

## PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika, za lata 2013 i 2014 w 2015 r.

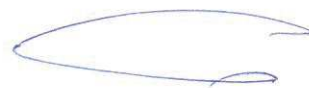
### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 r. kontrolą objęto:
  - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
  - 2) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - 3) prawidłowość dokonania wydatków na podstawie dokumentów księgowych z miesiąca grudnia,
  - 4) prawidłowość dokonania wydatków związanych z wypłatą dodatków uzupełniających pedagogicznym pracownikom jednostki,
- III. 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 nagród jubileuszowych oraz
  - 3) prawidłowość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,
  - 4) obowiązujące w jednostce przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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 2013 r. 594 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



65

odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie wykonania planu finansowego.

### ROK 2013

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 2013 r. wynika, że wydatki wykonane w 2013 r. stanowiły kwotę 5.524.631,00 zł.

Naliczanie i wypłata nagród jubileuszowych w 2013 r. .

W 2013 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych siedem nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto nagrody przyznane pracownikom wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio trzy z 21 sierpnia oraz z 20 lutego 201 r. Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,

Nagrody przyznano w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat Nr 155 z września, Nr 154 z września, Nr 1 - wsza dodatkowa z sierpnia, Nr 48 z marca 2013 r. 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 **22.440,65 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 dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **164.402,50 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (133.768,60 zł) a w następnej kolejności na zakup różnego rodzaju materiałów i wyposażenia niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości, materiały do remontu korytarzy, paliwo i części zamienne do traktora, wyposażenie sali sportowej (około 23 tys.). Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki z miesiąca grudnia 2013 r., które stanowiły kwotę





**5. 078.247,17 zł.** Na podstawie źródłowych dowodów księgowych ustalono, że wydatki związane były z niezbędnymi potrzebami jednostki, dotyczyły m. in. zakupu materiałów do remontu łazienki, opłat za prasę, niezbędne bieżące zakupy, opłat za energię. Dokumenty księgowe były opisane pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby i zapłacone. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie, za 2012 r., wypłaconych w 2013 r. w tym :

- 1) zgodność wykazania w sprawozdaniu danych w zakresie średniorocznej liczby etatów, ustalonej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych z danymi ewidencji księgowej oraz dokumentami z akt osobowych nauczycieli,
- 2) zgodność wykazania w sprawozdaniu danych w zakresie wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia w składnikach wykazanych przepisach art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela z danymi w ewidencji księgowej,
- 3) udokumentowanie prawa do przyznania nauczycielom stawek wynagrodzenia zasadniczego,
- 4) podział różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2012 r. w składnikach, o których mowa w przepisach art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń o których mowa w przepisach art. 30 ust. 3 powołanej ustawy,

W jednostce wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający w łącznej wysokości **18.263,80 zł** z czego 18.015,88 zł dla nauczycieli dyplomowanych i 247,92 zł dla nauczycieli stażystów. Wyliczenia dokonywane są na podstawie aktualnych danych za pomocą programu komputerowego

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

#### **ROK 2014.**

Wg danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb - 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wydatki wykonane w 2014 r. stanowiły kwotę **5.641.010,58 zł**. Objęte kontrolą sprawozdanie zostało podpisane przez upoważnione osoby dyrektora i główną księgową jednostki w zastępstwie.

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 dochody wykonane we wskazanym okresie

stanowiły kwotę **159.540,69 zł** i pochodziły z wpłat za tzw „wsad do kotła” dochody z najmu. Dochody zostały wydatkowane w 100 %. z dokumentów źródłowych wynika, że tak jak w roku poprzednim największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (131.966,60 zł). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów i wyposażenia niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości na usługi pozostałe. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczanie i wypłata nagród jubileuszowych w 2014 r. .

W 2014 r. w ZSO w Dęblinie zostało wypłaconych dwanaście nagród jubileuszowych. Szczegółową kontrolą objęto 7 nagród przyznanych pracownikom wymienionym w załączniku nr 2 do protokołu kontroli poz. 1-7.

Nagrody były przyznawane w oparciu o pisma dyrektora jednostki, w pierwszym przypadku pismo Zastępcy Burmistrza Miasta odpowiednio z 27 lutego, trzy pisma z 28 sierpnia, z 2 września, z 5 grudnia i z 28 sierpnia 2014 r. Nagrody zostały przyznane w następujących wysokościach:

- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 300 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 250 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej.

Nagrody przyznano w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących aktualnych, w czasie ich przyznawania angaży. Na podstawie list wypłat Nr 64 z lutego, , Nr 162, 163, 161, 167 z września, Nr 243 z grudnia i 166 z września 2014 r. stwierdzono, że nagrody zostały wypłacone. Listy płac zostały sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby, tylko w pierwszym przypadku Dyrektor zatwierdził do wypłaty listę z własną nagrodą. 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 **45.992,37 zł**.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę dwóch odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu pod poz. 8 i 9. Pracownikowi wymienionemu w załączniku nr 2 pod poz. 8 wypłacono 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 w kwocie 10.654,00 zł oraz w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 12.635,49 zł. Pracownikowi wskazanemu pod poz. 9 załącznika nr 2 do protokołu wypłaty dokonano w oparciu o przepisy art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela w wysokości 6 – cio miesięcznego



68

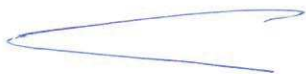
wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 15.882,00 zł Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, wysokość odpraw obliczona został w oparciu o aktualne angaże. Ogólna kwota wypłat z tego tytułu to **39.171,49 zł**.

W 2014 r. Dyrektor jednostki wprowadził wewnętrzne procedur dotyczące ochrony danych osobowych – Zarządzenie nr 1/2014 z dnia 14.01.2014 r. Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

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.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2013 r.

1. – pedagog szkolny, wicedyrektor ZSO,
2. – Fornal - nauczyciel,
3. – nauczyciel,
4. – nauczyciel.

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2014 r.

1. – dyrektor,
2. – nauczyciel,
3. – nauczyciel,
4. – nauczyciel,
5. – starszy intendent,
6. – nauczyciel,
7. – nauczyciel.

Wykaz osób którym wypłacono odprawy emerytalne w 2014 r.

8.

9.

