

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie przeprowadzonej w 2020 r. za lata 2018 i 2019.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z wybranego losowo miesiąca 2018 i 2019 r.
 - 2) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - 3) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
 - 4) prawidłowość przyznania i wypłaty odpraw emerytalnych.
- 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Pan Wojciech Lipnicki pełnił obowiązki dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie w 2018 r. oraz w 2019 r. Obecnie od 2019 r. dyrektorem placówki jest p. Joanna Pardo. Głównym księgowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie jest od 2006 r. jest p.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

ROK 2018

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 2018 r. wynika, że wydatki wykonane w 2018 r. stanowiły kwotę 5.532.098,64 zł. Zobowiązania na koniec roku stanowiły kwotę 546.196,57 zł, nie były wymagalne i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

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 2018 r. ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 172.316,58 zł i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została

wydatkowana na art. żywnościowe (128.516,70 zł), na zakup usług wydatkowano kwotę nieco wyższą niż 8 tysięcy. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki z miesiąca września 2018 r. ujęte w dokumentach źródłowych od poz. księgowej 1823. Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że wydatki związane były z niezbędnymi potrzebami jednostki, dotyczyły m. in. zapłaty za usługi dostarczania gazu i prądu, zapłaty za usługi inspektora danych osobowych, zakupu materiałów papierniczych i biurowych, za pieczętki, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, za badania profilaktyczne pracowników. Dokumenty księgowe były opisane pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby i opłacone w terminie. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono. Kwota wydatków objętych kontrolą to **472.923,61 zł**.

Naliczanie i wypłata nagród jubileuszowych w 2018 r. .

W 2018 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych 9 nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto nagrody przyznane 5 pracownikom wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli (próba 50%). Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,

Nagrody przyznano w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat Nr 134 z sierpnia, (trzech pracowników) Nr 39 z marca i nr 112 z lipca 2018 r. stwierdzono, że nagrody zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach. 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 **21.305,35 zł**.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę odprawy emerytalnej przyznanej pracownikowi wskazanemu w załączniku do protokołu pod poz. 5. Pracownik otrzymał odprawę na podstawie pisma dyrektora znak ZSO.110301.2018 z 9 lipca 2018 r. w odpowiedzi na pismo o rozwiązaniu stosunku pracy za porozumieniem stron. Wysokość nagrody obliczono prawidłowo jako 6 -cio krotność wynagrodzenia, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, lista płac nr 112 z lipca 2019 była zatwierdzona i podpisana przez upoważnione osoby. Kwota wypłaty z tego tytułu to **13.564,80 zł**.

ROK 2019.

Wg danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb - 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wydatki wykonane stanowiły kwotę **6.128.550,66 zł**. Objęte kontrolą sprawozdanie zostały podpisane przez upoważnione osoby dyrektora i główną księgową

jednostki. Zobowiązania na koniec 2019 r. stanowiły kwotę 542.583,56 zł. i składały się na nie głównie naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki. Zobowiązania 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 do dnia 31 grudnia roku 2019. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **190.281,11 zł** i były o ponad 17 tysięcy wyższe niż w roku poprzednim. Dochody pochodziły głównie z wpłat za tzw „wsad do kotła” (135.081,70 zł) oraz dochody z najmu (ponad 25 tysięcy). Dochody zostały wydatkowane w 100 %, z dokumentów źródłowych wynika, że tak jak w roku poprzednim największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (132.580,50 zł). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów i wyposażenia niezbędnych do funkcjonowania szkoły (ponad 30 tysięcy) tj: np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości oraz zakup pomocy naukowych na ponad 30 tysięcy oraz na usługi pozostałe (ponad 5 tysięcy). Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki z miesiąca maja 2019 r. ujęte w dokumentach źródłowych od poz. księgowej 2100 do poz. 2481. Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że wydatki związane były z niezbędnymi potrzebami jednostki, dotyczyły m. in. zapłaty za usługi telefoniczne, dostarczania gazu i prądu, usługi dostępu do internetu, delegacje pracowników, wydatki na zakup odzieży roboczej czy zapłaty za usługi inspektora danych osobowych, zakupu art. biurowych, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, za badania profilaktyczne pracowników. Dokumenty księgowe były opisane pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Nie stwierdzono przypadków opłacania faktur po terminie płatności. Kwota wydatków objętych kontrolą to **591.837,98 zł**.

Naliczanie i wypłata nagród jubileuszowych w 2019r. .

W 2019 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych jedenaście nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto 5 nagród przyznanych pracownikom wymienionym w załączniku nr 2 do protokołu kontroli poz. 6-10, czterem pracownikom pedagogicznym i jednemu pracownikowi obsługi.

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki. Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

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

Nagrody przyznano w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat Nr 56 z marca, Nr 216 z grudnia, Nr 154 z września,(dwoje pracowników) Nr z 81 z maja 2019 r. stwierdzono, że nagrody zostały wypłacone, a listy płac zostały sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby. W aktach

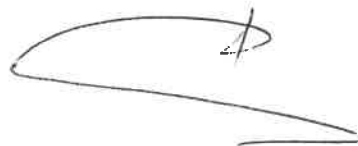
osobowych osób objętych kontrolą znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Wydatki z tego tytułu wynosiły łącznie **34.264,30 zł.**

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę dwóch odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych pracownikom wskazanym w załącznikach do protokołu pod poz. 4 i 10. Pracownikowi wymienionemu w załączniku pod poz. 4 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 oraz w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia, obliczanego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Pracownikowi wskazanemu pod poz. 10 załącznika do protokołu wypłaty dokonano w oparciu o przepisy o pracownikach samorządowych, w wysokości 6 -cio krotność wynagrodzenia. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, listy płac nr 152 z 30 sierpnia i Nr 81 z maja 2019 były zatwierdzona do wypłaty i podpisane przez upoważnione osoby. Kwota łączna wypłaconych odpraw z tego tytułu to **52.537,20 zł.** z czego wysokość odpraw pracownika pedagogicznego to 36.337,20 zł.

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 2018 r. .

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2019 r.

- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.

