

PROTOKÓŁ

kontroli wewnętrznej, przeprowadzonej Szkole Podstawowej Nr 3 w Dęblinie w 2020 r. za lata 2018 i 2019.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto:

- 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z wybranego miesiąca 2018 i 2019 r.
- 3) prawidłowość przyznania i wypłaty w 2018 i 2019 r. nagród jubileuszowych,
- 4) prawidłowość dokonania naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Dyrektorem Szkoły jest p. Krzysztof Gogacz. Główną księgową Szkoły do 25 września 2019 r. była p. _____, na tym stanowisku zastąpiła ją od 2019 r. pani _____

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

ROK 2018.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoła Podstawowa Nr 3 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.286.362,59 zł. Zobowiązania na koniec roku to kwota 265.453,67 zł na którą składały się głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

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 2018. Ustalono,

że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **93.934,61 zł.** i pochodziły głównie w wpłat rodziców z tytułu tzw „wsad do garnka” . Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe - 80.798,13 zł. Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły np. papier do xero, tonery, środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, dokumenty dotyczące wydatków są opisane pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z miesiąca lutego 2018 r. oraz dokumenty z wydzielonego rachunku dochodów własnych od poz. 23.II.2018 do 45.II.2018. Nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu płatności, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki budżetu dotyczyły wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi, opłat za dostarczanie wody, wywóz nieczystości, za usuwanie odpadów komunalnych i inne niezbędne do funkcjonowania jednostki, w tym usługi inspektora danych osobowych, telekomunikacyjne. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono. Wydatki ogółem miesiąca wybranego do kontroli stanowiły kwotę **303.928,13 zł.**

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2018 r. w jednostce zostało wypłaconych 6 nagród jubileuszowych. Do kontroli przyjęto naliczenie i wypłatę nagród przyznanych 3 pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. (próbna 50 %). Jeden nauczyciel i 2 pracowników niepedagogicznych.

Nagrody przyznane zostały odpowiednio w wysokościach:

- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.
- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy,
- 400 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 45 lat pracy,

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism osób uprawnionych dyrektora lub wicedyrektora Szkoły, z 31 sierpnia, z 25 września i z 29 czerwca 2018 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 81 z sierpnia, Nr 107 z października i Nr 68 z 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 **26.286,60 zł.**

W jednostce wypłacone zostały 3 odprawy emerytalne, kontroli poddano naliczenie i wypłatę odprawy pracownikowi wskazanemu pod poz. 3 załącznika do protokołu. Została ona wypłacona w oparciu o pismo dyrektora znak SP-111-08/2018 w odpowiedzi na prośbę pracownika o rozwiązanie stosunku pracy z dniem 26 lipca 2018 r. w związku z przejściem na emeryturę. Naliczenia dokonano prawidłowo, biorąc pod uwagę staż pracy pracownika, w wysokości 6 – cio miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Wysokość odprawy ustalono w kwocie **14.875,20 zł**. Wypłaty dokonano na podstawie podpisanej przez upoważnione osoby listy płac nr 67 z 25 lipca 2018 r.

ROK 2019

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoła Podstawowa Nr 3 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.441.063,60 zł. Zobowiązania na koniec roku to kwota 294.580,12 zł na którą składały się głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

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 2019. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **94.352,15 zł**. i były wyższe od wydatków w roku poprzednim o niespełna 500 zł. Z dokumentów źródłowych wynika, że największe dochody na tym rachunku to wpłaty z tytułu tzw „wsadu do garnka” ponad 73 tysiące zł. Największa kwota wydatków z tego rachunku jak co roku została przeznaczona na art. żywnościowe – 77.810,20 zł. Pozostałe środki przeznaczono na zakupy niezbędnych do funkcjonowania jednostki artykułów różnego rodzaju. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z czerwca 2019 r. od poz. księgowej 106/VI/2019 do 122/VI/2019. Stwierdzono, że wydatki dokonywane były terminowo, na podstawie faktury, rachunków opisanych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki budżetu dotyczyły wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi, opłat za usługi inspektora danych osobowych, za energię elektryczną, art. papiernicze, hydrauliczne, za paliwo, wywóz odpadów, ekwiwalent za pranie odzieży, za usługi telekomunikacyjne i inne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania

jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wydatki ogółem miesiąca wybranego do kontroli stanowiły kwotę **166.813,30 zł**.

