 4.**

IV. Realizacja wydatków budżetowych

§ 4010, 4110 i 4120 - Wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od wynagrodzeń

W roku 2015 średnioroczne zatrudnienie w kontrolowanej jednostce wynosiło:
- ogółem - 104,63 osoby na 99,86 etatu, w tym:
- nauczycieli - 55,21 osób na 50,05 etatu,
- pracowników administracji i obsługi - 49,42 osoby na 49,81 etatu.

Stan zatrudnienia z podziałem na pracownie i grupy pracownicze przedstawia **załącznik nr 5.**

Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kształtowały się następująco:

- w rozdziale 80140
§ 4010 wynagrodzenia osobowe - 2 441 200,00 zł,
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 432 999,52 zł,
§ 4120 składki na Fundusz Pracy - 49 499,22 zł,

- w rozdziale 85410
§ 4010 wynagrodzenia osobowe - 1 535 483,97 zł
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 275 200,00 zł
§ 4120 składki na Fundusz Pracy – 30 303,18 zł

W ramach wynagrodzeń osobowych wypłacono w roku 2015:
- nagrody jubileuszowe na kwotę 59 785,11 zł,
- odprawy emerytalne na kwotę 86 837,69 zł.
Nagrody jubileuszowe oraz jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę, przysługujące na podstawie art. 38 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 20 i art. 47 ustawy Karta Nauczyciela, wypłacono 15 pracownikom, w tym:

- nagrody jubileuszowe

rozdz. 80140 – dla 4 pracowników na kwotę 20 451,87 zł,
rozdz. 85410 – dla 6 pracowników na kwotę 39 333,24 zł.

- odprawy emerytalne i rentowe

rozdz. 80140 – dla 4 pracowników na kwotę 45 342,98 zł,
rozdz. 85410 – dla 3 pracowników na kwotę 41 494,71 zł.

Na podstawie dokumentów zawartych w aktach osobowych oraz przepisów wynikających z aktów prawnych przeprowadzono kontrolę naliczenia losowo wybranych nagród jubileuszowych:
- nauczyciel praktycznej nauki zawodu (akta nr 47) - nagroda za 30 lat pracy - uprawnienie do otrzymania nagrody z dniem 17.11.2015 r. - wypłacono na podstawie LP nr 153/11/2015 z 16.11.2015 r. (data wypłaty 17.11.2015 r.- przelew),

- pracownik samorządowy (akta 41) - nagroda za 30 lat pracy - uprawnienie do otrzymania nagrody z dniem 31.07.2015 r. - wypłacono na podstawie LP nr 100/07/2015 z 28.07.2015 r. (data wypłaty 31.07.2015 r. - przelew),

- pracownik samorządowy (akta 49) - nagroda za 30 lat pracy - uprawnienie do otrzymania nagrody z dniem 03.10.2015 r. - wypłacono na podstawie LP nr 132/10/2015 z 07.10.2015 r. (data wypłaty 07.10.2015 r. - przelew),

- pracownik samorządowy (akta 24) - nagroda za 25 lat pracy – uprawnienie do otrzymania nagrody z dniem 19.11.2015 r. - wypłacono na podstawie LP nr 154/11/2015 z 16.11.2015 r. (data wypłaty 19.11.2015 r. - przelew).

Naliczenie i wypłatę odpraw emerytalnych sprawdzono na podstawie następujących akt osobowych:
- nr 39/10 (archiwum) - nauczyciel praktycznej nauki zawodu - umowa rozwiązana na wniosek pracownika z dniem 28.03.2015 r. w związku z przejściem na emeryturę - odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia (KN art. 87 ust. 2) - wypłacono na podstawie LP nr 47/03/2015 z 26.03.2015 r. (data wypłaty 27.03.2015 r. - przelew),
- nr 39/15 (archiwum) - wychowawca internatu - umowa rozwiązana na wniosek pracownika z dniem 28.08.2015 r. w związku z przejściem na emeryturę - odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia (KN art. 87 ust. 2) - wypłacono na podstawie LP nr 113/08/2015 z 27.08.2015 r. (data wypłaty 28.08.2015 r. - przelew),

- nr 39/20 (archiwum) – nauczyciel praktycznej nauki zawodu - umowa rozwiązana na wniosek pracownika z dniem 28.08.2015 r. w związku z przejściem na emeryturę - odprawa w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia (KN art. 87 ust. 1) - wypłacono na podstawie LP nr 114/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. (data wypłaty 28.08.2015 r. - przelew).

Ponadto dokonano kontroli zgodności naliczenia wynagrodzeń na listach płac za miesiąc maj i wrzesień 2015 r., porównując je z dokumentacją wymiaru wynagrodzeń, znajdującą się w aktach osobowych. Losowo wybrano następujące akta:
nr 5 – starsza księgowa – kasjer,
nr 12 – sprzątaczka,
nr 7 – kierowca, starszy konserwator,
nr 58 – nauczyciel,
nr 19 – nauczyciel,
nr 17 – nauczyciel, kierownik pracowni,
nr 13 – wychowawca internatu,
nr 10 – nauczyciel – z-ca dyrektora,
nr 28 – kierowca autobusu,
nr 24 – recepcjonistka ,
nr 34 – starszy specjalista ds. płac,
nr 32 – nauczyciel zawodu,
nr 52 – starsza księgowa – kasjer,
nr 49 – recepcjonistka,
nr 41 – specjalista ds. administracyjnych,
nr 47 – nauczyciel,
nr 25 – starszy specjalista ds. administracji – inspektor BHP,
nr 34 – kierownik internatu – nauczyciel,
nr 46 – woźny,
nr 50 – pomoc kuchenna,
nr 53 – starszy mistrz pracowni komputerowej,
nr 5 – nauczyciel,
nr 12 – nauczyciel,
nr 20 – samodzielny referent ds. technologii żywienia,
nr 43 – specjalista – asystent dyrektora.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu kwietniu, maju i czerwcu nie naliczono i nie wypłacono pracownikowi - nr akt osobowych – 50, właściwego dodatku za wieloletnią pracę (tj. zwiększenia o 10% w wyniku dostarczenia dodatkowej dokumentacji, potwierdzającej okresy pracy). Wyrównanie należnego dodatku stażowego dokonane zostało po otrzymaniu informacji z kadr w dniu 22 lipca 2015 r. - na podstawie LP nr 99/07/2015 z 27.07.2015 r. (data wypłaty 28.07.2015 r.).
Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono wypłatę wynagrodzeń wszystkich pracowników, zatrudnionych w CKP za miesiąc maj i wrzesień, porównując kwoty do wypłaty z kwotami przelanymi na konta pracowników (na podstawie wyciągów bankowych) lub wypłaconymi gotówką z kasy. Kontrolą objęto listy płac o numereach:
- 60/05/2015 z dnia 30.04.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 61/05/2015 z dnia 30.04.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 62/05/2015 z dnia 30.04.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Gastronomiczno-Hotelarskie, Internat,

- 63/05/2015 z dnia 11.05.2015 r. - nagroda jubileuszowa – nienauczyciele - Pracownie Gastronomiczno-Hotelarskie, Internat,
- 64/05/2015 z dnia 07.05.2015 r. - projekt – nienauczyciele,
- 65/05/2015 z dnia 07.05.2015 r. - projekt – nienauczyciele,
- 66/05/2015 z dnia 26.05.2015 r. - nadgodziny nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 67/05/2015 z dnia 26.05.2015 r. - nadgodziny nauczyciele – Pracownie Drzewne,
- 68/05/2015 z dnia 26.05.2015 r. - nadgodziny nauczyciele - Pracownie Gastronomiczno Hotelarskie, Internat,
- 69/05/2015 z dnia 27.05.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 70/05/2015 z dnia 27.05.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 71/05/2015 z dnia 27.05.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Gastronomiczno-Hotelarskie, Internat.
- 115/09/2015 z dnia 01.09.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 116/09/2015 z dnia 31.08.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 117/09/2015 z dnia 31.08.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Gastronomiczno-Hotelarskie, Internat,
- 118/09/2015 z dnia 10.09.2015 r. - nagroda jubileuszowa – nienauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 119/09/2015 z dnia 22.09.2015 r. - lista dodatkowa – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 120/09/2015 z dnia 22.09.2015 r. - lista dodatkowa – nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 121/09/2015 z dnia 22.09.2015 r. - lista dodatkowa – nauczyciele – Pracownie Gastronomiczno -Hotelarskie, Internat,
- 122/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 123/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 124/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele – Pracownie Gastronomiczno Hotelarskie, Internat,
- 125/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - nadgodziny nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 126/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - nadgodziny nauczyciele – Pracownie Drzewne,
- 127/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - nadgodziny nauczyciele – Pracownie Gastronomiczno Hotelarskie, Internat,
- 128/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele – Pracownie Gastronomiczno Hotelarskie, Internat

W kontrolowanym okresie listy płac sporządzane były w programie Płace Optivum lic. 09334 z podziałem na pracownie oraz z podziałem na nauczycieli i pracowników administracji i obsługi. Odrębnie sporządzano listy płac związane z realizacją projektu „Praktyka czyni mistrza". Listy zawierały kolejne numery, datę sporządzenia, datę wypłaty oraz podpisy następujących osób: osoby sporządzającej, sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz głównego księgowego. Wszystkie kontrolowane listy zatwierdzone były do wypłaty przez dyrektora jednostki.

