

Ostróda 12 września 2017 r.

AN.1711.31.2017

Stosownie do art. 35 Ustawy o samorządzie powiatowym. ( Dz.U.2016 poz.814)  
oraz Uchwały Zarządu Powiatu w Ostródzie Nr 41/116/2015 z dnia 12 listopada 2015r.  
w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie  
z uwzględnieniem zmian, jak również Zarządzenia NR 19/2016 Starosty Ostródzkiego z dnia  
1 kwietnia 2016r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej  
– przekazuję Panu Dyrektorowi treść Protokołu z Kontroli

## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Zespole Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa 14-100  
Ostróda ul. Czarnieckiego 69.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. *[Faint signature]* – Dyrektor Zespołu Szkół Rolniczych im Wincentego Witosa,
2. *[Faint signature]* – Główna Księgowa,

Kontrolę przeprowadziła *[Faint signature]* – Inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i  
Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pisemnego *Upoważnienia*  
Nr14/2017z dnia 2.08.2017r. wydanego przez Starostę Ostródzkiego.



Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa za 2016r. Celem kontroli była weryfikacja  
prawidłowości gospodarki finansowej za rok 2016, w zakresie realizacji planu wykonania  
wydatków budżetowych, ocena prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych oraz  
sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 25 sierpnia 2017r. w Zespole Szkół Rolniczych  
im. Wincentego Witosa 14-100 Ostróda ul. Czarnieckiego 69. W oparciu o zgromadzoną  
dokumentację, czynności kontrolne kontynuowano w dniach od 28-29 sierpnia 2017r., w  
siedzibie Starostwa Powiatowego w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt  
kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli jednostki  
kontrolowanej.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą 12 września 2017r.

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2016r.poz.1047)
- b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ((Dz.U. Z 2016. poz.1870)
- c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.)
- d) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz.1542)

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest Pan  ;  
 -Dyrektor Zespołu Szkół Rolniczych im. W. Witosa. Zespół Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa jest jednostką organizacyjną Powiatu Ostródzkiego. Nadzór merytoryczny nad placówką sprawuje Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

Uchwałą NR XII/108/2015 Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016 oraz Uchwałą nr 86/216 Zarządu Powiatu z dnia 31 grudnia 2016 w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016, plan finansowy Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie został określony w sposób następujący:  
po stronie wydatków budżetowych w dziale klasyfikacji budżetowej **801 „Oświata i wychowanie”** w rozdziałach 80120,80130,80146,80150,80151,80195 oraz w dziale klasyfikacji budżetowej **854 „Pomoc materialna dla uczniów”** w rozdziale 85415, na poszczególnych paragrafach została zaplanowana łączna kwota wydatków w wysokości 6 548 422,00 zł

po stronie dochodów budżetowych w dziale klasyfikacji budżetowej **801 „Oświata i wychowanie”**, rozdział 80130, na poszczególnych paragrafach, została zaplanowana łączna kwota dochodów w wysokości 26 753,00zł.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, z uwzględnieniem zachodzących zmian w okresie objętym kontrolą i porównanie ze stanem wymaganym poprzez wskazanie obowiązujących w danym zakresie procedur i standardów.

## I. USTALENIA OGÓLNE

(w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych i obowiązujących procedur kontrolowanej jednostce).

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną



Zarządzeniem Nr 40/07 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie z dnia 31.12.2007 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Polityka rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowy plan kont, wykaz księgi ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych.

Ponadto w obowiązującej polityce rachunkowości mają zastosowanie następujące instrukcje i regulaminy:

- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- Instrukcję kasowa
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14000 euro
- Instrukcje w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Do Zarządzenia Nr 40/07 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie z dnia 31.12.2007 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzane zostały zmiany Zarządzeniem NR 34/2010, Zarządzeniem NR 7a/2012, Zarządzeniem Nr 31/2012, Zarządzeniem NR 28/2014, Zarządzeniem NR 50/2015. Zmiany wynikały z dostosowania polityki rachunkowości do zmieniających się przepisów oraz operacji finansowo- księgowych podejmowanych przez jednostkę kontrolowaną.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

### **Kontrola w zakresie prawidłowości wykonania planu wydatków jednostki, planu dochodów jednostki**

Podczas kontroli w Zespole Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie sprawdzono prawidłowość wykonania planu wydatków jednostki poprzez weryfikację:

- dokumentacji księgowej za miesiąc grudzień 2016 r.
- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2016 r.
- Rb-Z o stanie zobowiązań
- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2016r

Wydatki zostały wykonane/zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną zgodnie z planem wydatków oraz z kolejnymi zmianami do planu. Wykonanie wydatków w 2016 r. zostało

zrealizowane w 99,9% w odniesieniu do zatwierdzonego planu wydatków przyjętego Uchwałą nr 86/216 Zarządu Powiatu z dnia 31 grudnia 2016 w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016,