Kontrolą objęto również dowody księgowe dokumentujące dochody i wydatki z wydzielonego rachunku dochodów własnych, od poz. 98.VI/2019. Obejmowały one wpłaty za najem sali gimnastycznej, opłaty za obiady, zakup art. spożywczych, opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2019 r. w jednostce zostało wypłaconych 5 nagród jubileuszowych. Kontroli poddano przyznanie i wypłatę 3 nagród pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu, dwóch nauczycieli i 1 pracownik niepedagogiczny. Nagrody przyznano odpowiednio w wysokościach:

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

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

- 400 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 45 lat pracy.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism wicedyrektora Szkoły, odpowiednio z 1 czerwca, 2 sierpnia i z 1 kwietnia 2019 r. Nagrody wyliczono 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 78 z sierpnia (dwoje pracowników) i nr 45 z kwietnia 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 **28.697,04 zł**.

W jednostce w 2019 r. naliczono i wypłacono 3 odprawy emerytalne. Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę odpraw emerytalnych przyznanych pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu pod poz. 5 oraz 7.

W toku kontroli ustalono, że pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika do kontroli zwrócił się z podaniem o rozwiązanie stosunku pracy z dniem 1 września 2019 r. w związku z przejściem na emeryturę. W odpowiedzi na podanie pracownik otrzymał pismo znak SP.111-7/2019 o wypowiedzeniu stosunku pracy z zachowaniem trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia z uwagi na zmiany organizacyjne powodujące zmniejszenie liczby oddziałów w szkole uniemożliwiające dalsze zatrudnianie nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć. Pracownik odebrał pismo z dniem 30 maja 2019 r. Odprawy pracownika były przyznane na podstawie dwóch pisma dyrektora. Odprawa emerytalna, w związku z uzyskanymi uprawnieniami emerytalnymi, pismo znak SP.3.111-01/2019 z 26 sierpnia 2019 z naliczeniem odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio

pobieranego w szkole będącej podstawowym miejscem pracy, w oparciu o przepisy art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215). Wysokość odprawy wyliczona została na kwotę **12.425,94 zł**.

Pracownik otrzymał również odprawę w wysokości sześciokrotności wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do pisma znak SP4-111-03/2019 z 26 sierpnia 2019 r. odprawa obliczona w oparciu o przepisy art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela w związku ze zmianami organizacyjnymi uniemożliwiającymi dalsze zatrudnienie w pełnym wymiarze zajęć. Wysokość odprawy została naliczona prawidłowo w kwocie **17.790 zł**.

Wypłata odpraw nastąpiła na podstawie list wynagrodzeń nr 78 z sierpnia 2019 r. zatwierdzonych do wypłaty i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Łączna kwota odpraw pracownika to **29.880,42 zł**. Na podstawie akt osobowych pracownika ustalono, że bezpośrednio po rozwiązaniu umowy o pracę i wypłacie odpraw emerytalnych, w tym tej w związku ze zmianami organizacyjnymi w jednostce, „które uniemożliwiały jego dalsze zatrudnienie w pełnym wymiarze zajęć ” pismem z dnia 30 sierpnia 2019 r. zawarta została z pracownikiem umowa na czas określony od 3 września 2019 do 31 sierpnia 2020 r. w wymiarze 6/18 etatu.

Opisana sytuacja formalnie nie narusza żadnych przepisów prawa, jednocześnie za zatrudnianie i zwalnianie pracowników jednostki sektora finansów publicznych odpowiada osoba reprezentująca pracodawcę tj. dyrektor szkoły, którego obowiązują zasady dokonywania wydatków w tym wydatków osobowych wynikające między innymi z przepisów art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) stosownie do których, wydatki jednostek sektora finansów publicznych dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 7 załącznika do kontroli, w związku z jego pismem o rozwiązanie umowy o pracę za 3 miesięcznym wypowiedzeniem w związku z przejściem na emeryturę została naliczona i wypłacona odprawa w wysokości 6 – cio miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Wysokość odprawy ustalono prawidłowo w kwocie **28.812,00 zł**. Wypłaty dokonano na podstawie podpisanej przez upoważnione osoby listy płac nr 89 z 25 września 2019 r.

Na podstawie akt osobowych pracownika ustalono, że w październiku już po rozwiązaniu umowy o pracę i wypłacie odprawy emerytalnej byłemu pracownikowi na podstawie pisma dyrektora została przyznana coroczna nagroda dla pracowników w związku obchodami Dnia Edukacji

Narodowej. Wypłaty dokonano na podstawie listy wypłat nr 106 z 14 października 2019 r. podpisanej przez upoważnione osoby. Kwota nagrody to **900,00 zł**. Wypłata nagrody przewidzianej w budżecie jednostki po ustaniu stosunku pracy jest dokonana bez podstawy prawnej.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu .

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

- 1)
- 2)
- 3)

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

- 4)
- 5)
- 6)

Osoba objęta kontrolą naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej w 2019 r.

- 7)

