

PROTOKÓŁ

kontroli wewnętrznej, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 3 w Dęblinie przez Katarzynę Wójcik - Kęcik, w wykonaniu umowy podpisanej przez Jacka Kęcika za 2017 r. przeprowadzonej w 2018 r.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2017 r. kontrolą objęto:

- 1) prawidłowość naliczenia i odprowadzenia środków na ZFŚS,
- 2) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych oraz
- 3) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z miesiąca lutego,
- 4) inwentaryzacja.

III. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin 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 2017 r. poz. 2077z późn.zm.).

Dyrektorem Szkoły w okresie objętym kontrolą była p. Główną księgową Szkoły jest p.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoła Podstawowa Nr 3 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.272.605,24 zł i były większe od wydatków roku poprzedniego o 64.893,60 zł. Na zobowiązania wg stanu na koniec roku składały się składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne i opłaty za usługi w tym energię, zobowiązania te nie były wymagalne.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w jednostce. Naliczenia dokonano w lutym 2017 r. na podstawie faktycznej liczby nauczycieli, pracowników obsługi i administracji w przeliczeniu na ilość etatów oraz nauczycieli emerytów i rencistów niepedagogicznych wg klasyfikacji budżetowej rozdziałów. W 2017 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli zastosowano prawidłowo kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r., czyli kwotę 2.618,10 zł., a odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela

zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć w 2017 r. wynosił 110 % tej kwoty to jest **2.879,91 zł**. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. W jednostce gromadzone są dane od nauczycieli emerytów umożliwiające prawidłowe wyliczenie odpisu od tej grupy. Również prawidłowo został naliczony odpis na pracowników niepedagogicznych. Podstawą do ustalenia odpisów na ZFŚS dla pracowników niepedagogicznych było wynagrodzenie w kwocie 3.161,77 zł., a wysokość odpisu podstawowego na zatrudnionych w normalnych warunkach wynosi 37,5% wymienionego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj. 1185,66 zł. Na podstawie prawidłowo przyjętych wskaźników w oparciu o aktualne dane wysokość odpisu została prawidłowo wyliczona na kwotę 170.973,57 zł. Na podstawie dowodów księgowych, PK i sprawozdań ustalono, że kwota przewyższająca 75 % odpisu na ZFŚS została terminowo przekazana na konto funduszu. Do 30 września 2017 r. przekazano pozostałą część środków a końcoworoczne rozliczenie w oparciu o faktyczną liczbę etatów zostało dokonane 24 listopada 2017 r. w jego wyniku dokonano korekty naliczenia na minus w kwocie 1.716,52. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W 2017 w jednostce wypłacono 6 nagród jubileuszowych. Do kontroli przyjęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą wszystkich nagród jubileuszowych, próba 100 % pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu, odpowiednio w prawidłowych wysokościach:

- 100 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 25 lat pracy.
- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy.
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,
- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy,
- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.

Stwierdzono, że nagrody pracownikom placówki przyznawane były na podstawie pism dyrektora lub wicedyrektora Szkoły, odpowiednio z 24 lipca, 17 sierpnia, 23 sierpnia, 6 i listopada 2017 r. w wysokościach zgodnych z obowiązującymi angażami. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie list wypłat nr 5 ze stycznia i nr 55 z maja (wyrównanie) oraz nr 74 z lipca, 87 z sierpnia, 88 z września, 115 i 116 z listopada stwierdzono, że dokumenty te były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Ogólna kwota wydatków z tego tytułu to **39.064,53 zł**.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wydatki miesiąca lutego 2017 r. od poz. 23/II/2017. Na podstawie danych ze sprawozdań ustalono, że ogólna kwota wydatków za objęty kontrolą miesiąc to kwota **304.965,20 zł**. Ustalono, że nie wszystkie dokumenty księgowe obejmujące wydatki były opisane merytorycznie, mimo tego zostały zatwierdzone do zapłaty

przez upoważnione osoby i zapłacone. Przykłady faktur bez opisu to faktury dokumentujące dany konkretny wydatek na zakup gazu, usług telekomunikacyjnych, zwrot kosztów delegacji za szkolenie. W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań. Wydatki dotyczyły zakupów związanych z normalnym funkcjonowaniem jednostki oświatowej.

Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja w jednostce odbyła się na podstawie Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 4/2017 z 6 grudnia 2017 r. w sprawie inwentaryzacji majątku szkoły wg stanu na 31.12.2017 r. Dyrektor powołała główną komisję inwentarzową i określiła czas na przeprowadzenie spisu do 12 stycznia 2018 r. Inwentaryzację poprzedziło ustalenie niepełnowartościowych składników majątkowych i ich komisyjna likwidacja. Każde pomieszczenie w jednostce było spisywane przez odrębny zespół spisowy w porozumieniu z osobą materialnie odpowiedzialną. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja miała miejsce w 2013 r. i została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Dyrektora szkoły z dnia 12 grudnia 2013 r. wg stanu na koniec roku w okresie od wydania zarządzenia do 15 stycznia 2014 r. Dokumentacja komisji spisy z natury i protokoły inwentaryzacyjny wskazują na brak różnic inwentaryzacyjnych.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Katarzyna Wójcik - Kęcik



Załącznik do protokołu .

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2017 r.

- 1) – Dyrektor,
- 2) – główny księgowy ,
- 3) – nauczyciel mianowany,
- 4) – nauczyciel mianowany,
- 5) – rzemieślnik w zawodzie kucharz,
- 6) – nauczyciel dyplomowany.