

PROTOKÓŁ

kontroli wewnętrznej, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 3 w Dęblinie przez Jacka Kęcika, za 2016 r. przeprowadzonej w 2017 r.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2016 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 w 2016 r. nagród jubileuszowych oraz
- 3) prawidłowość dokonania naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej,
- 4) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z miesiąca października.

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 2017 r. poz. 2077).

Dyrektorem Szkoły jest p. . Główną księgową Szkoły jest p.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Zespół Szkół Nr 3 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.207.711,64 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 2016 do dnia 31 grudnia roku 2016. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 128.249,91 zł. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe - 94.365,53 zł. Pozostałe największe środki w kwocie 24.928,18 zł przeznaczono na zakup różnego rodzaju sprzętów potrzebnych do funkcjonowania jednostki tj. zakup projektorów, tablicy suchościernej, radioodtwarzacza, mebli do pomieszczeń obsługi i sal lekcyjnych, rolet do sal i stołówki, tablic zielonych, kuchni gazowej, zamrażarki, krzeseł, niszczarki, stołu laboratoryjnego do pracownik technicznej regału do pracowni plastycznej i gabinetu pedagoga itp. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W 2016 w jednostce wypłacono 8 nagród jubileuszowych oraz jedną odprawę emerytalną. Do kontroli przyjęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą 4 nagród jubileuszowych, próba 50 % pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu, odpowiednio w prawidłowych wysokościach:

-200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.

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

-250 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy.

-150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora lub wicedyrektora Szkoły, odpowiednio z 21 marca, 22 czerwca, 1 lipca i 29 sierpnia 2016 r. w wysokościach zgodnych z obowiązującymi angażami. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie list wypłat nr 31 z marca, nr 62 i 71 z lipca, nr 87 z sierpnia 2016 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 **22.650,29 zł.**

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 3 załącznika do protokołu wypłacona została również odprawa emerytalna w związku z przejściem na emeryturę. Wypłaty dokonano na podstawie pisma dyrektora z dnia 26 sierpnia 2016 r. w wysokości trzykrotności miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie aktualnego angażu, stosownie do przepisów art. 87 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 82 z sierpnia 2016 r., sprawdzonej i zatwierdzonej do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, kwota przyznanej nagrody to **8.696,76 zł.**

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wydatki miesiąca października 2016 r. od poz. 181/X/2016. Na podstawie danych ze sprawozdań ustalono, że ogólna kwota wydatków za październik to **253.586,91 zł.** Ustalono, że nie wszystkie dokumenty księgowe obejmujące wydatki były opisane merytorycznie, mimo tego zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby i zapłacone. Przykłady faktur bez opisu: 12/1610/0257, 61552/24/2016/F, FV – 49/16 . W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań. Wydatki dotyczyły zakupu gazu, zapłaty za wodę i ścieki, wywóz odpadów komunalnych, opłat za abonament ochrony, usługi telekomunikacyjne, za znaczki, bieżącą konserwację kotłowni, energię, zakupu komputerów stacjonarnych do pracowni, mebli do Sali gimnastycznej, tablic, zapłaty za składki ZUS, FP (w terminie) drzwi aluminiowe itp.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2016 r.

- 1) – nauczyciel,
- 2) – nauczyciel,
- 3) - nauczyciel
- 4) – nauczyciel,



