

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie za 2018 i 2019 r. przeprowadzonej w 2020 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość dokonywania wydatków z wyodrębnionego rachunku dochodów własnych, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty r. nagród jubileuszowych,
 - 2) prawidłowość dokonania wydatków związanych z wypłatą odprawy emerytalnej,
 - 3) prawidłowość dokonywania wydatków w losowo wybranych miesiącach.

III. 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.).

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Dęblinie zwana w dalszej treści protokołu „szkołą” jest placówką oświatową prowadzoną przez Gminę Miasto Dęblin. Dyrektorem szkoły jest p. Bożena Nowak. Główną Księgową jednostki jest p.

Rok 2018

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 2.315.269,29 i były o 88.495,83 zł wyższe niż wydatki wykonane w roku poprzednim. Na zobowiązania wg stanu na koniec roku składały się składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, 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 do dnia 31 grudnia 2018. Ustalono, że dochody zgromadzone na rachunku w kwocie 85.865,65 zł, pochodziły głównie z wpłat za tzw „wsad do garnka „- 69.374,50 zł, dochody z najmu to kwota 5.758,54 zł, a 3.500 zł to kwota otrzymanych darowizn. Wydatki wykonane w całości w kwocie **85.865,65 zł** zostały przeznaczone w głównej mierze na zakup art. spożywczych oraz na usługi i materiały niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. art. biurowe, papier do xero, wyposażenie, art. higieniczne i środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2018 r. w jednostce zostały wypłaconych 6 nagród jubileuszowych, 4 nauczycielom i 2 pracownikom niepedagogicznym. Kontrolą objęto wszystkie nagrody (próba 100%), wypłacone pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. Odpowiednio w kwotach:

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

Stwierdzono, że nagrody każdorazowo przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, w wysokościach zgodnych z obowiązującymi angażami, poza przypadkiem opisanym poniżej. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Na podstawie list wypłat z 5 lutego, 12 listopada, 3 września, 3 września, 27 sierpnia i 27 lipca 2018 r. 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 **33.739,12 zł**.

W przypadku pracownika wskazanego pod poz 5 załącznika stwierdzono, że nagrodę za 20 lat pracy przyznano pismem dyrektora z dnia 6 sierpnia 2018 r. znak SP2.2150.5.2018, jubileusz upływał z dniem 10 sierpnia 2018 r. nagrodę wypłacono w dniu 27 sierpnia , w wysokości 75 % wynagrodzenia zasadniczego za ½ etatu bez dodatku za staż pracy, który należał się pracownikowi w momencie wypłaty. W związku z tym wypłatę zaniżono o 157,50 zł. w g wyliczenia:

1050 – wynagrodzenie zasadnicze za ½ etatu x 20 % = 210 zł – wysokości dodatku stażowego za 20 lata pracy ,

210 x 75% = 157,50 zł.

Stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn.zm.) podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Innych nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z losowo wybranego miesiąca lipca 2018 r. od pozycji księgowej 1273 do 1281. Na podstawie dowodów źródłowych nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu zapłaty, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki miesiąca lipca stanowiły kwotę **95.230,97 zł.** i dotyczyły zwrotu kosztów podróży służbowych, opłat za wodę i ścieki, wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi, zapłaty za usługi monitoringu, usługę dostarczania gazu, odbierania nieczystości stałych, ogrzewania budynku, opłaty za usługi inspektora ochrony danych osobowych, za badania okresowe czy niezbędne zakupy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2019 r

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 2.797.040,89 i były o 421.771,60 zł wyższe niż wydatki wykonane w roku poprzednim.

Na zobowiązania wg stanu na koniec roku składały się składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, 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 do dnia 31 grudnia 2019. Ustalono, że dochody zgromadzone na rachunku w kwocie 96.639,51 zł, tak jak w latach poprzednich pochodziły głównie z wpłat za tzw „wsad do garnka” 78.837,00zł, dochody z najmu to kwota 6.291,39 zł, a zmalała natomiast kwota otrzymanych darowizn do 400 zł. Wydatki wykonane w całości w kwocie **96.639,51 zł**, zostały przeznaczone w głównej mierze na zakup art. spożywczych oraz na usługi i materiały niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. art. biurowe, papier do xero, wyposażenie, art. higieniczne i środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2019 r. w jednostce zostały wypłacone 4 nagrody jubileuszowe, 2 nauczycielom i 2 pracownikom

niepedagogicznym. Kontrolą objęto wszystkie nagrody (próba 100%), wypłacone pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. Odpowiednio w kwotach:

- 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pacy,
- 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pacy,
- 300% wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pacy,
- 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pacy,

Stwierdzono, że nagrody każdorazowo przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, w wysokościach zgodnych z obowiązującymi angażami. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Na podstawie list wypłat nr 39 i 37 z kwietnia, nr 101 z listopada i nr 78 z września 2019 r. 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 **27.684,45 zł.**

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej, pracownikowi wskazanemu pod poz. 1 załącznika nr 2 do protokołu. Rozwiązanie umowy nastąpiło w oparciu w związku z pismem pracownika o przejściu na emeryturę. W związku z uzyskaniem uprawnień emerytalnych przyznana została również odprawa emerytalna w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia. Odprawy wypłacono na podstawie listy płac nr 67 z lipca 2019 r. sprawdzonej i podpisanej przez upoważnione osoby. Kwota odprawy to brutto **16.200 zł.**

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z losowo wybranego miesiąca kwietnia 2019 r. Na podstawie dowodów źródłowych nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu zapłaty, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki miesiąca kwietnia stanowiły kwotę **243.054,94 zł.** i dotyczyły zwrotu kosztów podróży służbowych, szkolenia BHP, opłat za wodę i ścieki, wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi, zapłaty za usługi monitoringu, usługę dostarczania gazu, odbierania nieczystości stałych, ogrzewania budynku, opłaty za usługi inspektora ochrony danych osobowych, za badania okresowe czy niezbędne zakupy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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.

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

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)

Załącznik Nr 2 do protokołu.

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

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

