

## PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Specjalnego Ośrodka Opiekuńczo – Wychowawczego w Dęblinie za lata 2013 i 2014 przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r.

### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 kontrolą objęto:
  - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty 3 nagród jubileuszowych, przyznanych pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli
  - 2) prawidłowość wydatkowania środków na remonty.

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
- Uwagi końcowe.

### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

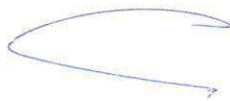
Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządy jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 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 jest p. \_\_\_\_\_ Dyrektor otrzymała pełnomocnictwo do jednoosobowego działania 21 września 2007 r. 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. poz. 594 z późn. zm.).

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



## II. Wykonanie planu finansowego.

**ROK 2013**

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 2013 r. wynika, że wydatki wykonane ogółem 2013 r. stanowiły kwotę **3.071.547,92 zł.**

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych otrzymanych przez 3 pracowników, wskazanych w załączniku nr 1 do protokołu kontroli. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty nagród. W przypadku wymienionych w załączniku pracowników nagrody przyznano na podstawie pism dyrektora odpowiednio z 18 marca 2013 r., 2 kwietnia 2013 r. i 20 maja 2013 r. Wysokość nagród naliczono w oparciu o obowiązujące w czasie naliczania wynagrodzenia, w wysokościach odpowiednio:

- 400 % wynagrodzenia w związku z upływem 45 lat pracy,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy
- 300 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy.

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie list płac Nr 34 z 18 marca 2013 r. , Nr 47 z 2 kwietnia 2013 r. i nr 57 z 20 maja 2013 r. 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 **15.457,20 zł.**

W wyniku analizy dokumentów dotyczących wydatków jednostki za 2013 r. stwierdzono, że poza wynagrodzeniami jedne z większych kwot wydatków to wydatki remontowe. W związku z tym wrywkową, kontrolą objęto prawidłowość dokonania tych wydatków.

W wyniku kontroli jednostki przez SANEPID zaistniała konieczność wykonania zalecenia pokontrolnego – remontu chodnika przed szkołą. Wykonawca został wybrany w wyniku postępowania z zachowaniem zasad konkurencji (kilku oferentów) w oparciu o przepisy wewnętrznego Zarządzenia Nr 12/2008/2009 z dnia 31.03.2009 r. Dyrektora SSOW w Dęblinie w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolującemu nie przedstawiono jednak notatki służbowej, o której mowa w



wewnętrznych przepisach Zarządzenia dokumentującej przebieg wyboru. Wybrana została oferta firmy POLTOR Sp. z o.o. z Dębina, firma zaoferowała najniższą cenę za wykonanie zadania pod nazwą „REMONT DROGI DOJAZDOWEJ PRZY BUDYNKU SPECJALNEGO OŚRODKA SZKOLNO – WYCHOWAWCZEGO W DĘBLINIE” – wynegocjowano 49.500 zł brutto. Umowę zawarto dnia 17.10.2013 r. W związku z koniecznością rozszerzenia zakresu robót o remont i wyłożenie kostką placu manewrowego, aneksowano umowę i całkowity koszt remontu został ustalony na kwotę 63.588,11 zł. Możliwość rozszerzenia zakresu umowy i jej aneksowania została przewidziana w umowie. W 2013 r. zapłacono wykonawcy umówioną pierwotnie kwotę 49.500 zł na podstawie faktury VAT nr 82/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r. zapłata 23.12.2013 r. z rachunku podstawowego jednostki. Pozostałą kwotę 7.044,06 na podstawie f- ra VAT nr 85/2013 zł zapłacono dnia 13.12.2013 r. i kolejne 7.044,05 na podstawie f- ra VAT nr 84/2013 zł - dnia 23.12.2013 r. ostatnie zapłaty zostały zrealizowane ze środków z dochodów wydzielonych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. W umowie z wykonawcą nie określono terminu zapłaty za wykonane roboty. Kontrolującemu przedstawiono protokół odbioru końcowego, od podpisania którego liczona jest udzielona gwarancja wykonawcy (§ 9 umowy).

