

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Specjalnego Ośrodka Opiekuńczo – Wychowawczego w Dęblinie za 2015 r. przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2016 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2015 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 wydatkowania środków na remonty,
 - 4) Rozliczanie magazynu żywnościowego.
- III. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządy 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 2016 r. poz. 1870 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.

Dyrektorem jednostki jest p. Główną księgową jednostki jest p.

II. Wykonanie planu finansowego.

ROK 2015

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 2015 r. wynika, że wydatki wykonane ogółem 2015 r. stanowiły kwotę **3.106.070,51 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 2015. Ustalono, że struktura dochodów i wydatków jest niższa do uzyskanej w latach poprzednich. Dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **83.043,87 zł** i pochodziły z wpłat tzw „wsad do kotła” (ponad 58 tys zł.) oraz dochodów z najmu powierzchni reklamowych i najmu lokali (ponad 21 tys. zł.). Dochody te zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 38 tys zł.). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości, materiały dydaktyczne, zakup wyposażenia (około 18 tys. zł.) oraz ponad 12 tys. na niezbędne remonty – droga ewakuacyjna. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych. W 2015 r. przyznano i wypłacono 6 nagród do kontroli losowo wybrano 4 osoby, wskazane w załączniku do protokołu (próba 66%).. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty nagród. W przypadku wymienionych w załączniku pracowników nagrody przyznano na podstawie pism dyrektora odpowiednio z 27 lipca, 1 września x 2, z 2 grudnia 2015 r. Wysokość nagród naliczono w oparciu o angaże obowiązujące w czasie naliczania wynagrodzenia, w wysokościach odpowiednio:

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

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie list płac Nr 89 z lipca, 106 z września (x 2) i 146 z grudnia 2015 r. Wszystkie objęte kontrolą 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 **24.157,97 zł.**

W wyniku analizy dokumentów dotyczących wydatków jednostki za 2015 r. stwierdzono, że poza wynagrodzeniami jedne z większych kwot wydatków to wydatki remontowe. W 2015 r. dokończony został remont klatki schodowej ewakuacyjnej polegający na zakupie klapy oddymiającej za łączną kwotę **26.750,66 zł.** Zakup klapy do korytarza ewakuacyjnego szkoły wymaganej przepisami p.poż został poprzedzony zmianami projektowymi, za które zapłacono **4.000 zł.** Zapłaty dokonano terminowo na podstawie wystawionej faktury nr 384/12/2015.

Sprzedawca został wybrany w wyniku postępowania z zachowaniem zasad konkurencji (2 oferentów) w oparciu o wewnętrzne przepisy.

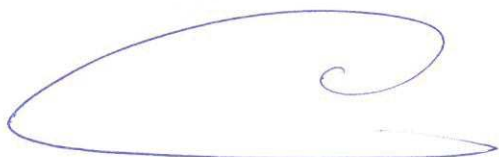
W 2015 r. wykonana została również droga ewakuacyjna na zalecenie pokontrolne Straży pożarnej. W wyniku wewnętrznych procedur wybrana została oferta firmy POLTOR Sp. z o.o. z Dębina, zawarto umowę zlecenia i w 2 etapach wykonano drogę za łączną kwotę **9.149,44 zł.** Zapłata nastąpiła 18 sierpnia i 29 grudnia 2015 r ze środków pochodzących z rachunku dochodów wydzielonych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji magazynu żywnościowego. Sporządzane są codzienne i miesięczne zestawienia ilościowo – wartościowe przez osobę odpowiedzialną wraz z rozliczeniem wyżywienia poprzez ilość wydanych posiłków x stawka dzienna. W połowie roku i na koniec roku sporządzana jest komisyjnie inwentaryzacja metoda spisu z natury.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik.



Załącznik do protokołu kontroli.

Osoby objęte kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2015 r.

- 1) – nauczyciel,
- 2) – nauczyciel,
- 3) – nauczyciel,
- 4) – sekretarz szkoły.