

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Specjalnego Ośrodka Opiekuńczo – Wychowawczego w Dęblinie za lata 2018 i 2019 przeprowadzonej w 2020 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty 3 nagród jubileuszowych, przyznanych pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli
 - 2) prawidłowość wydatkowania środków na remonty.

W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 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
- Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy 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 2019 r. poz. 869 z późn.zm.)

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie działa jako jednostka budżetowa, składa się ze szkoły podstawowej Nr 1, Gimnazjum Nr 4 oraz internatu.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie włada nieruchomością położoną przy ul. Niepodległości 8, w formie trwałego zarządu.

Dyrektorem jednostki jest p. Beata Kursa.

Główną księgową jednostki jest p.
księgowego od 1 czerwca 2008

zatrudniona na stanowisku głównego

II. Wykonanie planu finansowego.

ROK 2018

Z danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że wydatki wykonane ogółem 2018 r. stanowiły kwotę **3.761444,82 zł**.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych otrzymanych przez 3 pracowników, wskazanych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli (próbą 100%) Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty nagród. W przypadku wymienionych w załączniku nr 1 do protokołu pracowników nagrody przyznano na podstawie pism dyrektora lub osoby upoważnionej odpowiednio z 24 lipca, 17 sierpnia i 29 czerwca 2018 r. Wysokość nagród naliczono w oparciu o obowiązujące w czasie naliczania wynagrodzenia, w wysokościach odpowiednio:

- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy
- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy.

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie list płac Nr 82 z 24 lipca Nr 99 z 1 września i 100 z 3 września i Nr 67 z lipca 2018 r. Wszystkie objęte kontrolą listy płac były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. W przypadku pracownika wymienionego w pkt 2 załącznika nr 1 do protokołu wypłata całkowita nagrody nastąpiła na podstawie dwóch list z uwagi na doliczenie otrzymanego od 1 września 2018 r. wyższego dodatku funkcyjnego, wynikającego z decyzji Burmistrza.

Łączna kwota objętych kontrolą wydatków związanych z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych to **13.124,48 zł**.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z pisma znak SOSW.032.03.2019 stanowiącego informację zbiorczą o strukturze zatrudnienia za 2018 r. wynika, że w placówce nie były wypłacane dodatki na podstawie art. 30 a ustawy Karta nauczyciela.

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 2018. Ustalono, że struktura dochodów i wydatków jest zbliżona do lat poprzednich. Dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **83.036,73 zł** i pochodziły głównie z wpłat tzw „wsad do kotła” (nieznacznie ponad 60 tys zł.) oraz dochodów z najmu powierzchni reklamowych i najmu

lokali stanowiły 5.236,50 zł a prawie 17.000 zł to darowizny. Dochody te zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 49 tys zł.). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. środki czystości, wyposażenie, papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości, materiały dydaktyczne, remonty. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

ROK 2019

Z danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że wydatki wykonane w 2019 r. stanowiły kwotę **4.072.962,39 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 2019. Ustalono, że struktura dochodów i wydatków jest zbliżona do lat poprzednich. Dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **70.598,75 zł** i pochodziły z wpłat tzw „wsad do kotła” (nieznacznie ponad 55 tys zł.) oraz dochodów z najmu powierzchni reklamowych i najmu lokali stanowiły 8.876,51 zł a ponad 6.000 zł to darowizny. Dochody te zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 49 tys zł.). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. środki czystości, wyposażenie papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości, materiały dydaktyczne, remonty. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych.

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych. Wypłacono 4 nagrody, do kontroli przyjęto próbę 50% i sprawdzono wypłatę i naliczenie nagród 2 pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu. Nagrody przyznano w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio z 20 listopada i z 1 kwietnia 2019 r. odpowiednio w wysokości

- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 75 % wynagrodzenia w związku upływem 20 lat pracy zawodowej,

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie listy płac Nr 128 z 21 listopada i Nr 52 z 1 kwietnia 2019 r. Listy płac były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Łączna kwota objętych kontrolą wydatków związanych z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych to **10.003,09 zł.**

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a vertical stroke and a small hook, resembling a stylized 'J' or 'K'.

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Osoby objęte kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2018 r.

- 1)
- 2)
- 3)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Osoby objęte kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2019 r.

- 1)
- 2)

