

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Specjalnego Ośrodka Opiekuńczo – Wychowawczego w Dęblinie za rok 2017 r. przeprowadzonej przez Jacka Kęcika.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2017 kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych, przyznanych pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu kontroli,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty odprawy emerytalnej pracownikowi wskazanemu w załączniku do protokołu kontroli,
 - 3) prawidłowość dokonywania wydatków za wybrany miesiąc 2017 r.
 - 4) inwentaryzacja.
- 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 2017 r. poz. 2077 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.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie włada nieruchomością położoną przy ul. Niepodległości 8, w formie trwałego zarządu.

Dyrektorem jednostki od 2017 r. jest p.

Główną księgową jednostki jest p. , zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od 1 czerwca 2008 .

ROK 2017

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 2017 r. wynika, że wydatki wykonane ogółem stanowiły kwotę 3.584.240,82 zł. Wydatki ogółem były wyższe od wydatków z 2016 r. o 391.100,57 zł.

Ze sprawozdania wynika, że na rok 2018 przeszły tylko zobowiązania niewymagalne tj. składki ZUS, podatki, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych otrzymanych przez 5 pracowników, wskazanych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

W przypadku 4 wymienionych w załączniku pracowników (poz.2 – 5) nagrody przyznano na podstawie pism dyrektora odpowiednio w 3 przypadkach z 31 sierpnia i z 6 listopada 2017 r.

W aktach osobowych pracownika wymienionego pod poz.1 załącznika do protokołu nie było pisma przyznającego nagrodę jubileuszową, dokument był wyłącznie w komputerze, nie został wydrukowany i podpisany przez Dyrektora jednostki. Kontroli dokonano na podstawie wydruku, naliczenie zostało dokonane prawidłowo. Wysokość nagród obliczono w oparciu o obowiązujące w czasie naliczania wynagrodzenia, w wysokościach odpowiednio:

- 200% wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy,
- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 33 lat pracy,
- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy.

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie list płac Nr 116 z września, 111 z 31 sierpnia i 112 z 31 sierpnia i Nr 143 z 14 listopada. 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 39.121,07 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że pracownik wskazany pod poz. 6 załącznika do protokołu, otrzymał w 2017 r. odprawę emerytalną w związku z przejściem na emeryturę, pismo z dnia 29.12.2017 r. Odprawa została naliczona w prawidłowej wysokości sześciokrotności ostatnio otrzymanego wynagrodzenia tj. 13.392,00 zł.



brutto, obliczonego w oparciu o ostatnio obowiązujący angaż z 25 stycznia 2017 r. znak SSOW.1103.1.2017. Odprawę wypłacono 29 grudnia na podstawie listy płac nr 154, podpisanej prawidłowo przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto źródłowe dowody księgowe z miesiąca października 2017 r. od poz. 307/2017 do poz. 347/2017. Na podstawie dowodów źródłowych za objęty kontrolą okres nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Dokumenty źródłowe były opisane pod względem merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki związane były z funkcjonowaniem jednostki, główne koszty ponoszone są na wynagrodzenia, zakup energii, opłaty za ubezpieczenie, usługi telekomunikacyjne, składki na ubezpieczenie społeczne. Kwota wydatków objętych kontrolą to 273.274,24 zł.

Kontrolą objęto również źródłowe dowody księgowe dokumentujące największe wydatki rzeczowe poniesione w 2017 r. Wydatki dotyczyły zakupu wyposażenia przeciwpożarowego, którego wymagają przepisy zewnętrzne dla jednostek oświatowych - zakupiono i zamontowano drzwi przeciwpożarowe z atestami, za kwotę ponad 55 tys. zł oraz zamontowano alarmową elektrykę p.poż zgodnie z zaleceniami Sanepidu. Dokumenty źródłowe obejmujące wymienione wydatki były opisane pod względem merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja w jednostce została zainicjowana zarządzeniem Dyrektora jednostki nr 15/2018 /2019 z 15 stycznia 2019 r. wg stanu na 31 grudnia 2018 r. Okres przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych został ustalony na czas od 13 grudnia 2018 r do 15 stycznia 2019 r. Powołana Komisja inwentaryzacyjna w oparciu o dane ze spisów z natury nie stwierdziła nieprawidłowości.

Poprzednia inwentaryzacja w jednostce miała miejsce w 2014 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego z grudnia 2014 r. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie stwierdziła nieprawidłowości.

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.

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

- 1) - Wicedyrektor,
- 2) - nauczyciel,
- 3) - nauczyciel,
- 4) - wychowawca internatu,
- 5) - pomoc nauczyciela

Osoba której wypłacono odprawę emerytalną :

- 6) - robotnik wykwalifikowany.

