

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika, za rok 2015 w 2016 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2015 r. kontrolą objęto:
 - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku dochodów własnych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
 - 3) prawidłowość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,
 - 4) obowiązujące w jednostce przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
 - 5) zasady rozliczania magazynu żywnościowego.
- III. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących jest P. . W aktach osobowych dyrektora znajduje się pełnomocnictwo do jednoosobowego działania wydane przez Burmistrza Miasta Dęblin na podstawie przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. 466 z późn.zm.).

Głównym księgowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie jest od dnia 1 września 2006 r. p. . Dyrektor powierzył głównej księgowej, na piśmie, obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

ROK 2015

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że wydatki wykonane w 2015 r. stanowiły kwotę 5.623.983,78 zł.

Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **171.370,82 zł** i pochodziły głównie z wpłat za tzw „wsad do kotła” (ponad 147 tys.) oraz z najmu (ponad 20.000 zł.). Dochody zostały wydatkowane w 100 %. z dokumentów źródłowych wynika, że tak jak w latach poprzednich największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (139.294,10 zł). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów i wyposażenia niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. UPS oraz materiałów do koniecznych remontów przeprowadzanych we własnym zakresie. – remont korytarza. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczanie i wypłata nagród jubileuszowych w 2015 r. .

W 2015 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych 16 nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto nagrody przyznane 6 pracownikom (próba 37,5%) wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio z.3.11.2015, 12.11.2015 r., 7.01.2015 r. 3.08.2015, 28.08.2015 r. i 11.09.2015 r.

Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

pracownikom wymienionym pod poz. 1,2 i 3 załącznika - 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,

- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej pracownikom wskazanym pod poz. 4 i 5 załącznika do protokołu,

- 250 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej pracownikowi wskazanemu pod poz. 6 załącznika do protokołu.

Nagrody przyznano w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat Nr 178 z listopada , 172 z listopada, 7 ze stycznia , 126 z sierpnia, 134 z września, 139 z września, stwierdzono, że nagrody zostały wypłacone. Listy płac zostały sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono. W aktach osobowych osób objętych kontrolą znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Wydatki z tego tytułu wynosiły łącznie **42.026,78 zł**.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę dwóch odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu pod poz. 7 i 8. Pracownikowi wymienionemu w załączniku pod poz. 8 wypłacono odprawy emerytalne na podstawie przepisów art. 20 ust. 2 i art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela odpowiednio w wysokości 6 – cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 18.654,00 zł oraz w

wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 11.703,18 zł. Pracownikowi wskazanemu pod poz. 9 załącznika do protokołu wypłaty dokonano w oparciu o przepisy art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 poz. 902) w wysokości 6 cio – miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 10.980,00 zł Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, odprawy przyznano na podstawie pism dyrektora jednostki, wysokość odpraw obliczona został w oparciu o aktualne angaże. Ogólna kwota wypłat z tego tytułu to **41.337,18 zł**. Wypłata odpraw została dokonana na podstawie list płac nr 117 z lipca i 133 z sierpnia 2015 r., zatwierdzonych do wypłaty i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

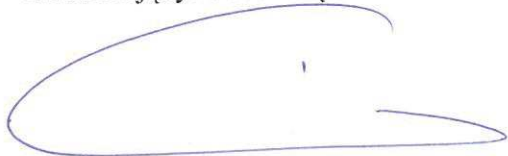
W jednostce obowiązują wewnętrzne procedur dotyczące ochrony danych osobowych – wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 14.01.2014 r. Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia. Dyrektor jest ABI, nie została wskazana osoba odpowiedzialna za ochronę bezpieczeństwa systemów informatycznych.

W toku kontroli stwierdzono, że na koniec każdego roku przeprowadzana jest inwentaryzacja magazynu żywności, w sposób niezgodny z zasadami prowadzenia inwentaryzacji, tj nie dokonuje się porównania stanu księgowego ze stanem rzeczywistym, poprzestając na sprawdzeniu przez komisję stanu wynikającego s ksiąg magazynowych prowadzonych przez intendenta. Taki sposób prowadzenia inwentaryzacji nie może zostać uznany za przeprowadzenie wymaganego w ty przypadku spisu z natury.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2015 r.

1. – nauczyciel dyplomowany,
2. – sekretarz szkoły,
3. – nauczyciel,
4. – nauczyciel,
5. – nauczyciel,
6. – nauczyciel mianowany.

Wykaz osób którym wypłacono odprawy emerytalne w 2015 r.

8. – nauczyciel,
9. – woźna.