Plan wydatków Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie oraz ich realizację przedstawia niniejsze zestawienie tabelaryczne.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa dział/ rozdział	Kategoria wydatku	Wydatki plan w tys	Wydatki wykonanie w zł
1	801-801120	Licea Ogólnokształcące	75 831,00	75 829,59
2	801-80130	Szkoły Zawodowe	6 138 280,00	6 137 826,11
3	801-80146	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	13 660,00	13 607,06
4	801-80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	179 058,00	179 051,79
5	801-80151	Kwalifikacje i kursy zawodowe	115 181,00	115 178,99
6	801-80195	Pozostała działalność	23 262,00	23 262,00
7	854-85415	Pomoc materialna dla uczniów	3 150,00	3150,00
X	X	RAZEM WYDATKI	6 548 422,00	6 547 905,54

W planie finansowym jednostki najwyższą wartość stanowiły wydatki płacowe. tj. płace nauczycieli i pracowników Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie wraz z pochodnymi i Funduszem Pracy. W okresie 2016r.wydatki na wynagrodzenia ujęte zostały w następujących działach **80120, 80130, 80150** na §4010, §4040, §4110, §4011, §4120, §4121. Ponadto w §4170 oraz w §4171 ujęte zostały wydatki bezosobowe, zaś w §3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

Wartość wykonanych wydatków, w odniesieniu do kształcenia na poziomie, wyniosła:

- a) Liceum Ogólnokształcące – 75 829,59 zł
- b) Szkoły Zawodowej – 4 700 130,42 zł
- c) Kształcenie w realizacji zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 149 488,80 zł

Łączna kwota wydatków „płacowych” wyniosła 4 925 448,81 zł, co stanowi 75,2 % ogólnej kwoty wykonanych w 2016r. wydatków wysokości 6 547 905,54 zł.

W tej grupie wydatków kontroli na dokumentach poddano wydatki poniesione w §4170 i w §4171 „wydatki bezosobowe” oraz wydatki z §3020 „wydatki osobowe niezaliczane



do wynagrodzeń". W grupie wydatków bezosobowych ujęte i zaksięgowane zostały umowy cywilno-prawne z osobami fizycznymi oraz pracownikami szkoły. Pracownicy do złożonego rachunku składali oświadczenie, zawierające informację, że zakres czynności, na które została zawarta umowa cywilno- prawna, jest odrębny od zakresu czynności określonych w umowie o pracę. Kontrolowana jednostka zawarła w 2016r. dziesięć umów cywilno- prawnych na łączną kwotę 37 025,66zł (dział 80150 w §4170 kwota-14 648,95zł, w §4171 kwota 21985,66zł oraz w dziale 80150 §4170 kwota 391,05 zł. Umowy dotyczyły między innymi, zadań archiwizacyjnych, opracowania monografii szkoły, przeprowadzenia prezentacji i odczytu, prac związanych z dociepleniem pracowni mechatroniki.

W grupie wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń na §3020 w kwocie 7011,48zł , zastały ujęte wydatki związane z wypłatami ekwiwalentu za konserwację/pranie odzieży roboczej oraz zakup takiej odzieży.

Ponadto w działach **80120, 80130, 80150** wykonano też inne wydatki, które były związane bezpośrednio z realizacją zadań jednostki kontrolowanej. Wydatki te obejmowały:

- a. zakup materiałów i wyposażenia §4210 i §4211
- b. zakup pomocy dydaktycznych i książek §4240
- c. zakup energii §4260
- d. usług remontowych §4270
- e. zakup usług zdrowotnych §4280
- f. zakup usług pozostałych §4300 §4301
- g. zakup usług telekomunikacyjnych §4360
- h. podróże służbowe krajowe §4410
- i. różne opłaty i składki §4430
- j. odpisy na ZFŚS §4440
- k. podatek od nieruchomości §4480
- l. opłaty na rzecz budżetów j.s.t. §4520
- m. szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej §4700

W tej kategorii wydatków największą wartość stanowiły wydatki na zakup usług remontowych, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych i książek, zakup energii oraz zakup usług pozostałych.

Kontroli poddano zakupy usług remontowych §4270 poprzez weryfikację dowodów księgowych oznaczonych Nr *Dok 1044/2016* i Nr *Dok 367/2016*. Pierwszy z tych dowodów dotyczył robót remontowo-budowlanych obejmujących swoim zakresem wymianę wejścia do

łącznika szkolnego, powiązanego z głównym budynkiem szkoły. Kwota wystawionej faktury wyniosła 98 300,00 zł. Kolejny dowód księgowy dotyczył remontu technologii kotłowni gazowej w budynku warsztatów szkolnych. Wartość wydatku z tego dowodu została określona na kwotę 10 000,00 zł.