Ponadto poddano kontroli rozliczenia puliczno-prawne z tytułu odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS pracowników i pracodawcy.
Kontrolą objęto zapłatę zaliczki i składek ZUS na podstawie list płac za miesiąc:
1) Kwiecień 2015 r.

- listy płac – budżet – o numerach:

- 48/04/2015 z dnia 31.03.2015 r. - lista zasadnicza - nauczyciele -Pracownie Mechaniczne,
- 49/04/2015 z dnia 31.03.2015 r. - lista zasadnicza - nauczyciele -Pracownie Drzewne,
- 50/04/2015 z dnia 31.03.2015 r. - lista zasadnicza - nauczyciele - Pracownie G-H, Internat,
- 53/04/2015 z dnia 10.04.2015 - nagroda jubileuszowa - nauczyciel - Pracownie G-H, Internat,
- 54/04/2015 z dnia 24.04.2015 r. - nadgodziny - nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,

- 55/04/2015 z dnia 24.04.2015 r. - nadgodziny - nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 56/04/2015 z dnia 24.04.2015 r. - nadgodziny - nauczyciele - Pracownie G-H, Internat,
- 57/04/2015 z dnia 27.04.2015 r. - lista zasadnicza - nienauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 58/04/2015 z dnia 27.04.2015 r. - lista zasadnicza - nienauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 59/04/2015 z dnia 27.04.2015 r. - lista zasadnicza - nienauczyciele - Pracownie GiH i Internat,

Dane z ww. list:
- razem składki społeczne pracownika:
  emerytalne – 28 810,22 zł
  rentowe – 4 427,79 zł
  chorobowe – 7 232,00 zł
- razem składki na ubezpieczenie zdrowotne – 23 616,66 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 24 483,00 zł.

- lista płac nr 52/04/2015 z dnia 10.04.2015 r. – projekt budżet

- razem składki społeczne pracownika
  emerytalne – 272,50 zł
  rentowe – 41,89 zł
  chorobowe – 68,40 zł
- razem składki na ubezpieczenie zdrowotne – 216,82 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 428,00 zł.

- lista płac nr 51/04/2015 z dnia 09.04.2015 r. – projekt

- razem składki społeczne pracownika
  emerytalne – 212,00 zł
  rentowe – 32,58 zł
  chorobowe – 53,22 zł
- razem składki na ubezpieczenie zdrowotne – 168,69 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 126,00 zł.

- umowy zlecenia

- Pracownie Mechaniczne - 4 umowy na kwotę 1 107,97 zł (budżet)
- Pracownie G-H, Internat – 18 umów na kwotę 4 640,00 zł (budżet)
- Projekt – Praktyka czyni mistrza – 9 umów na kwotę 14 666,20 zł

- razem składki społeczne pracownika 1 884,36
- ubezpieczenie zdrowotne – 1 565,08 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 1351,00 zł

Zaliczka na podatek dochodowy od świadczeń socjalnych w kwocie 30,00 zł dotyczy wypłaty zapomogi na podstawie listy płac nr 7/ZFŚS/15 ZA z dnia 01.04.2015 r. na kwotę 167,70 zł.

Dane w deklaracji ZUS DRA za kwiecień 2015 r. wynikają z ww. list płac.
Łączna kwota składek ZUS, które powinien przekazać płatnik wynosiła:
- na ubezpieczenia społeczne 97 589,91 zł, pomniejszone o zasiłki chorobowe ZUS - 12 387,11 zł tj. 85 202,80 zł
- na ubezpieczenie zdrowotne 25 567,25 zł
- na FP 6 194,06 zł
Łączna zaliczka na podatek dochodowy wynosiła 26 418,00 zł

W dniu 05.05.2015 z rachunku bieżącego budżetu (WB nr 85) przekazano:
- składki na ubezpieczenia społeczne – 81 624,79 zł

- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 24 193,81 zł
- składki na FP – 5 943,38 zł.

W dniu 29.04.2015 z rachunku Projekt Praktyka czyni mistrza (WB nr 34) przekazano:
- składki na ubezpieczenia społeczne – 3 575,13 zł
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 1 373,44 zł
- składki na FP – 250,68 zł.

W dniu 08.05.2015 r. z rachunku bieżącego budżetu (WB nr 88) przekazano:
- składki na ubezpieczenia społeczne – 2,88 zł.

Zaliczkę na podatek dochodowy przekazano:
- w dniu 20.05.2015 r. z rachunku bieżącego budżetu (WB nr 96) – 25 212,00zł (PIT-4) oraz 82,00 zł (PIT-8AR)
- w dniu 20.05.2015 r. z rachunku ZFŚS (WB nr 65) – 30,00 zł
- w dniu 29.04.2015 r. z rachunku Projekt Praktyka czyni mistrza (WB nr 34) - 1 015,00 zł.

Łączna kwota zaliczek na podatek dochodowy - 26 418,00 zł pomniejszona o kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wypłacenia podatku dochodowego w wysokości 79,00 zł

2) sierpień 2015 r.

- listy płac – budżet – o numerach:

- 101/08/2015 z dnia 31.07.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 102/08/2015 z dnia 31.07.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 103/08/2015 z dnia 31.07.2015 r. - lista zasadnicza – nauczyciele - Pracownie G-H, Internat,
- 104/08/2015 z dnia 07.08.2015 – Projekt (budżet) – nienauczyciele,
- 106/08/2015 z dnia 10.08.2015 r. - nadgodziny – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 107/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - nadgodziny – nauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 108/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - nadgodziny – nauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 109/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - nadgodziny – nauczyciele - Pracownie G-H, Internat,
- 110/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Mechaniczne,
- 111/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie Drzewne,
- 112/08/2015 z dnia 26.08.2015 r. - lista zasadnicza – nienauczyciele - Pracownie GiH, Internat,
- 113/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. - odprawa emerytalna – nauczyciel – Pracownie GiH,Internat,
- 114/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. - odprawa emerytalna – nauczyciele – Pracownie Mechaniczne.

Dane z ww. list płac:
- razem składki społeczne pracownika - 43 823,26 zł
  emerytalne – 31 197,34 zł
  rentowe – 4 794,67 zł
  chorobowe – 7 831,25 zł
- razem składki na ubezpieczenie zdrowotne – 24 990,50 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 30 161,00 zł.

- lista płac nr 105/08/2015 z dnia 04.08.2015– projekt "Praktyka czyni mistrza" nienauczyciele

- razem składki społeczne pracownika – 297,80 zł
  emerytalne – 212,00 zł
  rentowe – 32,58 zł
  chorobowe – 53,22 zł
- razem składki na ubezpieczenie zdrowotne – 168,69 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 126,00 zł.

- umowy zlecenia (4 umowy na kwotę 5 489,94 zł)– Projekt "Praktyka czyni mistrza" płatne budżet)

- razem składki społeczne pracownika 183,71 zł
- ubezpieczenie zdrowotne – 477,56 zł
- razem zaliczka na podatek dochodowy – 353,00 zł.

Dane w deklaracji ZUS DRA za sierpień 2015 r. wynikają z ww. list płac.
Łączna kwota składek ZUS , które powinien przekazać płatnik wynosiła:
- na ubezpieczenia społeczne - 100 469,44 zł pomniejszone o zasiłki chorobowe ZUS - 9 986,03 zł tj. 90 483,41 zł
- na ubezpieczenie zdrowotne - 25 636,75 zł
- na FP 6 129,31 zł

Łączna zaliczka na podatek dochodowy wynosiła 30 640,00 zł.

W dniu 07.09.2015 z rachunku bieżącego budżetu (WB nr 173) przekazano:
- składki na ubezpieczenia społeczne – 89 394,25 zł
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 24 990,50 zł
- składki na FP – 6 075,62 zł.

W dniu 26.08.2015 z rachunku Projekt Praktyka czyni mistrza (WB nr 69) przekazano:
- składki na ubezpieczenia społeczne – 1 089,16 zł
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 646,25 zł
- składki na FP – 53,69 zł.

Zaliczkę na podatek dochodowy przekazano:
- w dniu 21.09.2015 r. z rachunku bieżącego budżetu (WB nr 183) – 30 069,00 zł (PIT-4)
- w dniu 26.08.2015 r. z rachunku Projekt Praktyka czyni mistrza (WB 69) – 479,00 zł(PIT-4)

Łącznie odprowadzono 30 548,00 zł.
Łączna kwota zaliczek na podatek dochodowy odprowadzona do US w kwocie 30 548,00 zł pomniejszona została o kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wypłacenia podatku dochodowego w wysokości 92,00 zł

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

- w rozdz. 80140 – Centra Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego - wydatkowano kwotę 12 981,41 zł,
- w rozdziale 85410 - Internaty i bursy szkolne - wydatkowano kwotę 38 658,65 zł,

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w rozdziale 80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego dotyczyły zatrudnienia pracowników na umowy zlecenie w Pracowni Mechanicznej np.: obsługa klientów stacji kontroli pojazdów, prowadzenia szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, prowadzenie szkoleń z pierwszej pomocy przedmedycznej dla uczniów, obsługa techniczna egzaminów.
Wynagrodzenia dla diagnostów naliczane były zgodnie z algorytmem, stanowiącym załącznik do zawartej umowy zlecenia. Przy rozliczeniu tych umów zleceń sporządzane były miesięczne rozliczenia czasu pracy diagnostów na stacji diagnostycznej z wyliczeniem należnego pracownikom wynagrodzenia. Rozliczenia zatwierdzał dyrektor jednostki.
Pozostałe wynagrodzenia wypłacane były na podstawie rachunków.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w rozdziale 85410 - Internaty i bursy szkolne dotyczyły zatrudnienia pracowników i uczniów na umowy zlecenie w Pracowniach Gastronomiczno-Hotelarskich przy ul. Szczecińskiej w celu przygotowania i obsługi imprez okolicznościowych, takich jak bale, komunie, wesela. Wynagrodzenia określane w umowach wynikały z zarządzenia Dyrektora nr 3/2010 z dnia 21 kwietnia 2010 r.
Wypłata wynagrodzenia pracownikom dokonywana była na podstawie rachunków.

§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:

rozdz. 80140 – Centra Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	900,00 zł
rozdz. 85410 – Internaty i bursy szkolne	990,00 zł
Razem:	1 890,00 zł

Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

Fundusz zdrowotny dla nauczycieli

Zgodnie z art. 72 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela organ prowadzący szkoły przeznacza corocznie w budżecie odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określa rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania.
Wprowadzony Uchwałą Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 listopada 2007 roku Regulamin przyznawania środków finansowych z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystajacych z opieki zdrowotnej przewiduje naliczenie funduszu w wysokości 0,3% rocznego limitu wynagrodzeń osobowych nauczycieli czynnych. Środki finansowe na pomoc zdrowotną określane są na każdy rok w planach finansowych szkół i stanowią szkolny fundusz zdrowotny dla nauczycieli. Środkami tymi dysponuje dyrektor szkoły.
Fundusz zdrowotny dla nauczycieli na rok 2015 - zgodnie z ww. regulaminem – winien wynosić 7 806,00 zł, natomiast plan wg uchwały budżetowej zakładał łącznie kwotę 1 990,00 zł (rozdz. 80140 – 1 000,00 zł, rozdz. 85410 – 990,00 zł), plan po zmianach – 1890,00 zł (rozdz. 80140 – 900,00 zł, rozdz. 85410 – 990,00 zł). Z wyjaśnienia głównej księgowej wynika, że zastosowano się do wytycznych planowania budżetu na rok 2015.
Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące naliczania i planu ww. wydatków stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

Na podstawie Rejestru wniosków i decyzji z 2015 r. stwierdzono, że w kontrolowanym okresie przyznano pomoc zdrowotną w formie zasiłku pieniężnego czterem osobom na łączną kwotę 1 890,00 zł, którą wypłacono w dniu 17.11.2015 r. (WB nr 223 - rachunek bieżący budżetu z dnia 17.11.2015 r.) na podstawie listy płac nr :
- 151/11/2015 z dnia 16.11.2015 r. - 1490,00 zł (naliczenie dla trzech osób)
- 152/11/2015 z dnia 16.11.2015 r. - 400,00 zł (naliczenie dla jednej osoby).

Powyższe wydatki wykazano też w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.:
- w rozdz. 80140 – 900,00 zł (plan 900,00 zł)
- w rozdz. 85410 – 990,00 zł (plan 990,00 zł).

Ww. wydatki zgodne są z ewidencją księgową.

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – Centra Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego 181 866,16 zł
rozdz. 85410 – Internaty i bursy szkolne 123 068,63 zł
Razem 304 934,79 zł

Wydatki te dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. wypłaconego w 2015 roku na podstawie list płac nr:

rozdz. 80140
- 30/03/2015 z 06.03.2015 r. - nauczyciele PM - 70 686,12 zł
- 31/03/2015 z 06.03.2015 r. - nienauczyciele PM - 54 816,50 zł
- 32/03/2015 z 06.03.2015 r. - nauczyciele PD - 40 323,15 zł
- 33/03/2015 z 06.03.2015 r. - nienauczyciele PD - 16 040,39 zł
Razem - 181 866,16 zł

rozdz.85410
- 34/03/2015 z 06.03.2015 r.- nauczyciele PGHiI - 88 138,14 zł
- 35/03/2015 z 06.03.2015 r. - nienauczyciele PGHiI - 34 930,49 zł
Razem - 123 068,63 zł

Naliczenie PK (brak numeru) z dnia 30.01.2015 r. (zaksięgowano pod datą 31.12.2014 r.)
404/231 - 304 934,79 zł - wynagrodzenie brutto
405/229 - 52 692,73 zł - składki ZUS pracodawcy
w tym:
80140-4110 – 31 426,52 zł;
85410-4110 – 21 266,21 zł;
405/229 - 5 741,26 zł - składki na FP
w tym:
80140-4120 – 3 448,22 zł;
85410-4120 – 2 293,04 zł;

W sprawozdaniu wykazano zobowiązania dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r., płatnego w roku 2016:
rozdz. 80140 – 4040 - 192 227,21 zł
rozdz. 85410 – 4040 - 112 018,01 zł
Razem - 304 245,22 zł

Naliczenie PK (brak numeru) z dnia 30.01.2016 r. (zaksięgowano pod datą 31.12.2015 r.)
404/231 - 304 245,22 zł - wynagrodzenie brutto
405/229 - 52 877,78 zł - składki ZUS pracodawcy
w tym:
80140-4110 – 33 409,08 zł;
85410-4110 – 19 468,70 zł;
405/229 - 5 697,17 zł - składki na FP
w tym:
80140-4120 – 3 574,65 zł;
85410-4120 – 2 122,52 zł;

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. miała miejsce na podstawie niżej wymienionych list płac:
rozdz. 80140
- nr 28/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- nauczyciele PM na kwotę 74 940,87 zł
- nr 29/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- administracja i obsługa PM na kwotę 59 461,03 zł
- nr 30/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- nauczyciele PD na kwotę 41 384,68 zł
- nr 31/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- administracja i obsługa PD na kwotę 16 440,63 zł
Razem 192 227,21 zł.

rozdz. 85410
- nr 32/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- nauczyciele na kwotę 79 156,33 zł
- nr 33/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.- administracja i obsługa na kwotę 32 861,68 zł
Razem 112 018,01 zł

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 161 734,07 zł
rozdz. 85410 – 64 164,58 zł
Razem: 225 898,65 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

W ramach rozdz. 80140 dokonano wydatków na zakup:
- części do samochodów służbowych - 11 686,26 zł
- materiałów na egzaminy z OKE - 18 272,92 zł
- części i materiałów do maszyn i urządzeń - 4 119,84 zł
- książek, prasy - 397,00 zł
- materiałów biurowych - 2 702,29 zł
- materiałów do remontów i napraw - 7 550,55 zł
- materiałów szkoleniowo-produkcyjnych - 50 021,85 zł
- paliwa do samochodów służbowych - 32 955,28 zł
- narzędzi i wyposażenia - 7 962,42 zł
- materiałów bhp, środków czystości - 21 368,97 zł
- akcesorii komputerowych - 3 397,40 zł
- materiałów pozostałych - 1 299,29 zł

W ramach rozdz. 85410 dokonano wydatków na zakup:
- materiałów biurowych - 1 745,47 zł
- materiałów do egzaminów - 2 872,39 zł
- akcesorii komputerowych - 708,39 zł
- materiałów piozostałych - 440,00 zł
- materiałów do pracowni fryzjerskiej - 1 079,68 zł
- materiałów remontowych -17 482,36 zł
- materiałów gospodarczych - 3 380,87 zł
- materiałów do napraw - 2 311,01 zł
- wyposażenia hotelu i internatu - 4 784,76 zł
- wyposażenia kuchni, ciastkarni, stołówki - 5 005,33 zł
- części do samochodu służbowego - 1 983,25 zł
- paliwa do samochodu służbowego - 3 391,90 zł
- środków czystości - 18 979,17 zł

Materiały nabywane do wykonywania zleceń dla poszczególnych pracowni przyjmowane były na stan magazynu (konto 310). Niektóre materiały do zleceń przyjmowane były natomiast bezpośrednio na działy produkcyjne i zaliczane bezpośrednio w koszty.
Przykład:
1) Fa VAT Nr FS/SL/15/6/02381 z 08.06.2015 r. na kwotę 343,34 brutto (VAT 64,20 zł)
Poz. 1 i 2 – prowadnice kulkowe - przekazano bezpośrednio do Pracowni do wykonania zlecenia 6/15, co zostało poświadczone na fakturze przez pracownika – na kwotę 132,48 zł (konto 401).
Poz. 3 i 4 – płyta i obrzeża – przyjęto do magazynu (PZ nr 61/15/PD,B) – do zlecenia 40/15, na kwotę 146,66 zł (konto 310).
2) Fa VAT nr (S)FS-WH/15/4004 z 17.06.2015 r. na kwotę 24,38 zł (VAT 0,00zł) za pręt do zlecenia 50/15 (z pominięciem magazynu) (konto 401).
Wyjaśnienie w tej sprawie złożył dyrektor jednostki i stanowi ono **załącznik nr** 7 do protokołu.

Na koniec miesiąca sporządzane są zestawienia wydanych materiałów z magazynu wg RW/PD, RW/PM – księgowane w koszty (konto 401/310).

§ 4220 Zakup środków żywności

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 85410 – 286 601,80 zł,w tym:
- na zakup artykułów spożywczych - 285 488,58 zł,
- na zakup surowców na egzaminy - 1 113,22 zł.

Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

Wydatki dotyczą zakupu środków spożywczych do Pracowni Gastronomiczno Hotelarskich i Internatu, przyjmowanych na stan magazynu spożywczego na podstawie dowodów przyjęcia. Dowody przyjęcia wystawiane są do wszystkich faktur zakupu żywności przyjmowanej do magazynu w kwocie netto. Podatek VAT księgowany na koncie 225, kwota netto na koncie 330, w korespondencji z kontem 201 (kwota brutto). Dowody przyjęcia do magazynu żywnościowego zawierają kolejne numery i daty przyjęcia produktów na stan magazynu oraz określenie wartości zakupu.

§ 4240 Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 88 741,20 zł
rozdz. 85410 – 15 951,10 zł
Razem: 104 692,30 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

W ramach paragrafu 4240 dokonywano zakupów narzędzi, urządzeń i przyrządów na stanowiska dydaktyczne i stanowiska do przeprowadzania egzaminów.
Pomoce dydaktyczne w postaci narzędzi dla Pracowni Mechanicznych, Drzewnych i Budowlanych przyjmowane są na stan pozostałych środków trwałych (konto 013) i umarzane w 100% (konto 072) w momencie przyjęcia ich na stan Wypożyczalni Narzędzi na podstawie dowodu PZ - przyjęcie materiału z zewnątrz.
Pozostałe pomoce przekazywane są bezpośrednio osobom odpowiedzialnym za stanowiska dydaktyczne (nauczycielom zawodu) i zaliczane w koszty Centrum.

§ 4260 Zakup energii

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 247 926,47 zł
rozdz. 85410 – 233 007,84 zł
Razem: 480 934,31 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.

Wydatki w tym paragrafie dotyczą energii elektrycznej, cieplnej oraz zaopatrzenia w wodę obiektów przy ul. Koszalińskiej i ul. Szczecińskiej, na podstawie zawartych umów:
- umowa nr 367/bg/2010 zawarta w dniu 22 września 2010 r. z Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. o dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków (dot. budynku przy ul. Koszalińskiej 5),
- umowa nr 66/bg/ewk/2011 zawarta w dniu 17 marca 2011 r. pomiędzy Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Słupsku a z Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. w Słupsku na dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków oraz Aneks nr 1 obowiązujący od 30 marca 2011 r. zawierający zapisy o zainstalowaniu podlicznika na terenie nieruchomości Pracowni Gastronomiczno - Hotelarskich przy ul. Szczecińskiej 60a i zasad rozliczenia należności za świadczone usługi,
- umowa nr KH/30/01 zawarta w dniu 15 lutego 2001r. z "Energetyka Cieplna" Sp. z o.o., której przedmiotem jest dostarczenie energii cieplnej do pomieszczeń przy ul. Koszalińskiej 5 i ul. Szczecińskiej 60a (do roku 2016 Spółka zmieniła trzykrotnie nazwę – w kontrolowanym okresie nazywała się Cofely EC Słupsk),
- umowa nr A.RZP.101/2014 zawarta w dniu 08.12.2014 r. z PGE na sprzedaż i przesył energii elektrycznej (ul. Szczecińska 60a) – umowa zawarta przez Miasto Słupsk na dostawę energii elektrycznej dla potrzeb Słupskiej Grupy Zakupowej,

§ 4270 Zakup usług remontowych

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 19 178,54 zł
rozdz. 85410 – 2 690,82 zł
Razem: 21 869,36 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach wydatków tego paragrafu dokonano zakupu m.in.:
- usług naprawczych sprzętu, maszyn i samochodów oraz bramy przemysłowej w Stacji Kontroli Pojazdów, konserwacji dźwigów, podnośników, urządzeń telekomunikacyjnych, kserokopiarek, systemu sygnalizacyjnego oraz zawarto umowy na usługi cykliczne m.in.:
- umowa nr 9/2011 zawarta w dniu 01.09.2011 r. - Zakład Napraw i Konserwacji Urządzeń Dźwigowych Seweryn Zwolan i Synowie SC Słupsk, na konserwację dźwigu osobowego platformowego przy ul. Koszalińskiej 5 (usługi remontowe),
- umowa nr 19/2015 zawarta w dniu 12.11.2015 r. - Zakład Napraw i Konserwacji Urządzeń Dźwigowych Seweryn Zwolan i Synowie SC Słupsk, na konserwację dźwigu osobowego platformowego przy ul. Koszalińskiej 5 (usługi remontowe),
- umowa z Zakładem Usług Telekomunikacyjnych Ryszard Rubaj: umowa nr 1/02 z dnia 02.09.1996 r. dotycząca konsewacji oraz usuwania uszkodzeń oraz umowa 09/15 z 30.04.2015 r. na prowadzenie, konserwację i usuwanie uszkodzeń na telefonicznej sieci wewnątrzzakładowej z centralą telefoniczną (dotyczy ul. Koszalińskiej i ul. Szczecińskiej),
- umowa nr 79/12/95 z 06.12.1995 r. z Zakładem Teleradiomechaniki TELZAL na konserwację i utrzymanie centrali telefonicznej w PGHiI (wypowiedziana przez CKP z dniem 31 marca 2015 r.).

§ 4280 Zakup usług zdrowotnych

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 2 044,00 zł
rozdz. 85410 – 995,00 zł
Razem: 3 039,00 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach tego paragrafu wydatkowano środki na okresowe badania lekarskie pracowników, w tym na:
- 7 pracowników administracji (rozdz. 80140 – 6 pracowników, rozdz. 85410 – 1 pracownik),
- 12 pracowników obsługi (rozdz. 80140 – 7 pracowników, rozdz. 85410 – 5 pracowników),
- 26 nauczycieli (rozdz. 80140 – 18 pracowników, rozdz. 85410 – 8 pracowników).

§ 4300 Zakup usług pozostałych

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 32 709,14 zł
rozdz. 85410 – 61 933,63 zł
Razem: 94 642,77 zł.
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach tego paragrafu wydatkowano środki:

rozdz. 80140

- Usługi o charakterze ciągłym:
  - wywóz nieczystości - 9 806,83 zł
  - przeglądy urządzeń - 10 143,19 zł

- Usługi o charakterze doraźnym:
  - usługi obce do zleceń produkcyjnych - 4 061,02 zł
  - usługi dotyczące samochodów służbowych - 3 989,53 zł
  - usługi transportowe - 115,12 zł
  - szkolenia pracowników - 325,00 zł
  - usługi bankowe - 60,00 zł
  - wymiana gaśnic - 627,30 zł
  - zakup znaczków, opłaty pocztowe, radiofoniczne - 1 645,85 zł
  - zakup usług pozostałych - 1 935,30 zł

rozdz. 85410

- Usługi o charakterze ciągłym:
  - usługi bankowe - 61,50 zł
  - przeglądy urządzeń - 2 603,91 zł
  - usługi komunalne – wywóz nieczystości - 19 508,06 zł
  - monitoring - 1 476,00 zł
  - usługi pralnicze - 27 295,63 zł

- Usługi o charakterze doraźnym:
  - zwrot kosztów za wyżywienie - 4 074,32 zł
  - szkolenia dokształcanie - 1 860,00 zł
  - usługi dotyczące naprawy sprzętu - 246,00 zł
  - usługi dotyczące naprawy samochodu służbowego - 90,00 zł
  - usługi pozostałe - 4 485,21 zł
  - zakup znaczków pocztowych - 233,00 zł

W ramach kontroli wydatków tego paragrafu dokonano m.in. sprawdzenia zawartych umów dotyczących zakupu:
- usług w zakresie usuwania/wywozu odpadów stałych - umowa nr 20/2012 zawarta 16.05.2012 r. z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku
- usługi elektronicznej ochrony mienia - umowa zlecenia SDO nr 114/Sk/2003 radiowego systemu dyskretnego ostrzegania /SDO/ z 09.01.2003 r. LEX-CRIMEN Sp. Jawna Koszalin, obecnie Jantar Sp. z o.o. Słupsk (umowa cesji praw i obowiązków 28.11.2003 r.).

§ 4360 Zakup usług telekomunikacyjnych

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 9 734,88 zł
rozdz. 85410 – 7 456,80 zł
Razem: 17 191,68 zł
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach tego paragrafu wydatkowano środki na usługi telefonii stacjonarnej, komórkowej i internetu.

§ 4410 Podróże służbowe krajowe

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 736,30 zł
rozdz. 85410 – 702,98 zł
Razem: 1 439,28 zł
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach paragrafu wydatkowano środki na podróże służbowe pracowników, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budzetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).
Wydane polecenia wyjazdu służbowego zapisywane są w rejestrze, zawierają chronologiczną numerację i są zatwierdzane przez kierownika jednostki lub osoby upoważnione.

§ 4430 Różne opłaty i składki

W sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazano wydatki:
rozdz. 80140 – 22 142,40 zł
rozdz. 85410 – 4 919,00 zł
Razem: 27 061,40 zł
Ww. wydatki wynikają z ewidencji księgowej na koncie 130.
W ramach paragrafu wydatkowano w szczególności środki na opłaty za ubezpieczenia majątkowe budynków oraz ubezpieczenie samochodów służbowych (na stanie jednostki znajdowało się w roku 2015 - 9 samochodów i 3 przyczepy).

§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W roku 2015 dokonano odpisu na ZFŚS w wysokości
rozdz. 80140 – 125 000,00 zł (plan wg uchwały budżetowej)
rozdz. 80195 – 42 075,00 zł (plan po zmianach z 30 kwietnia 2015 r.)

rozdz. 85410 – 90 600,00 zł (plan wg uchwały budżetowej)
rozdz. 85495 – 11 475,00 zł (plan po zmianach z 30 kwietnia 2015 r.)
Razem: 269 150,00 zł

Naliczenie odpisu na fundusz:
PK nr 1571/2015 z dnia 31.10.2015 zaksięgowano 10.11.2015 r. - 269 150,00 zł

Przekazanie środków na fundusz socjalny:

kwota 10 000,00 zł - WB nr 59 z dnia 26.03.2015 r. (rozdz. 80140 – 10 000,00 zł)
kwota 50 000,00 zł - WB nr 62 z dnia 31.03.2015 r. (rozdz. 80140 – 30 000,00 zł; rozdz. 85410 – 20 000,00 zł)
kwota 193 675,00 zł - WB nr 93 z dnia 15 maja 2015 (rozdz. 80140 – 85 000,00 zł; rozdz.80195 – 38 075 zł; 85410 – 70 600,00 zł)
kwota 15 475,00 zł - WB nr 123 z 29.06.2015 r. (rozdz. 85495 – 11 475,00 zł; rozdz. 80195 – 4 000,00 zł).
Środki przekazano terminowo na konto ZFŚS.

Wykazane w sprawozdaniu Rb- 28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. dane wynikają z prowadzonej ewidencji.
Odpisy zostały naliczone do wysokości otrzymanego planu. Prognozowane wydatki jednostki na dzień 01.09.2014 (wg tabeli 7 do zarządzenia nr 535/F/2014 PM Słupska z 7 sierpnia 2014 r. wynosiły w § 4440:
- rozdz. 80140 - 129 145,00 zł
- rozdz. 85410 - 93 021,00 zł

W ciągu roku nie dokonano korekty odpisów zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 111 ze zm.), art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U z 2009 r. Nr 43 poz 349).

Zgodnie z ww. przepisami:
- odpis na ZFŚS pracowników niepedagogicznych w 2015 r. wynosił 1.093,93 zł na jednego zatrudnionego w normalnych warunkach;
- na każdego emeryta i rencistę niebędącego nauczycielem, objętego opieką socjalną zakładu pracy - 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, czyli 182,32 zł,
- odpis na ZFŚS nauczycieli - 2.879,91 zł,
- odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne - w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.
Powyższe zapisy znajdują się w Regulaminie gospodarowania środkami funduszu świadczeń socjalnych, korzystania z ośrodka wczasowego w Rowach oraz gospodarowania funduszem wypracowanym przez ten ośrodek Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku.

Naliczenie odpisów na ZFŚS za rok 2015 zostało skorygowano w roku 2016.

Korektę odpisów przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Kwota dokonanego odpisu	Kwota odpisu po korekcie	Różnica
80140	125 000,00	117 014,73	7 985,27
85410	90 600,00	88 906,22	1 693, 78
Razem	215 600,00	205 920,95	9 679,05

Kwotę 9 679,05 zł zwrócono na konto budżetu Miasta Słupska, jako dochody z lat ubiegłych. W dniu 08.07.2016 r. środki przekazano na rachunek budżetu jednostki - WB ZFŚS nr 78, a następnie 12.07.2016 r. przekazano na konto dochodów Miasta Słupsk - WB budżetu nr 133.

Naliczenie odpisów na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów:
Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje sie odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.
W związku z powyższym organ wezwał pismem nr E-RE-III.4480.1.1.2015 z dnia 02.03.2015 r. dyrektora CKP do przekazania do Wydziału Edukacji informacji o liczbie nauczycieli i emerytów oraz łącznej wysokości otrzymywanych przez nich świadczeń emerytalnych i rentowych. W odpowiedzi na pismo wicedyrektor jednostki przekazał informację, wskazując liczbę emerytów – 42 osoby według stanu na 31.12.2014 r. i wysokość otrzymywanych przez nich świadczeń w kwocie 96 300,00 zł.
Wyjaśnienie dotyczące informacji o wysokości pobieranych świadczeń przez nauczycieli emerytów i rencistów do wyliczenia odpisu na fundusz stanowi **załącznik nr 8.**

Rozdz. 80146 i 85446 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli

W rozdz. 80146 – z zaplanowanej kwoty 8 395,00 zł wydatkowano 8 394,02 zł, w tym:

§ 4300 - Zakup usług pozostałych 7 750,00 zł (plan 7 750,00 zł),

§ 4410 - Podróże krajowe służbowe 844,02 zł (plan 845,00 zł).

Wydatki w rozdziale 80146 § 4300 dotyczą kształcenia i doskonalenia nauczycieli praktycznej nauki zawodu PM (akta osobowe nr 45, 67 i 19). Poniesiono je zgodnie z:

- zarządzeniem Nr 142/E/2015 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 05 marca 2015 r. w sprawie określenia Regulaminu podziału, kryteriów i trybu przyznawania środków na dofinansowanie doskonalenia, kształcenia i dokształcana zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Słupsk,

- decyzją Dyrektora CKP w sprawie podziału środków na dofinansowanie doskonalenia nauczycieli w CKP w Słupsku z dnia 18.05.2015 r. i umowami podpisanymi w dniu 07.11.2015 r. i 12.11.2014 r.,

- decyzją Dyrektora CKP w sprawie podziału środków na dofinansowanie doskonalenia nauczycieli w CKP w Słupsku z dnia 29.10.2015 r. i umową podpisaną w dniu 29.10.2015 r.