W toku kontroli stwierdzono również, że w styczniu 2013 r. dokonano zapłaty kwoty 13.188,77 zł jako ostatnia rata za wykonanie chodnika z kostki używanej na terenie wokół szkoły. Zadanie to było realizowane w 2012 r. Dnia 30 sierpnia Dyrektor SSOW zawarła umowę z wykonawcą Zakładem Remontowo – Budowlanym

, prowadzącym działalność gospodarczą, na wykonanie chodników z kostki betonowej z odzysku. Wykonawca również został wybrany z zachowaniem zasad konkurencyjności, co jednak nie zostało udokumentowane notatką służbową stanowiącą załącznik do wewnętrznego Zarządzenia Nr 12/2008/2009, jako oferujący tańsze wykonanie usługi. W umowie z wykonawcą nie określono terminu zapłaty za wykonane roboty. Informacja o możliwości ratalnej zapłaty za wykonane usługi, która jak ustalono, nastąpiła w 3 ratach 28 i 31 grudnia 2012 r. oraz 28 stycznia 2013 r. została ustalona między stronami aneksem do umowy spisany dnia 19 grudnia 2012 r. Kontrolującemu przedstawiono protokół odbioru końcowego, o którym mowa w przepisach umowy z wykonawcą.

#### **ROK 2014.**

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 2014 r. wynika, że wydatki wykonane w 2014 r. stanowiły kwotę **2.948.249,76 zł.**

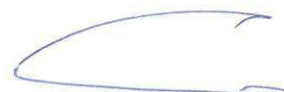
Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014. Ustalono, że struktura dochodów i wydatków jest zbliżona do roku poprzedniego. Różnicę stanowi kwota dochodów z darowizn wynikająca z wpłat na imprezę pn: „Złot harcerz nieprzetartego szlaku”. Dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **107.042,02 zł** i pochodziły z wpłat tzw „wsad do kotła” (nieznacznie ponad 60 tys zł.) oraz dochodów z najmu powierzchni reklamowych i najmu lokali (ponad 43 tys.zł.). Dochody te zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że znaczna część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 46 tys zł.). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości, materiały dydaktyczne, zakup wyposażenia (około 40 tys.zł.), na ubezpieczenia i koszty przejazdów wydatkowano około 11 tys. zł. oraz około 6 tys. na niezbędne remonty, w tym dokończenie zadania z poprzedniego roku - ułożenia kostki betonowej przed szkołą Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych.

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych czterem pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu. Nagrody przyznano w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio z 9 września, 6.listopada, 21 listopada, 17 marca 2014 r. odpowiednio w wysokości

- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia w związku upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 75 % wynagrodzenia w związku upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 300 % wynagrodzenia w związku upływem 40 lat pracy zawodowej.

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie listy płac Nr 122 z września 2014 r. ,Nr 153 z listopada 2014 r. Nr 155 z listopada 2014 r. i





Nr 42 z marca 2014 r. 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 **16.559,74 zł.**

W przypadku pracownika wskazanego pod poz. 2 załącznika nr 2 do protokołu stwierdzono, że w aktach osobowych znajduje się pismo Dyrektora SSOW z dnia 14 listopada 2014 r. znak SSOW.1103.24.2014 przyznające od 1 listopada 2014 r. wynagrodzenie w następujących wysokościach:

- wynagrodzenie zasadnicze - 1.560 zł.
- wysługa lat 20 % - 312 zł.

Wyliczenie nagrody jubileuszowej wg wysokości ostatniego angażu to 1.872 zł x 200% (za 35 lat pracy zawodowej) = 3.744 zł

Kwota przyznanej nagrody jubileuszowej to 3.482,40 zł różnica na niekorzyść pracownika to kwota **261,60 zł brutto.**

Wyliczenia wypłaconej kwoty dokonano na podstawie angażu z dnia 29 sierpnia 2014 r. pismo znak SSOW 1103.21.201, przyznającego wynagrodzenie od 1 września 2014 r. w wysokościach :

- wynagrodzenie zasadnicze - 1.451 zł.
- wysługa lat 20 % - 290,20 zł.

Stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786) podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

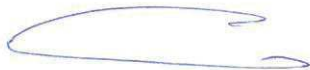
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli stwierdzono, że pracownik wskazany pod poz.4 załącznika nr 2 do protokołu, otrzymał w 2014 r. odprawę emerytalną w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy. Odprawa została naliczona w prawidłowej wysokości sześciokrotności ostatnio otrzymanego wynagrodzenia tj. 10.418,40 zł. brutto.

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 2013 r.

- 1) \_\_\_\_\_ – konserwator,
- 2) \_\_\_\_\_ – ½ intendent, ½ kucharz,
- 3) \_\_\_\_\_

## Załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

- 1) \_\_\_\_\_ – nauczyciel,
- 2) \_\_\_\_\_ – robotnik wykwalifikowany,
- 3) \_\_\_\_\_ – wychowawca internatu,
- 4) \_\_\_\_\_ – robotnik wykwalifikowany

