

BK.1711.8.2018	Rzeszów, dnia 13 kwietnia 2018r.
<b>PROTOKÓŁ KONTROLI</b>	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Centrum Kształcenia Praktycznego, kod 35-078 Rzeszów ul. Hetmańska 45b.
Termin przeprowadzenia kontroli	22.03.-10.04.2018r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Adam Łosicki - gł. specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	z dnia 20.03.2018r. Nr ORA - O.0052.1.49.2018 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2017r. ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków na rachunku dochodów własnych oraz ZFSS.
Okres objęty kontrolą	2017 rok
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	mgr inż. Piotr Pukała - dyrektor od dnia 1 września 2015r. Małgorzata Kamińska - gł. księgowa od dnia 1 sierpnia 2002r.

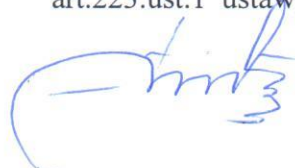
Centrum Kształcenia Praktycznego jest jednostką budżetową działającą na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności, nieposiadające osobowości prawnej zwane w dalszej części protokołu „CKP”.

CKP działa m. in. na podstawie następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 4 marca 1994. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016r., poz. 800 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010r., nr 38, poz. 207 z późn.zm.)
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 1666 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 maja 1991r. o Związkach Zawodowych (Dz. U. z 2015r., poz. 1881),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 1379 z późn. zm.).

### 1. Wydzielony rachunek dochodów własnych.

Rada Miasta Rzeszowa uchwałą Nr XIV/284/2011 z dnia 12 lipca 2011r. na podstawie art.223.ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157,



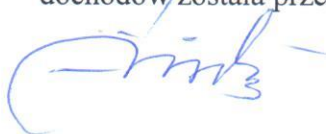

poz.1240 z późn.zm.) określiła dla jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym i wydatków nimi sfinansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Na podstawie sprawozdania RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 233 ust.1 ustawy o finansach publicznych ustalono, że dochody w CKP za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r. wyniosły ogółem **246 524,21zł**, zaś wydatki wynosiły ogółem **246 367,26zł**.

Dochody i wydatki wg paragrafów w rozdziale 80140 przedstawia poniższe zestawienie:

<b>Dochody zł</b>			
<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>plan</b>	<b>wykonanie</b>
	0750 - najem	9 620,00	3 830,36
80140	0840 - wpływy ze sprzedaży wyrobów	386 590,00	227 475,55
	0920 - wpływy z pozostałych odsetek	830,00	369,40
	0970 - wpływy z różnych dochodów	23 260,00	14 527,92
	<b>Razem</b>	<b>420 300,00</b>	<b>246 203,23</b>
<b>Wydatki zł</b>			
	2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków	321	320,98
	3020 - wydatki osobowe	7 000	4 852,87
	4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	10 252	5 596,04
	4120 - składki na fundusz pracy	2 027	583,71
	4170 - wynagrodzenia bezosobowe	43 920	32 725,25
	4190 - nagrody konkursowe	4 000	1 123,28
	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	156 850	92 360,73
	4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	11 300	4 680,00
	4260 - zakup energii	11 500	9 718,89
	4270 - zakup usług remontowych	62 250	40 557,47
	4300 - zakup usług pozostałych	42 226	38 716, 61
	4360 - zakup usług telekomunikacyjnych	7 000	0,00
	4410 - podróże służbowe krajobrazowe	500	0,00
	4430 - różne opłaty i składki	6 180	3 502,00
	4530 - podatek od towarów i usług(VAT)	6 249	2 979,00
	4700 - szkolenia pracowników	2 500	1 360,43
	6060 - zakupy inwestycyjne	52 525	7 290,00
	<b>Razem</b>	<b>420 300</b>	<b>246 367,26</b>

Z wyciągu bankowego nr 1/2018 z dnia 2.01.2018r. wynika, że kwota z rachunku dochodów została przekazana do Urzędu Miasta Rzeszowa w wysokości **156,95zł**.