W ramach środków na dofinansowanie opłat związanych z kontynuacją studiów uzupełniających magisterskich (decyzja Dyrektora z 18.05.2015 r.) rozliczono, na podstawie faktury nr 181/2015 z dnia 30.11.2015 r. wystawionej przez Ośrodek Szkolenia Kierowców, kwotę 170,00 zł za udział w warsztatach doskonalenia dla instruktorów nauki jazdy. Dotyczy dokształcania pracownika – akta osobowe nr 19.

Ponadto rozliczono wydatki poniesione na kurs kwalifikacyjny dla oświatowej kadry kierowniczej w kwocie 1 360,00 zł, na podstawie decyzji z 18.05.2015 r. (wniosek pracownika - kierownika PD z 29.10.2014 r.). Wypłacono na podstawie faktury nr FV/63/2015 z 31.01.2015 r. wystawionej przez OKK "ATENA" w Słupsku.

Wydatki w rozdziale 80146 § 4410 dotyczą kosztów podróży pracownika – nr akt 19 – na studia II stopnia, dotyczących kształcenia i doskonalenia nauczyciela praktycznej nauki zawodu PM poniesionych zgodnie z Decyzją Dyrektora CKP w sprawie podziału środków na dofinansowanie doskonalenia nauczycieli w CKP w Słupsku z dnia 18.05.2015 r. i umową podpisaną 12.11.2014 r.

W rozdz. 85446 – z zaplanowanej kwoty 4 612,00 zł wydatkowano 2 700,00 zł - całość w § 4300.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wydatków wynikają z ewidencji księgowej.

Wydatki rozdz. 85446 § 4300 dotyczą kształcenia nauczyciela praktycznej nauki zawodu w PGH (akta osobowe 32). Poniesiono je zgodnie z Decyzją Dyrektora CKP w sprawie podziału środków na dofinansowanie doskonalenia nauczycieli w CKP w Słupsku z dnia 29.10.2015 r. i podpisaną w dniu 29.10.2015 r. umową.

Podstawą do rozliczenia ze środków budżetowych dofinansowania dokształcania i doskonalenia nauczycieli jest umowa zawarta w dniu 12.11.2014 r.

Zawarcie umowy wynika z informacji dla dyrektora szkoły o wysokości dofinansowania dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2014 r.

Jednostka stosowała w kontrolowanym okresie Regulamin przyznawania dofinansowania na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, który określał wysokość dofinansowania, zasady podziału i przyznawania dofinansowania i kryteria przyznawania – przyjęty uchwałą nr 2/2015 Rady Pedagogicznej w dniu 14 października 2015 r. W regulaminie brakowało szczegółowych zasad rozliczania dofinansowania. Zapisów takich nie zawierały również umowy. W trakcie kontroli dokonano zmian, wprowadzając stosowne zapisy w nowym Regulaminie, przyjętym uchwałą nr 1/2017 na Posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 13 stycznia 2017 r.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - projekt "Praktyka czyni mistrza"

Rachunek bankowy - Projekt "Praktyka czyni mistrza" – wykazuje:
- 01.01.2015 r. saldo 110 895,11 zł
- na dzień 31.12.2015 r. saldo 0,00 zł.

Plan wydatków w rozdz. 85395 – Pozostała działalność wynosił 286 867,00 zł.
Wydatki wykazane w Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.
rozdz 853 – rozdz. 85395 – 270 073,67 zł wynikają z ewidencji księgowej. Zgodność z ewidencją zachowują kwoty wykazane w poszczególnych paragrafach.

Poniżej przedstawiono wydatki z podziałem na paragrafy:

§ 4017 Wynagrodzenia osobowe	45 353,43 zł
§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne	15 100,87 zł
§ 4127 Składki na Fundusz Pracy	1 748,18 zł
§ 4177 Wynagrodzenia bezosobowe	112 942,15 zł
§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia	26 388,26 zł

w tym:		
zakup materiałów biurowych		6 598,09 zł
zakup akcesorii komputerowych		1 992,11 zł
zakup środków czystości		1 798,37 zł
zakup znaczków, kopert		229,80 zł
zakup materiałów do szkolenia (wiklina, drut, krawędziaki, impregnat)		15 769,89 zł
§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia – wkład własny	13 390,00 zł	
(zakup materiałów do szkolenia – płyta laminowana, tarcica, drut, fartuchy)		
§ 4287 Zakup usług zdrowotnych	660,00 zł	
§ 4307 Zakup usług pozostałych	53 320,26 zł	
w tym:		
doradztwo zawodowe grupowe i indywidualne		8 460,00 zł
egzaminy		24 112,00 zł
eksploatacja samochodu do nauki jazdy		6 558,36 zł
usługi edukacyjne		10 444,00 zł
pozostałe usługi (transportowe i inne)		3 745,90 zł
§ 4367 Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej	784,52 zł	
§ 4437 Różne opłaty i składki	386,00 zł	

Stan środków na dzień 01.01.2015 r. na koncie bankowym wynosił - 110 895,11 zł.
Bilans otwarcia na koncie 223 – Rozliczenie wydatków projekt PCM wynosił - 110 671,24 zł. Różnica 223,87 zł dotyczy odsetek bankowych za miesiąc XI 2014 r. - 133,57 zł i za miesiąc XII 2014 r. – 89,33 zł oraz wydatków niekwalifikowanych w zadaniu inwestycyjnym na kwotę 0,97 zł.

Z informacji z dnia 27.10.2015 r. przesłanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego o wynikach weryfikacji wniosku o płatność wynika, że niewykorzystane środki w wysokości 67 786,65 zł podlegają przez beneficjenta zwrotowi jako środki niewykorzystane. Rozliczenie środków nastąpiło 28.09.2015 r. WB nr 75 - zwrot środków niewydatkowanych z dofinansowania projektu PCM w wysokości 67 786,65. Kwotę 0,97 zł przeksięgowano fundusz projektu 31.12.2015 (PK 1861).
Pismem nr EOD:101/01/2016 z dnia 04.01.2016 r. Instytucja Pośrednicząca poinformowała, że projekt został zamknięty.
Na dzień 31.12.2015 r. konto 223 – Rozliczenie wydatków projekt PCM wykazało saldo 0,00 zł.

W kontrolowanym okresie wszystkie dowody zakupu (rachunki i faktury) sprawdzane były:
- pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
- pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych,
- pod względem formalno-rachunkowym,

podpisywane przez główną księgową i dyrektora jednostki lub osoby upoważnione.

Zasady opracowywania merytorycznego dokumentów księgowych przez pracowników merytorycznych oraz zasady ich obiegu znajdują się w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 38 z dnia 20 czerwca 2011 r. z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2011 r.
Wykaz osób upoważnionych do dokonywania sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, pod wzgledem formalno-rachunkowym, odpowiedzialnych za zamówienia publiczne oraz upoważnionych do zatwierdzania dokumentów finansowych zawiera zarządzenie nr 11/II z dnia 01 września 2006 r.

Polecenia księgowania zawierają podpis osoby sporządzającej, datę wystawienia i datę, pod którą należy zaksięgować dokument, a także treść, numery kont i sumy do zaksięgowania. Dokumenty PK sporządzane są systemem komputerowym. Część dokumentów PK wystawiana jest ręcznie. Według ustnych wyjaśnień głównej księgowej numer ręcznie wystawionego PK to numer kolejny dokumentu księgowego, generowanego z systemu komputerowego OPTIVUM, co potwierdza prowadzona dokumentacja księgowa.

W instrukcji obiegu dokumentów brakowało opisu przebiegu operacji kasowych i stosowanych zasad sporządzania dowodów kasowych oraz dowodów PK systemem komputerowym. Zasady te zostały wprowadzone w trakcie kontroli Zarządzeniem nr 28/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

V. Wydzielony rachunek dochodów – Ośrodek Wypoczynkowy Rowy

Uchwałą Nr XXXVI/501/13 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 29 maja 2013 roku utworzony został z dniem 01 czerwca 2013 r. w Centrum Kształcenia Praktycznego wydzielony rachunek dochodów.
Źródłem dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów była opłata za korzystanie z Ośrodka Wypoczynkowego CKP w Rowach, przy ul. Głogowej 11 oraz odsetki bankowe od środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów. Dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przeznaczono na:

- wynagrodzenia bezosobowe,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- zakup energii,
- zakup usług remontowych,
- zakup usług pozostałych,
- zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- podatek od towarów i usług (VAT)
- wydatki inwestycyjne,
- wydatki na zakupy inwestycyjne.

Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów, zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Słupsku w dniu 29 stycznia 2016 r.
Przedstawione w sprawozdaniu dane o dochodach i wydatkach wynikają z ewidencji księgowej. Wykazany w sprawozdaniu na koniec okresu sprawozdawczego stan środków pieniężnych w wysokości 49 915,61 zł jest zgodny z saldem konta 132 – Rachunek bankowy dochodów i wydatków OW Rowy na dzień 31.12.2015 r. (potwierdzenie salda przez bank).
Zgodnie z art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych środki pieniężne w wysokości 49 915,61 zł zostały przekazane w dniu 05.01.2016 r. do Urzędu Miejskiego w Słupsku – WB nr 1 z dnia 05.01.2016 r.
W związku z zakończeniem prowadzenia Ośrodka Wypoczynkowego przez CKP uchwałą Nr XXXIV/404/16 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 grudnia 2016 r. dokonano likwidacji wydzielonego rachunku dochodów Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku.

VI. Wydatki strukturalne

Zasady sporządzania rocznych sprawozdań Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 –

dziennik obowiązujący w kontrolowanym okresie oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1015), natomiast zasady ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych na koncie 975 określa rozprządzenie Ministra Finansów 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. z 2013, poz. 289).

Obszary tematyczne i kody zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. 2010 nr 44 poz. 255).

W roku 2015 r. w ewidencji wydatków strukturalnych na koncie 975 figurują wydatki poniesione w obszarze:
- XII - Poprawa jakości kapitału ludzkiego - kod 72 Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy – 11 850,00 zł,
- XV - Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym kod 81- Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów – 260,00 zł.
Łącznie 12 110,00 zł.

Dokumenty finansowe potwierdzające wydatek strukturalny opatrzone są pieczęcią o treści: "Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego w wysokości ... Obszar tematyczny ... Kod" z datą i podpisem kierownika gospodarczego.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Wsa sporządzonym w dniu 30.03. 2016 r. (złożonym w UM Słupsk w dniu 31.03.2016 r.) kwota zgodna jest z sumą wydatków wykazanych na koncie pozabilansowym 975 – Wydatki strukturalne.

Nie ujęto w ewidencji wydatków strukturalnych wkładu własnego do projektu "Praktyka czyni mistrza!" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki:

Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach

Działanie 9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego.

Winny być wykazane w obszarze XII – poprawa jakości kapitału ludzkiego, kod 73 - Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania i skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym.

Wyjaśnienie kierownika gospodarczego stanowi **załącznik nr 9.**

Wykazane w sprawozdaniu RB-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wydatki w rozdz. 85395 § 4219 - Zakup materiałów i wyposażenia – wkład własny wyniosły 13 390,00 zł. W ramach tych wydatków zakupiono materiały dydaktyczne do projektu.

VII. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce postępowania przeprowadzano w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Z 2013 r. poz. 907 ze zm.).
Zarządzeniem nr 20/14 Dyrektora CKP w Słupsku z dnia 3 grudnia 2014 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Regulamin ten określa zasady i tryb udzielania zamówień na dostawy i usługi, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Osobą odpowiedzialną w jednostce za dokonywanie wydatków zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych jest starszy specjalista ds. administracji pani Wanda Leszczewska.
Zgodnie z zarządzeniem:
- do 5 000 zł netto włącznie, nie stosuje się zpisów ww. regulaminu,
- od 5 000 zł do 10 000 zł netto włącznie, przeprowadza się rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego wśród co najmniej 2 wykonawców. Z rozeznania sporządza się notatkę służbową,
- od 10 000 zł do 50 000 zł netto włącznie, stosuje się formę pisemną rozeznania cenowego, zapraszając do składania ofert za pośrednictwem poczty, faksu lub drogą elektroniczną nie mniej niż 3 wykonawców,
- od 50 000 zł do 30 000 euro netto – zapytanie ofertowe należy umieścić na stronie internetowej zamawiajacego. Oferty składane przez wykonawców powinny być składane w formie pisemnej w zamkniętej kopercie w wyznaczonym terminie w siedzibie zamawiającego.
Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół.
Po zakończeniu postępowania pracownik odpowiedzialny za realizację danego zamówienia dokonuje wpisu zamówienia do rejestru zamówień.

Szacowanie zamówienia ma miejsce na podstawie danych z poprzedniego roku. W dokumentacji poszczególnych postępowań znajdują się zestawienia budżetowe i zestawienia dokonanych zakupów w asortymencie danego postępowania z poprzednich okresów.
Prowadzony jest rejestr zapytań ofertowych zgodnie z zarzadzeniem Nr 20/2014 CKP w Słupsku z dnia 03.12.2014 r.

Kontrolą objęto stosowanie powyższych procedur postępowania.
Stwierdzono iż w roku 2015 przeprowadzono postępowania w formie zapytania ofertowego:
<u>1. w przedziale 10 000 – 50 000 zł:</u>
- na usługi pralnicze, umowa zawarta z Pralnią TEXI w Słupsku – umowa zawarta w dniu 15.03.2015 r. na okres jednego roku,
- na dostawę owoców i warzyw, umowa zawarta z firmą ROM-TRANS Przedsiębiorstwo Transportowo - Handlowe w Słupsku – umowa zawarta w dniu 31.03.2015 r. na okres jednego roku,
- na dostawę pieczywa – umowa zawarta w dniu 31.03.2015 r. z PSS SPOŁEM w Sławnie na okres jednego roku,
<u>2. w przedziale 50 000 zł – 30 000 euro:</u>
- na dostawę środków czystości i art. BHP – umowa zawarta z SIMBHP Sp. Jawna w Słupsku w dniu 14.04.2015 r. na okres dwóch lat (brak okresu wypowiedzenia, powołanie na kodeks cywilny w sprawach nieuregulowanych w umowie),
- na dostawę produktów mleczarskich – umowa zawarta w dniu 31.03.2015 r. z Hurtownią Nabiałowo-Spożywczą "Serkol" Sp. Jawna w Słupsku na okres jednego roku,
- na dostawę paliwa – umowa zawarta z HURTEX Sp. z o.o. w Słupsku w dniu 30.03.2015 r. na okres 2 lat (wypowiedzenie w określonych przypadkach),
- na dostawę różnych produktów spożywczych – umowa zawarta z 31.03.2015 r. z Hurtownią

Artykułów Spożywczych AGAWA w Kartuzach, na okres jednego roku,
- na dostawę mięsa, wędlin i drobiu – umowa zawarta z 31.03.2015 r. z PPHU "Piekiełko" spółka cywilna w Słupsku, na okres jednego roku.

W roku 2015 przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 5 000 – 10000 zł na zakup i montaż bramy segmentowej. Wykonawcę wybrano na podstawie zapytania telefonicznego i złożonych ofert handlowych (zgodnie z § 4 zarządzenia). Umowę zawarto z Firmą Handlowo-Usługową "Largo" w Koszalinie w dniu 18 września 2015 r. Postępowanie udokumentowano poprzez sporządzenie 18 września 2015 r. notatki służbowej.

VIII. Gospodarka kasowa

Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku z dnia 01.01.2003 roku w sprawie instrukcji kasowej i zarządzeniem nr 25 z dnia 24 października 2008 r. w sprawie likwidacji obrotu gotówkowego w Pracowniach Drzewnych Pl. Dąbrowskiego 1, obrót gotówkowy prowadzony był w kontrolowanym okresie (od dnia 1 listopada 2008 roku) w dwóch wyodrębnionych kasach :
- kasie głównej mieszczącej się w siedzibie Centrum przy ul. Koszalińskiej 5,
- kasie znajdującej się w Pracowniach Gastronomiczno-Hotelarskich przy ul. Szczecińskiej 60 A.
Z ww. zarządzeń wynika między innymi, że:
- dyrektor Centrum ustala "pogotowie kasowe", które w kontrolowanym okresie wynosiło 2 000 zł.,
- za stan gotówki odpowiada kasjer,
- funkcjonowanie kasy podlega okresowym kontrolom, z których sporzadza sie protokół,
- wszystkie operacje kasowe winny być udokumentowane dowodami kasowymi,
- wszystkie przychody i rozchody winny być wpisywane do raportu kasowego chronologicznie wg dat zdarzenia, przy czym raporty kasowe w kasie głównej prowadzone są odrebnie dla "budżetu", funduszu socjalnego i Pracowni Mechanicznych Drzewnych i Budowlanych.

