

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika, za 2017 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2017 r. kontrolą objęto:
 - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
 - 3) prawidłowość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,
 - 4) naliczenie i odprowadzenie składek na ZFŚS
 - 5) Inwentaryzacja.
- 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 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.).

Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących w okresie objętym kontrolą był P.

. 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.

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 2017 r. wynika, że wydatki wykonane stanowiły kwotę 5.601.767,35 zł i były o 111.680,32 zł wyższe od wydatków w roku poprzednim. Zobowiązania wg stanu na koniec roku stanowiły kwotę 506.837,69 zł. na którą składały się składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne i opłaty za energię, zobowiązania te nie były wymagalne.



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 2016 do dnia 31 grudnia roku 2017. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 187.520,53 zł i były nieznacznie wyższe niż w 2016 r. Zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe tzw. „wsad do garnka”(132.485,70 zł). Z paragrafu 4210 wydatkowano środki w kwocie 44.653,99 zł. m.in. na zakup środków czystości, paliwo, materiałów do remontów wykonywanych we własnym zakresie, części do kosiarki i innych artykułów niezbędnych do funkcjonowania szkoły. Z większych wydatków zakupiono projektor, głośniki. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W 2016 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych 10 nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto nagrody przyznane 5 pracownikom wymienionym w załączniku do protokołu kontroli (próbna 50%).

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio z 2 stycznia, 31 sierpnia, 6 października, 26 września i 31 sierpnia 2017 r. Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

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

Nagrody przyznane zostały przez upoważnione osoby, w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat nr 6 ze stycznia, 120 z sierpnia, 141 i 149 z października, nr 137 z października, i nr 122 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 33.328,94 zł.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu pod poz. 2, 6 i 3. Pracownicy wskazani pod poz. 2 i 6 jako nauczyciele, w związku z przejściem na emeryturę otrzymali odprawy emerytalne w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia oraz odprawy na podstawie przepisów art. 20 ust. 2 i art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela odpowiednio w wysokości 6 – cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Pracownik wskazany pod poz. 3 załącznika w związku z przejściem na emeryturę otrzymał odprawę w wysokości 6 –cio

miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów ustawy o pracownikach samorządowych. Listy płac zostały sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, wysokość odpraw obliczona został w oparciu o aktualne angaże. Ogólna kwota wypłat z tego tytułu to 75.847,31 zł. brutto.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w jednostce. Naliczenia dokonano w kwietniu 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 260.281,91 zł. Na podstawie dowodów księgowych, PK i przelewów ustalono, że kwota przewyższająca 75 % odpisu – 198.811,00 zł. na ZFŚS została terminowo przekazana na konto funduszu. Do 30 września 2017 r. przekazano pozostałą część środków, to jest 60.404,00 zł. a końcoworoczne rozliczenie w oparciu o faktyczną liczbę etatów zostało dokonane ale nie trzeba było robić korekty, gdyż miała ona miejsce we wrześniu 2017 r. a od tego czasu nic się nie zmieniło. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 11/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2016 r. Dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną w składzie 3 osobowym oraz zespoły spisowe, które miały dokonać spisu z natury w okresie od 1 do 31 grudnia 2016 r. Komisja po przeprowadzonej inwentaryzacji sporządziła sprawozdanie opisowe z jej przebiegu inwentaryzacji, nieprawidłowości nie stwierdzono.



Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora z 7.12.2012 r. w sprawie inwentaryzacji majątku szkoły. Inwentaryzacja odbyła się w okresie od 10 do 31 .12.2012 r. skład komisji inwentaryzacyjnej ustalił Dyrektor w ilości 3 osób. Sprawozdanie opisowe wg stanu na 31.12.2012 r. sporządzone przez Komisję nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2017 r.

1. – woźna,
2. – nauczyciel dyplomowany,
3. – kucharz,
4. – nauczyciel dyplomowany,
5. – nauczyciel dyplomowany,
6. – nauczyciel mianowany,