Z kwoty wydatków ogółem szczegółowej analizie poddano losowo wybrane wydatki zaksięgowane do § 4240 na kwotę 4 680zł, do § 4270 na kwotę 40557,47zł i do § 6060 na kwotę 7 290zł.

Do paragrafu 4240 zakwalifikowano następującą fakturę:

- faktura nr 1060/2017 z dnia 4.12.2017r. - Dell 14" Latitude E430 Ci5 15-3340M 2,7GHz, 8GB, 500GB, DVDRw, Windows 7 Professional, iHD, HDTV, kaerka 3 - kwota 4680zł została zapłacona przelewem w dniu 18.12.2017r.(WB nr 212/2017).

Kwota wydatków wyniosła 4680zł.

Do paragrafu 4270 zakwalifikowano następujące faktury:

- faktura nr VAT 13/2017 z dnia 25.08.2017r. - wykonanie robót remontowych w obiekcie CKP przy ul. Warszawskiej 26a - kwota 25 000zł brutto została zapłacona przelewem w dniu 1.09.2017r.(WB nr 140/2017),

- faktura nr 21/2017 z dnia 18.10.2017r. - wykonanie robót remontowych w obiekcie CKP przy ul. Warszawskiej 26a - kwota 15 557,47zł zapłacona przelewem w dniu 8.11.2017r. (WB nr 185/2017). Kwota łączna wydatków wyniosła 40 557,47zł.

Do paragrafu 6060 zakwalifikowano następujące faktury:

- faktura nr FS-4668/16/WAR z dnia 29.12.2016r. - BD-43/25C Bp szorowarka, belka ssawna prosty 770 mm - kwota 11400zł, z kwoty tej 9000zł zapłacono w dniu 31.12.2016r. pozostałą kwotę wysokości 2400zł zapłacono przelewem w dniu 15.01.2017r.(WB nr 5/2017),

- faktura nr FS-157/17/WAR z dnia 19.01.2017r.- akumulator-bateria HZY EV12-110, prostownik MDM24/20 - kwota 4890zł została zapłacona przelewem w dniu 18.02.2017r.(WB nr 26/2017). Kwota łączna wydatków wyniosła 7 290zł.

Wymienione w protokole wszystkie faktury były sprawdzone pod względem merytoryczny, formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez upoważnione osoby. Wydatki ww. paragrafach były zgodne ze sprawozdaniem RB-34S, które zostało przekazane w dniu 07.02.2018r. do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa.

Prezydent Miasta Rzeszowa pismem nr ED-4317(1)/331/09 z dnia 12.11.2009r.przesłał do dyrektorów szkół i placówek oświatowych wytyczne w sprawie najmu i dzierżawy mienia szkolnego określając okresy zawarcia umowy, czynsz miesięczny oraz stawki za godzinę najmu.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor CKP zawarł umowy na najem pomieszczeń z niżej wymienionymi osobami fizycznymi i prawnymi.

- umowa zawarta w dniu 2.02.2017r. z Ireneuszem Trojanowskim, 35-118 Rzeszów ul. Solarza 19/27 na najem garażu nr 7 o pow. 5m<sup>2</sup> przy warsztatach samochodowych „Sawas” od 1.02.2017r. do 31.12.2017r. w kwocie 13,30zł netto za m<sup>2</sup> miesięcznie,

- umowa zawarta w dniu 20.02.2017r. z a VENDI- MAR Grzegorz Szetela, 35-313 Rzeszów ul. Kornela Makuszyńskiego 39a na eksploatację automatu na korytarzu o pow. 2m<sup>2</sup> od 1.03.2017r. do 31.12.2017r. w kwocie 20zł netto za m<sup>2</sup> miesięcznie.

## 2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zasady gospodarowania jego środkami zostały określone w dniu 1 marca 2016r. w Regulaminie Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został podpisany przez Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Rzeszowie i zatwierdzony przez Dyrektora CKP.

Ponadto w Regulaminie wprowadzono tabele, określające wysokość dopłat z funduszu oraz ustalone zostały wzory wniosków, oświadczeń i umów o przyznanie pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe.

Plan rzeczowo - finansowy ZFŚS na 2017r. przedstawia się następująco:

- bilans otwarcia na dzień 31.12.2016r.	13 708zł,
- spłaty pożyczek	50 000zł,
- odpis na pracowników administracji i obsługi	18 870zł,
- odpis na nauczycieli	135 056zł,
- odpis emeryci i renciści	37 050zł,
- odsetki bankowe	350zł,
<b>Razem</b>	<b>217 984zł.</b>

Planowane kwoty wydatków z ZFŚS wg rodzaju działalności przedstawiają się następująco:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli	50 000zł,
- pożyczki mieszkaniowe	35 000zł,
- pomoc rzeczowa lub finansowa z wydatkami świątecznymi	68 000zł,
- zapomogi finansowe	5 000zł,
- zakup paczek dla dzieci na Mikołaja	2 355zł,
- spotkanie opłatkowe	2 229zł,
- zapomogi losowe	2 000zł,
- działalność kulturalno-oświatowa	1 000zł,
- zajęcia sportowe i rekreacyjne	1 000zł,
- wypoczynek dzieci i młodzież do lat 18	1 400zł,
- wypoczynek w dni wolne od pracy	29 000zł,
- wypoczynek organizowany we własnym zakresie	20 000zł,
- pomoc rzeczowa dla odchodzących na emeryturę	1 000zł,
<b>Razem</b>	<b>217 984zł.</b>

Planowana kwota wydatków na 2017r. wg sprawozdania Rb-28S przewidziana w rozdziałach 80140, 80151 i 80195 w § 4440 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wyniosła **199 781zł.** Sprawozdanie Rb-28S wg pieczęci wpłynęło do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 30.01.2018r.

Zgodnie z art. 6 ust.2 cytowanej wyżej ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczanych zgodnie z art.5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiąca co najmniej 75% równowartości odpisów, o którym mowa w art.5 ust.1-3.

Na podstawie konta 135 (Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) stwierdzono, że odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywane były w następujących dniach:

- 07.04.2017r. w kwocie 47 722zł (Wyciąg Bankowy 20/2017),
- 29.05.2017r. w kwocie 96 644zł (Wyciąg Bankowy 28/2017),
- 28.09.2017r. w kwocie 56 635zł (Wyciąg Bankowy 65/2017),

**Razem 199 781zł.**

4

Z powyższego wynika, że odpis na ZFŚS przekazano na rachunek bankowy CKP w obowiązujących terminach.

Zgodnie z art. 53 ust.1 i art. 30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (cytowanej wyżej ustawy) kwota bazowa dla nauczycieli na 2017r. wyniosła 2879,91zł, dla pracowników administracji i obsługi 1185,66zł oraz dla emerytów i rencistów nauczycieli 5% pobranych kwot brutto na podstawie przedstawionych PIT 40 A lub decyzji ZUS.

Na podstawie ustalonych kwot bazowych naliczony został odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który na dzień 15.05.2017r. przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 46,90 etatów	135 067zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 17,25 etatów	20 452zł,
- Emeryci nauczyciele	950zł x 39 osób	37 050zł,
	<b>Razem</b>	<b>192 566zł.</b>

Korektę naliczonego odpisu dokonano 4 września 2017r., która przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 46,0050 etatów	132 491zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 17,2083 etatów	20 403zł,
- Emeryci i renciści (39 osób)	962 572,08zł x 5%	48 129zł,
	<b>Razem</b>	<b>201 023zł.</b>

Korektę naliczonego odpisu dokonano 1 grudnia 2017r., która przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 45,4008 etatów	130 751zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 17,2083 etatów	20 403zł,
- Emeryci i renciści (40 osób)	972534,68zł x 5%	48 627zł,
	<b>Razem</b>	<b>199 781zł.</b>

Wydatkowanie środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2017r. przedstawia się następująco:

- 24 nauczycieli korzystało (indywidualnie) z wczasów pod gruszą - kwota 13 900zł brutto wypłacona na podstawie listy płac nr Ref Wcz Nau 07/17 z dnia 7.07.2017r.,
- 7 pracowników administracji i obsługi korzystało (indywidualnie) z wczasów pod gruszą - kwota 3950zł brutto wypłacona - lista płac nr REF wczasad-Ob07 z dnia 7.07.2017r.
- 2 pracowników administracji i obsługi korzystało (indywidualnie) z wczasów pod gruszą - kwota 1200zł brutto wypłacona - lista płac nr Ref WczSznaj,Oc z dnia 7.07.2017r.,
- 1 pracownik administracji korzystał (indywidualnie) z wczasów pod gruszą - kwota 500zł brutto została wypłacona - lista płac nr Wczasy Kamińska z dnia 11.10.2017r.

Z art.53 ust.1a (Karty Nauczyciela) wynika, że z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego.

Na podstawie listy płac nr Lświad UrI Nau 06/2017 z dnia 26.06.2017r. ustalono, że CKP dla 55 nauczycieli wypłaciło świadczenia urlopowe (wakacyjne) w kwocie 54 180,38zł brutto (na konta nauczycieli ROR przelana została kwota 44 436,38zł netto WB nr 36/2017).

CKP wypłaciło świadczenia pieniężne na Święta Wielkanocne dla:

- 46 nauczycieli - kwota 10 400zł (lista płac nr Pom.So.Wiel.Nau z dnia 10.04.2017r.),
- 18 pracowników administracji i obsługi - kwota 3700zł (lista płac nr Pom.So.Wiel.Adm 17 z dnia 10.04.2017r.),

- 45 emerytów nauczycieli - kwota 11 700zł (lista płac nr POM.SOC.EM z dnia 10.04.2017r.,
- oraz na Święta Bożego Narodzenia dla:
- 45 nauczycieli - kwota 26935,66zł (lista płac nr Rozel paczek+B z dnia 11.12.2017r.),
- 18 pracowników administracji i obsługi - kwota 10 419,01zł (lista płac nr Rozl paczek Boz z dnia 11.12.2017r.),
- 40 emerytów nauczycieli - kwota 23 850zł (lista płac nr POM.SWI.B.Nar z dnia 11.12.2017r.),
- 8 pracowników administracji i obsługi - kwota 51000zł (lista płac nr POM.SWI.B.Nar z dnia 11.12.2017r.

CKP na Mikołaja dla 47 dzieci nauczycieli, pracowników administracji i obsługi zakupiło paczki na kwotę 2183.96zł (faktura nr FP00040/12/17 z dnia 1.12.2017r. i faktura nr FVKL-L/17/243 z dnia 4.12.2017r.- kwota 56,54zł.).

CKP na zakończenie roku szkolnego zorganizowało spotkanie integracyjne - wypoczynkowe w Zabajce dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi - kwota 5130zł brutto(faktura nr 70/I/06/2017z dnia 30.06.2017r. została zapłacona przelewem WB nr 44/2017) oraz faktura nr FV/31/2017/06 z dnia 23.06.2017r.- przewóz osób kwota 350zł zapłacona gotówką (RK/K-ZFSS-Mech/000006/2017 za okres od 1-30.06.2017r.

Ponadto zorganizowano spotkanie integracyjne z okazji dnia Nauczyciela w Zajeździe pod „Strzechą” - kwota 7542zł (faktura nr 277/2017 z dnia 16.10.2017r. zapłacona przelewem w dniu 31.10.2017r. WB nr 75/2017).

Komisja Socjalna rozpatrzyła i udzieliła zapomogi dla nauczycieli administracji, obsługi i emerytów na łączną kwotę 17150zł dla 27 osób. Wszystkie wnioski zostały zatwierdzone przez dyrektora.

Ponadto Komisja Socjalna rozpatrzyła i udzieliła pożyczki na modernizację i remont mieszkania dla 7 osób na kwotę 35 000zł. Umowy zostały podpisane przez dyrektora.

Dyrektora poinformowano, że zgodnie z §19 ust.5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Dyrektor stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Centrum Kształcenia Praktycznego p. mgr inż. Piotrowi Pukała

**Rzeszów, dnia 13 kwietnia 2018 r.**

**Kontrolujący**

**Adam Łosicki**

**Dyrektor**

**Centrum Kształcenia Praktycznego**

**mgr inż. Piotr Pukała**