Dowody księgowe posiadają wszystkie oznaczenia wymagane ustawą o rachunkowości, na dowodzie księgowym znajduje się również opis wydatku, wskazujący na celowość jego poniesienia. W trakcie kontroli stwierdzono, że na poddanych weryfikacji dokumentach księgowych brakuje opisu merytorycznego jednoznacznie potwierdzającego fakt wykonania usługi zgodnie ze zleceniem lub umową. Taki opis dokumentu księgowego jest wymagany zgodnie z § 9 *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów*, obowiązującej w jednostce kontrolowanej. „*Dokumenty księgowe zewnętrzne przyjmuje Sekretariat Szkoły. Po zarejestrowaniu, dokumenty te są przekazywane do osób, których dotyczą celem opisanie i sprawdzenia pod względem merytorycznym. Sprawdzenie dowodów księgowych pod względem merytorycznym polega na zbadaniu zgodności z planem, umową, zleceniem lub zamówieniem, zgodności cen z obowiązującymi cennikami, zgodności danych cyfrowych dotyczących ilości jednostek względnie zakresów rzeczowych zleconych robót, usług. Kontrola merytoryczna dowodu księgowego musi być przeprowadzona niezwłocznie po otrzymaniu dowodu. Kontroli merytorycznej dokumentów dokonuje i potwierdza swoim podpisem dyrektor jednostki*”

Zaleca się zweryfikowanie dowodów księgowych pod kontem sprawdzenia kompletności opisu dokumentów wymaganego przez *Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów* oraz uzupełnienie opisu w tych dokumentach, które go nie posiadają. Dział finansowo-księgowy dokonując zapłaty na rzecz kontrahenta musi mieć pewność i wiedzę, wynikającą z dokumentu księgowego, że płatność dotyczy zakupu usługi, roboty budowlanej czy dostawy, zrealizowanej zgodnie z umową, protokołem odbioru, bądź zleceniem.

Ponadto wydatki w 2016r wykonano też w działach klasyfikacji budżetowej **80146,80151,80195,85415**, na realizację następujących zadań:

- a) doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli – 13 607,06 zł
- b) kwalifikacje zawodowe i kursy – 115 178,99 zł
- c) pozostała działalność -23 262,00 zł
- d) pomoc materialna dla uczniów – 3 150,00 zł

W zakresie dotyczącym dochodów, plan dochodów budżetowych na rok 2016 dla Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie został ustalony na poziomie 26 753,00zł. Realizacja planu dochodów osiągnęła kwotę 28 732,00 zł, w tym kwota dochodów otrzymanych wyniosła 28 382,34zł, zaś kwota należności wyniosła 349,66 zł.



Kwota należności 349,66zł, została wykazana sprawozdaniu o stanie należności Rb-N, za IV kwartał 2016r.

Dochody jednostka kontrolowana uzyskała z między innymi ze źródeł pochodzących z wpływów z różnych opłat, wpływów z najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze, wpływów z usług, wpływów z pozostałych odsetek i dochodów.

Kwota zobowiązań na dzień 31.12.2016r. wyniosła 465 535,09 zł i obejmowała zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz pozostałe zobowiązania

Środki trwałe w postaci gruntów budynków (działka oraz budynki Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie), w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2016r. zamykały się wartością 483 314,71 zł. Wyższa wartość tej grupy środków trwałych, w odniesieniu do roku 2015, wynikała z nakładów jakie zostały poniesione na prace termomodernizacyjne.

### **OCENA KONTROLI**

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Kontrolowany obszar w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie, ocenia się **pozytywnie**. Jednostka kontrolowana w sposób prawidłowy zrealizowała plan wydatków budżetowych, zachowując wyznaczone planem limity kwot wydatków. Plan dochodów został zrealizowany. Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona z zachowaniem standardów oraz odzwierciedla stan ujęty w zapisach systemu księgowego. Przyjęta ocena ogólna kontroli ,z zastrzeżeniem co do opisu dokumentów księgowych, jest **pozytywna** i wynika z faktu, że w toku kontroli nie stwierdzono odstępstw od stanu pożądanego w żadnym z badanych obszarów. Wskazane uchybienie w zakresie opisu dokumentów księgowych, należy usunąć. w terminie 21 dni od daty podpisania Protokołu z Kontroli oraz pisemnie poinformować organ kontrolujący o wdrożeniu zalecenia.

### **ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI**

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.

3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

*Protokół z Kontroli* obejmuje 8 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

STAROSTA

Andrzej Wiczkowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolująca)

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolowana)

ZESPÓŁ SZKÓŁ ROLNICZYCH  
im. Wincentego Witosa  
14-100 OSTRÓDZA, ul. Czarnieckiego 69  
TEL./FAX (0-89) 646 72 26, tel. 646 72 27  
PERSON (000/05419), fax 741-10-67-831

Wykaz dokumentów dołączonych do akt kontroli.

1. dokumentacja księgowa za miesiąc grudzień 2015 r.- zestawienia obrotów i sald wybranych kont.
2. Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r,
3. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,
4. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2016 r,
5. Rb-Z o stanie zobowiązań
6. Bilans jednostki budżetowej na dzień 21.12.2016r.
7. Zarządzenie Nr 40/07 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie z dnia 31.12.2007 roku, w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości