

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie przeprowadzonej 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 nagród jubileuszowych,
 - 3) prawidłowość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,
 - 4) wydatki związane z programem ERASMUS +.
- III. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu 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 2017 r. poz. 2077).

Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących jest P. W aktach osobowych dyrektora znajduje się pełnomocnictwo do jednoosobowego działania wydane przez Burmistrza Miasta Dęblin na podstawie przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. 1875 z późn.zm.).

Głównym księgowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie jest od dnia 1 września 2006 r. p. Dyrektor powierzył głównej księgowej, na piśmie, obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

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 2016 r. wynika, że wydatki wykonane stanowiły kwotę 5.490.087,03 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 dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 179.314,44 zł i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe tzw. „wsad do garnka”(135.593,30 zł). Z paragrafu 4210 wydatkowano środki w kwocie 29.586,03 m.in. na zakup środków czystości, materiałów do remontów wykonywanych we własnym zakresie, paliwa i części do kosiarki i innych artykułów niezbędnych do funkcjonowania szkoły. Większych wydatków zakupiono dwie zmywarki do kuchni za 7.234 zł oraz mały traktor do utrzymywania boiska i terenów zielonych szkoły za 12.327,00 zł. Zakupy te zostały ujęte w księdze środków trwałych odpowiednio 27 grudnia i 30 listopada 2016 r. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W 2016 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych 11 nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto nagrody przyznane 7 pracownikom wymienionym w załączniku do protokołu kontroli (próba 64%).

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio cztery z 22 sierpnia, z 29 maja, 1 kwietnia i 17 października 2016 r. 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,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,

Nagrody przyznane zostały przez upoważnione osoby, w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat stwierdzono, że nagrody zostały wypłacone. 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 37.538,77 zł.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę dwóch odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu pod poz. 1 i 2. Pracownicy otrzymali po dwie 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. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, wysokość odpraw obliczona został w oparciu o aktualne angaże. Ogólna kwota wypłat z tego tytułu to 61.455,57 zł. brutto.

W toku kontroli sprawdzono sposób realizacji projektu ERASMUS +. Z wyjaśnień złożonych przez główną księgową jednostki wynika, że chronologicznie projekt ten przebiegał następująco:

- 1) 21 listopada 2016 roku pan dyrektor podpisał umowę o przyznaniu grantu dla wielu beneficjentów numer: 2016-1-PL01-KA201-026801, tytuł projektu: Rozwijanie ścieżek kariery poprzez doradztwo zawodowe - Guideu w ramach programu ERASMUS + z Polską Fundacją Ośrodków Wspomagania Rozwoju Gospodarczego "OIC Polska" z siedzibą w Lublinie przy ul. Gospodarczej 26, 20-213 Lublin.
- 2) 23 listopada 2016 roku został otwarty rachunek bankowy w walucie EUR.
- 3) 9 grudnia 2016 roku Fundacja "OIC Polska" przelała pierwszą ratę środków na nasz rachunek bankowy w wysokości 7.636,60 EUR. Środki zostały zaksięgowane na kontach 139/240 (inne środki pieniężne/ pozostałe rozrachunki). Na przyznane środki z programu ERASMUS + nie było planu finansowego.
- 4) 30 maja 2017 roku uchwałą Rady Miasta Dęblin nr XLIV/245/2017 został zatwierdzony plan finansowy na program ERASMUS +.
- 5) 31 maja 2017 roku zostały wydatkowane środki. Umowa zobowiązywała nas do wydania co najmniej 70 % przelanych środków do 31 maja 2017 r., aby uzyskać kolejną ratę w wysokości 7.636,60 EUR, która została przelana 6 lipca 2017 r.

Stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) jednostki budżetowe stosują zasady gospodarki finansowej określone w tej ustawie.

Art. 11 Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.

3. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej".

Jednostki budżetowe jaką bez wątpienia jest Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie jako jednostki sektora finansów publicznych realizują swoją gospodarkę finansową zgodnie z ustawą. Natomiast stosownie do przepisów art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.):

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.

Zasady prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostkę budżetową w tym:

- 1) sposób i tryb sporządzania planów finansowych;
- 2) sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzania tych zmian;
- 3) tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych;
- 4) sposób ustalania nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych.

określone są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

Stosownie do zasad funkcjonowania jednostki budżetowej jej wydatki i zobowiązania powinny mieć pokrycie w planie finansowym, który musi być zgodny z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Kierownik jednostki nie może dokonywać samodzielnie zmian w planie finansowym z przekroczeniem zakresu upoważnienia lub bez tego upoważnienia.

III. Na tym protokół zakończono.

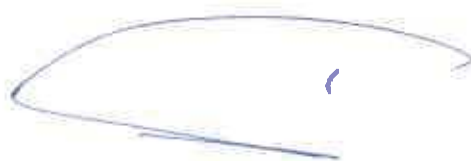
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik

Załącznik do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2016 r.

1. – nauczyciel,
2. – nauczyciel,
3. – nauczyciel,
4. – nauczyciel,
5. – nauczyciel,
6. – nauczyciel,
7. – sprzątaczką,



C

C