

PROTOKÓŁ

kontroli wewnętrznej, przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 3 w Dęblinie przez Jacka Kęcika, za lata 2013 i 2014 w 2015 r.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 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 2013 r. nagród jubileuszowych oraz
- 3) prawidłowość dokonania naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej,
- 4) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z miesiąca kwietnia.

W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2014 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 2014 r. nagród jubileuszowych,

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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Dyrektorem Szkoły jest p. .

. Główną księgową Szkoły jest p.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

ROK 2013.

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 2013 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.346.552,00 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 2013 do dnia 31 grudnia roku 2013. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **138.137,29 zł**. Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe - 90.692,57 zł. Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły oraz wykonywanych remontów, np. papier do xero, tonery,

środki czystości, drzwi 4 pary, odtwarzacze, drzwi aluminiowe do stołówki, roboty kuchenne. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, dokumenty dotyczące wydatków są opisane pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2013 r. w jednostce zostało wypłaconych siedem nagród jubileuszowych pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu. Odpowiednio w wysokościach:

- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.
- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,
- 100 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 25 lat pracy.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, odpowiednio z 28 stycznia, 28 maja, 5 listopada, 23 września, 1 września, 2 września, 12 sierpnia 2013 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 6 ze stycznia, nr 60 z czerwca, nr 117 z listopada, 96 z września, nr 89 i 90 i 83 z września 2014 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 **31.749,20 zł.**

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 1 załącznika nr 1 do protokołu wypłacona została również odprawa emerytalna w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy. Wypłaty dokonano na podstawie pisma dyrektora z dnia 28 stycznia 2013 r. w wysokości 6 – cio miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn.zm.) w stosunku do stażu pracy pracownika. Wysokość odprawy ustalono na kwotę 10.108,80 zł. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 13 ze stycznia 2013 r.

Kontrolą objęto dowody księgowe miesiąca kwietnia 2013 r. od poz. 96/IV/2013 do poz. 71/IV/2013. Na podstawie danych ze sprawozdań ustalono, że ogólna kwota wydatków za kwiecień to 287.560,10 zł. Dokumenty wydatkowe są opisane merytorycznie i zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań.

ROK 2014

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 2014 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki

stanowiły kwotę 3.288.024,50 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 2014 do dnia 31 grudnia roku 2014. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **140.690,89 zł**. Z dokumentów źródłowych wynika, że największe dochody na tym rachunku to wpłaty z tytułu tzw „wsadu do garnka”. Największa kwota wydatków została przeznaczona na art. żywnościowe. Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły oraz remonty m.in.: materiały do remont sali gimnastycznej (ponad 5.600 zł.), art. agd do kuchni (za około 3.000 zł.), zakup mebli do sal (15.000 zł.), cyklinowanie parkietu (3.000 zł.), prace malarskie sali gimnastycznej (około 11.000 zł.) i montaż oświetlenia (około 800 z.). Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2014 r. w jednostce zostało wypłaconych 7 nagród jubileuszowych. Kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu. Nagrody przyznano odpowiednio w wysokościach:

- 100 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 25 lat pracy.
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.
- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy.
- 75 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 20 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy,
- 75 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 20 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.


Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, odpowiednio z 16 stycznia, 12 maja, 10 kwietnia, dwa pisma z 29 sierpnia, z 31 października, z 3 listopada 2014 r. wysokości 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 5 ze stycznia, nr 55 z maja, 43 z kwietnia, 2x nr 90 z września, nr 116 z października i nr 121 z listopada 2014 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 **32.353,69 zł**.

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 .

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2013 r.

- 1) – starszy rzemieślnik,
- 2) – pomoc kuchenna,
- 3) – sprzątaczką,
- 4) – woźna,
- 5) – nauczyciel dyplomowany,
- 6) nauczyciel dyplomowany,
- 7) – nauczyciel dyplomowany

Załącznik nr 2 do protokołu .

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2014 r.

- 8) - nauczyciel,
 - 9) - nauczyciel,
 - 10) – pomoc kuchenna,
 - 11) – nauczyciel,
 - 12) i – nauczyciel,
 - 13) i – nauczyciel,
 - 14) – nauczyciel.
- 