

Cieszyn, dnia 18 luty 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **II Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika**
Plac Wolności 7b w Cieszynie, nazywanym w dalszej części Liceum lub Jednostką,
w dniach od 9 do 11 lutego 2015 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

1. **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) - przewodniczący
2. **Beata Malec** (Inspektor Biura Skarg i Kontroli) - członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 2/15** Starosty Cieszyńskiego z dnia 6 lutego 2015 r.

Cel i zakres kontroli: kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

Stanowisko Dyrektora Liceum zajmował do dnia 31.08.2014 r. Pan Kazimierz Kabiesz, od dnia 01.09.2014 r. funkcję tą pełni **Pani Regina Rakowska**.
Obowiązki Głównego Księgowego od dnia 02.01.1992 r. wykonuje **Pani Alicja Węglorz**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2014 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2014 r.**

1. **Ustalenia ogólne**

II Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Cieszynie realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 07.09.1991 r. *o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.

Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną obowiązujący od 1 września 2014 r. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

1. *Procedura kontroli finansowej* wprowadzona zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 12.02.2014 r.
2. *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 8/2014 obowiązujący od 01.09.2014 r.
3. *Regulamin Kontroli Zarządczej* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2010 z dnia 01.04.2010 r., w tym:
 - *Polityka zarządzania ryzykiem* załącznik nr 1 do Regulaminu kontroli zarządczej.
4. *Kodeks etyki pracowników II Liceum Ogólnokształcącego im. M. Kopernika w Cieszynie* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 01.04.2010 r.
5. *Funkcjonowanie kontroli zarządczej* wprowadzone zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 31.12.2010 r.
6. *Polityka rachunkowości* wprowadzona zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 30.09.2011 r., w tym:
 - *zakładowy plan kont wraz z komentarzem (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 2 z dnia 01.08.2012 r.)*
 - *instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 1)*
 - *instrukcja w sprawie inwentaryzacji (załącznik nr 2)*
 - *instrukcja w sprawie gospodarki aktywami trwałymi oraz rzeczowymi aktywami obrotowymi (załącznik nr 3)*
 - *zasady gospodarki kasowej (załącznik nr 4)*
7. *Instrukcja bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych* wprowadzona zarządzeniem nr 6 z dnia 09.12.2011 r.

Organizacja rachunkowości

Zadania z zakresu rachunkowości wykonują dwie osoby zatrudnione w komórce księgowości w wymiarze 2 etatów.

Obowiązki w zakresie księgowości, określone w ustawie *o rachunkowości* powierzono Pani Alicji Węglorz odrębnym dokumentem z dnia 02.01.2002 r. zgodnie z art. 45 ustawy *o finansach publicznych*.

Pani Ewa Waclawik w komórce księgowości zajmuje stanowisko samodzielnego referenta od dnia 01.01.2003 r. (zajmuje się również gospodarką kasową). Przyjęcie odpowiedzialności materialnej kasjera z dnia 03.01.2001 r. Wcześniej była zatrudniona na stanowisku starszego referenta.

Księgowość prowadzona jest za pomocą programu *Księgowość Optivum* firmy Vulcan wprowadzonego do użytku zarządzeniem Dyrektora nr 6/06 z dnia 31.10.2006r.

W jednostce przyjęto Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 30.09.2011 r. następujące regulacje dotyczące ewidencji majątkowej placówki:

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 są przyjmowane od wartości 101,00 zł, pomoce naukowe oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość.

Pozostałe środki trwałe do wartości 100,00 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo, stoliki uczniowskie i krzesła ewidencjonuje się ilościowo bez względu na wartość jednostkową.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 20 do 22 stycznia 2014 r. Z kontroli sporządzono protokół znak SK.1711.2.2014 z dnia 04.02.2014 r. W związku ze stwierdzonymi uchybieniami przygotowano zalecenia pokontrolne z dnia 26.02.2014 r. z terminem wykonania do dnia 28.03.2014 r. Zalecenia zostały w całości wykonane.

Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 7 z dnia 14.08.2014 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury. Inwentaryzacji podlegały środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki pieniężne w kasie. Termin inwentaryzacji został wyznaczony na okres od 20.08.2014 r. do 31.08.2014 r.

W dniu 31.08.2014 r. zostało sporządzone sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, wynika z niego iż wydano 24 arkusze spisu z natury, 4 zostały zwrócone po przeprowadzonej inwentaryzacji. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż nie stwierdzono żadnych niedoborów ani nadwyżek.

W dniu 31.08.2014 r. sporządzono również protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i kasy.

W związku z przejściem przez Panią Reginę Rakowską czynności dyrektora w II LO im. M. Kopernika w Cieszynie (Uchwała Zarządu Powiatu Cieszyńskiego Nr 859/ZP/IV/14 z dnia 10.04.2014 r.), został sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy spisany na dzień 01.09.2014 r. W/w protokół z załącznikami określa mienie przekazane w związku ze zmianą na stanowisku dyrektora. Załączniki te stanowią: majątek trwały i pozostałe składniki majątku, informacje o zobowiązaniach i należnościach oraz stanie środków finansowych, dokumentację dotyczącą organizacji pracy, akta osobowe pracowników i dokumentację kadrową.

Powyższy protokół został podpisany przez zdającego – Pana Kazimierza Kabiesza, przejmującego – Panią Reginę Rakowską, Główną Księgową – Panią Alicję Węglorz, Wicedyrektora – Pana Grzegorza Ząbka, Sekretarza Szkoły – Panią Krystynę Wąsik.

Nadzór pedagogiczny

Nadzór pedagogiczny w placówkach oświatowych jest elementem kontroli zarządczej. Zgodnie z § 21 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 7.10.2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (DZ. U. Nr 168, poz. 1324) Dyrektor szkoły lub placówki publicznej opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do dnia 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan. Natomiast stosownie do § 22 do dnia 31 sierpnia każdego roku dyrektor szkoły lub placówki publicznej przedstawia radzie pedagogicznej wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego.

Pani Regina Rakowska Dyrektor II L.O. poinformował, że Informacja o realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2013/2014 została przedstawiona Radzie w dniu 02.07.2014 r. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2014/2015 został podpisany przez Dyrektora jednostki i przedstawiony Radzie Pedagogicznej 15.09.2014 r.

2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014:

- w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące 3 229 448,00 zł
- w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów 1 800,00 zł
- w rozdziale 80195 Pozostała działalność 28 360,00 zł

W trakcie roku do planu finansowego wprowadzono Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 840/ZP/IV/14 z dnia 06.03.2014 r., nowy rozdział 80146 Dookształcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 7 755,00 zł.

Pan Kazimierz Kabiesz jak i Pani Regina Rakowska (od 01.09.2014 r.) zostali upoważnieni Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy II L.O. w Cieszynie na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 80120 – 3 514 057,00 zł
- w rozdziale 85415 - 1 800,00 zł
- w rozdziale 80146 - 6 694,00 zł
- w rozdziale 80195 - 28 360,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80120 – 3 513 999,80 zł
- w rozdziale 85415 - 1 800,00 zł
- w rozdziale 80146 - 6 657,00 zł
- w rozdziale 80195 - 28 360,00 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor.. Wyrzykowej kontroli poddano wymienione poniżej :

- Faktura VAT nr 0135/14/FVS z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 831,60 zł (za udostępnienie sali sportowej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/3731/CIE/2014 z dnia 26.11.2014 r. na kwotę 250,00 zł (zakup urządzenia wielofunkcyjnego HP), ujęto zgodnie z wewnętrznymi zasadami w ewidencji ilościowo wartościowej, brak dekretacji wskazującej na ujęcie zakupu na koncie 013 (w trakcie kontroli uzupełniono, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr FA/C/861/11/2014 z dnia 25.11.2014 r. na kwotę 340,65 zł (zakup artykułów biurowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z2/11067/2014 z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 550,09 zł (za wywóz ścieków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 40298/2014/OEE z dnia 05.11.2014 r. na kwotę 1 142,58 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1420006241 z dnia 31.10.2014 r. na kwotę 5 832,00 zł (za udostępnienie basenu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 87/2014 z dnia 28.10.2014 r. na kwotę 400,00 zł (za bieżącą eksploatację i konserwację OC), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 304/14 z dnia 29.09.2014 r. na kwotę 399,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/2942/CIE/2014 z dnia 22.09.2014 r. na kwotę 69,00 zł (zakup zasilacza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 986887/R/2014/08/102003145 z dnia 28.08.2014 r. na kwotę 621,81 zł (za prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1965/GR/2014 z dnia 29.08.2014 r. na kwotę 722,90 zł (za materiały do remontu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/08/000676 z dnia 21.08.2014 r. na kwotę 1 350,00 zł (za szkolenie-dziennik elektryczny), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/2522/CIE/2014 z dnia 18.08.2014 r. na kwotę 2 520,00 zł (zakup laptopa-1 595,00 zł. monitora-599,00 zł, twarde dysku, myszy i torby), ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej,
- Faktura VAT nr 2/05/14 z dnia 22.05.2014 r. na kwotę 10 058,94 zł (zakup programów 6 Office i 25 Windows 8.1), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/130/2014 z dnia 21.03.2014 r. na kwotę 442,80 zł (za 3 gaśnice proszkowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1214079/R/2014/12/102003145 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 1 736,67 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 0152/14/FVS z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 400,00 zł (za ostrzenie tyżew), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1420007183 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 2 187,00 zł (za udostępnienie basenu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/3996/CIE/2014 z dnia 17.12.2014 r. na kwotę 1 090,00 zł (zakup projektora BENQ), ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKT15937483/012/14 z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 290,10 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2392/0/2014 z dnia 27.11.2014 r. na kwotę 522,82 zł (za dzierżawę ksera), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/2014/12/2792 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 246,00 zł (za utrzymanie BIP-u), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

3. Dochody Jednostki w 2014 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2014 został określony w Uchwale Budżetowej na 2014 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLI/356/13 z dnia 20.12.2013 r.

- Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące 72 500,00 zł

Na podstawie Uchwały nr 829/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 20.02.2014 r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych w roku budżetowym 2014.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 80120 72 548,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 80120 49 610,47 zł

W oparciu o sprawozdanie roczne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

- §0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2014 r. na kwotę 593,00 zł
 - §0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2014 r. na kwotę 37 583,90 zł
 - §0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2014 r. na kwotę 256,57 zł
 - §0970 wpływy z różnych dochodów - wykonanie w 2014 r. na kwotę 11 129,00 zł
- Stan środków na początku okresu sprawozdawczego: 48,00 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2014 r. na kwotę 48,00 zł
 - §4110 składki na ubezpieczenia społeczne – wykonanie w 2014 r. na kwotę 100,55 zł
 - §4120 składki na Fundusz Pracy - wykonanie w 2014 r. na kwotę 14,33 zł
 - §4170 wynagrodzenia bezosobowe – wykonanie w 2014 r. na kwotę 2 084,99 zł
 - §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2014 r. na kwotę 28 268,37 zł
 - §4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – wykonanie w 2014 r. na kwotę 4 046,15 zł
 - §4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 4 180,26 zł
 - §4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 9 790,27 zł
 - §4420 podróże służbowe zagraniczne – wykonanie w 2014 r. na kwotę 719,18 zł
 - §4480 podatek od nieruchomości – wykonanie w 2014 r. na kwotę 350,00 zł
- Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 8,37 zł

W trakcie kontroli sprawdzono m.in. następujące dowody księgowe:

- *Faktura VAT nr 3/09/2014 z dnia 22.09.2014 r. na kwotę 10 000,80 zł (za przewóz osób), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, brak opisu na jaki cel zakupiono towar lub usługę – uzupełniono w trakcie kontroli.*
- *Faktura VAT nr 606/SW/2014 z dnia 31.07.2013 r. na kwotę 1 660,51 zł (zakupiono art. potrzebne do remontu) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

- Faktura VAT nr FA/557/2014 (wystawiona na Komitet Rodzicielski przy Liceum) z dnia 07.07.2014 r. na kwotę 609,99 zł (zakup pralki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013-pozostałe środki trwałe w dniu 30.06.2014 r. czyli przed wystawieniem faktury, brak wskazania z jakich środków wydatek został dokonany – uzupełniono w trakcie kontroli.
- Faktura VAT nr 14/06/2014 z dnia 24.06.2014 r. na kwotę 2 026,86 zł (remont instalacji elektrycznej) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, brak wskazania z jakich środków wydatek został dokonany- uzupełniono w trakcie kontroli.
- Faktura VAT nr FA/2017/CIE/2014 z dnia 26.06.2014 r. na kwotę 1 199,00 zł (zakup komputera w kwocie 1 161,00 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013-pozostałe środki trwałe.
- Faktura VAT nr 164/LIB/2014 z dnia 06.05.2014 r. na kwotę 1 645,00 zł (zakup 5 sztuk radiomagnetofonów) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013 –pozostałe środki trwałe.
- Faktura VAT nr FVBO/70/03/2014 z dnia 28.03.2014 r. na kwotę 1 321,04 zł (zakup paneli podłogowych 44 m² do sali nr 38) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/1224/CIE/2014 z dnia 11.04.2014 r. na kwotę 2 250,00 zł (w tym zakup komputera na kwotę 1 200,00 zł, monitora na kwotę 660,00 zł, programu MS WINDOWS 7 na kwotę 360,00 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013-pozostałe środki trwałe (komputer i monitor), brak dekretacji na dowodzie księgowym wskazującym ujęcie zakupionego oprogramowania na koncie 020 – środki niematerialne i prawne – uzupełniono w trakcie kontroli.
- Faktura VAT nr W/7/2014 z dnia 14.02.2014 r. na kwotę 4 942,12 zł (wynajem sali teatru) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 376/WIT/12/2014 z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 8 634,60 zł (zakup krzeseł i stolików uczniowskich) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte w ewidencji ilościowej.
- Faktura VAT nr 49268/8054/2014 z dnia 14.10.2014 r. na kwotę 212,00 zł (zakup wkrętarki) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, nie ujęte na koncie 013-pozostałe środki trwałe.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Od 2015 roku w Jednostce obowiązuje nowy Regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem 3/2015 z dnia 03.02.2015 r., regulamin został uzgodniony z ZNP Oddział w Cieszynie (pismo z dnia 19.01.2015 r.)

Plan rzeczowo finansowy na rok 2014 został zaakceptowany w dniu 13.03.2014 r. przez ZNP Oddział w Cieszynie.

W Jednostce obowiązuje również Regulamin udzielania, spłaty i rozliczania pożyczek z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego działający w oparciu o ustawę o ZFŚS.

SK.1711.2.2015

Strona 8 z 8

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Janusz Król
Nr 2. – Pan Regina Rakowska

Starosta, a/a SK
Dyrektor II LO w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
Regina Rakowska
mgr Regina Rakowska

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomasz Kruszy
Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
Beata Malec
Beata Malec

02 KWI 2015

Beata