Prowadzenie kasy w siedzibie CKP powierzono pani xxxxxxxxxxxxxxxxx, zatrudnionej na stanowisku starszej księgowej – kasjera. W aktach osobowych znajduje się zakres obowiązków z dnia 01.12.2013 r. oraz oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 07.10.2011 r.

Inwentaryzacja kasy w kontrolowanym okresie przeprowadzona została:
- w dniu 28.10.2015 r.
Sporządzono protokół z inwentaryzacji. W wyniku inwentaryzacji ustalono, iż stan gotówki w kasie wynosi "0". Inwentaryzacją objęto oddzielnie sporządzane ostatnie raporty kasowe budżetu (nr 000041/2015/B/CKP za okres 26-28.10.2015), ZFŚS (nr 000038/2015/ZFŚS/CKP za okres 26-28.10.2015), OW Rowy (nr CKP-B-000014/2015 za okres 07-10.09.2015).
- w dniu 22.12.2015 r. - inwentaryzacja roczna (w dniach 23-31.12.2015 r. kasa była nieczynna). Protokół sporządzono, załączając oświadczenie przedinwentaryzacyjne i poinwentaryzacyjne osoby odpowiedzialnej materialnie za środki pieniężne. W wyniku inwentaryzacji ustalono, iż stan gotówki w kasie wynosi "0". Inwentaryzacją objęto oddzielnie sporządzane ostatnie raporty kasowe budżetu (nr 000050/2015/B/CKP za okres 21-22.12.2015), ZFŚS (nr 000046/2015/ZFŚS/CKP za okres 14-18.12.2015), OW Rowy (nr CKP-B-000014/2015 za okres 07-10.09.2015). Stwierdzono, że ostatni dowód KP dla:
- budżetu - nr 0000378/2015/B/CKP,
- ZFŚS - nr 000189/2015/ZFŚS/CKP,
- rachunku dochodów - OW Rowy - nr 000076/2015.

Ostatni dowód KW dla:
- ZFŚS (brak numeru) z dnia 18.12.2015 r.,
- budżetu (brak numeru) z 22.12.2015 r.,
- rachunku dochodów - OW Rowy (brak numeru) z 10.09.2015 r.
Innych bieżących kontroli kasy w ciągu roku nie przeprowadzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w roku 2015 nie nadawano numerów dowodom księgowym KW. Dokumenty KW – kasa wypłaci, sporządzane systemem komputerowym w kasie budżetu, nie zawierały w kontrolowanym okresie kolejnych numerów. Numeracja została wprowadzona w roku 2016. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez kasjerkę stanowi **załącznik nr 10.**

Ponadto stwierdzono, że raporty kasowe zachowują ciągłość numeracji, natomiast brak zachowania ciągłości dat (pomijane były dni wolne od pracy). Raporty sporządzane przez kasjerkę Pracowni Gastronomiczno-Hotelarskiej (prowadzącej kasę w czasie zastępstwa) zawierają odrębną numerację. Przekazanie kasy każdorazowo dokonywane było protokolarnie.
Raporty sporządzane były za okresy kilku dni w zależności od ilości operacji, zawsze na koniec miesiąca. Wykazywany w raportach kasowych stan kasy wynosił:
RK nr 10/2015/B/CKP za okres 24 – 27.03.2015 – 10,00 zł – środki odprowadzono do banku 31.03.2015 r.
RK nr 17/2015/B/CKP za okres 04 – 08.05.2015 – 200,00 zł – środki odprowadzono do banku 15.05.2015 r.
RK nr 17/2015/B/CKP za okres 18 – 22.05.2015 – 57,75 zł – środki odprowadzono do banku 27.05.2015 r.
RK nr 29/2015/B/CKP za okres 21 – 24.07.2015 – 1 000,00 zł – pogotowie kasowe.
RK nr 33/2015/B/CKP za okres 07 – 11.05.2015 – 40,00 zł – środki odprowadzono do banku 17.09.2015 r.
W pozostałych przypadkach "O".

Pogotowie kasowe na zabezpieczenie płatności ustalone zostało decyzją Dyrektora CKP w dniu 02.01.2015 r. - w wysokości 2 000,00 zł. W roku 2015 sporadycznie pobierano pogotowie kasowe. Wydatki z kasy realizowano poprzez pobieranie gotówki z banku do wysokości realizowanych wydatków.

Prowadzenie kasy w Pracowniach Gastronomiczno-Hotelarskich i Internacie, powierzono Pani xxxxxxxxxxxxx, zatrudnionej na stanowisku starszej księgowej - kasjera. W aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.09.2010 r. i oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 07.10.2011 r.

W dniu 31.12.2015 r. przeprowadzono inwentaryzację roczną, z której sporządzono protokół, załączając oświadczenie przedinwentaryzacyjne i poinwentaryzacyjne osoby odpowiedzialnej materialnie za środki pieniężne. W wyniku inwentaryzacji ustalono stan gotówki w kasie wynosi "0". Ostatni raport kasowy dochodów budżetowych nr 91/2015 za okres 24-31.12.2015.
W ciągu roku kontroli kasy nie przeprowadzano.

W wyniku kontroli stwierdzono, że raporty kasowe zachowują ciągłość numeracji i dat. Sporządzane za okresy kilku dni w zależności od ilości operacji, zawsze na koniec miesiąca. Wpływy środków pieniężnych do kasy odprowadzane były na bieżąco do banku. Pogotowia kasowego nie ustalono. Wykazywany w raportach kasowych stan kasy wynosi "O".

Z dniem 01.09.2016 r. w jednostce wprowadzono nowe zarządzenie dotyczace obrotu gotówkowego tj. Zarzadzenie Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego w Słupsku nr 17/2016 w sprawie instrukcji kasowej, w którym określono zasady obrotu kasowego dla każdej

z wyodrębnionych kas oraz warunki przechowywania, zabezpieczenia i ochrony wartości pieniężnych i sposoby i przedmiot kontroli.

IX. Zaangażowanie środków budżetowych

Ewidencja zaangażowania prowadzona jest na kontach pozabilansowch:
- 998 – Zaangażowanie środków budżetowych roku bieżącego,
- 999 – Zaangażowanie wydatków budzetowych lat przyszłych.

Środki budżetowe angażowane były w 2015 r. na podstawie wniosków w sprawie zaangażowania środków budżetowych obciążających plan wydatków na 2015 r.

Księgowanie po stronie Ma konta 998, na podstawie dowodów księgowych PK, sporządzanych zgodnie z wnioskami. Na koniec roku budżetowego dokonana została korekta zaangażowania do wysokości poniesionych wydatków. Suma obrotów na dzień 31.12.2015 r. wyniosła 6 938 737,84 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. po stronie Wn konta 998 zaksięgowana została równowartość zrealizowanych w roku 2015 wydatków budżetowych – obroty wynosiły 6 938 737,84 zł. Konto nie wykazuje salda na koniec roku budżetowego.

Na tym protokół zakończono.

POUCZENIE

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku w terminie 3 dni roboczych od daty otrzymania protokołu.
Kierownik jednostki ma prawo do odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.
Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolujących i ewentualnego sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki.

Jednostka kontrolowana:	Kontrolujący:
DYREKTOR	GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr inż. Wiesław Maruszak	Ewa Juralewicz
01.02.2017 r.	INSPEKTOR
	Grażyna Derdzińska

Słupsk, dnia 31.01.2017 r.

Integralną część protokołu kontroli stanowia załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Sprawozdanie Rb-28S ..... - str. 4
- Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienia w sprawie zobowiązań ..... - str. 5
- Załącznik Nr 3 – Zestawienie obrotów i sald konta 201 na 31.12.2015 r..... - str. 5
- Załącznik Nr 4 – Kartoteki kantrahentów z 2016 roku..... - str. 5
- Załącznik Nr 5 – Stan zatrudnienia z podziałem na pracownie i grupy pracownicze..... - str. 5
- Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące naliczania i planu wydatków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli..... - str. 12
- Załącznik Nr 7 – Wyjaśnienie dyrektora w spr. przyjmowania na stan materiałów..... - str. 15
- Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienie dotyczące informacji o wysokości pobieranych świadczeń przez nauczycieli emerytów i rencistów…..... - str. 20
- Załącznik Nr 9 – Wyjaśnienie kierownika dotyczące wydatków strukturalnych..... - str. 24
- Załącznik Nr 10 – Wyjaśnienie kasjera w sprawie dowodów KW …..... - str.27

Jawność danych osobowych (imię i nazwisko, adres zamieszkania, PESEL osób fizycznych) została wyłączona na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 922)
Wyłączenia jawności tych danych dokonał(a) Grażyna Derdzińska.