

## PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie za lata budżetowe 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 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
  - 3) prawidłowość dokonania wydatków związanych z wypłatą odprawy emerytalnej,
  - 4) wydatki z miesiąca maja 2013 r.
- 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 w 2014 r. nagród jubileuszowych,
  - 3) prawidłowość dokonania wydatków związanych z wymianą drzwi w mieszkaniach znajdujących się w budynku szkolnym,
  - 4) zagadnienia związane z ochroną danych osobowych.
- III. Uwagi końcowe.

#### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy 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.)

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Dęblinie zwana w dalszej treści protokołu „szkołą” jest placówką oświatową prowadzoną przez Gminę Miasto Dęblin. Dyrektorem Szkoły 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. poz. 594 z późn.zm.). W 2013 r. Zarządzeniem Burmistrza nr 69.2013 z 1 sierpnia

2013 r. Dyrektorowi jednostki powierzone zostało stanowisko na kolejnych pięć lat tj do 31 sierpnia 2018 r. i ustalony został angaż obowiązujący od 1.09.2013 r. Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia został ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami. Głównym księgowym Szkoły Nr 2 w Dęblinie jest p. \_\_\_\_\_, której dyrektor Szkoły powierzył obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości stosownie do obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych. Szkoła zatrudnia 21 nauczycieli, a uczy się w niej 233 dzieci.

## II. Wykonanie planu finansowego.

### Rok 2013.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 2.117.405,93 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 2013. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **98.434,03 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Główne źródła dochodów to wpłaty rodziców za wyżywienie (ponad 70 tys zł.) oraz dochody z najmu (ponad 11 tys zł). Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 71 tys. zł). Pozostałe środki przeznaczono m.in na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości ( 20 tys. zł.), i zakup usług (około 1.800 zł). Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2013 r. w jednostce zostało wypłaconych 9 nagród jubileuszowych, do kontroli przyjęto trzy nagrody jubileuszowe (próba 33%), wypłacone pracownikom wskazanym pod poz. 1, 2, 3 w załączniku do protokołu. Odpowiednio w kwotach:

- 4.800,00 zł brutto,
- 4.800,00 zł brutto,



- 6.233,21 zł brutto.

W przypadku pracowników wskazanych pod poz. 1 i 2 załącznika nr 1 do protokołu w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej, w wysokości 300 % wynagrodzenia. W przypadku pracownika pod poz. 3 załącznika nr 1 do protokołu w wysokości 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej. Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, odpowiednio z 18 stycznia 2013 r. znak SP2-103/2/SO/2013, z 18 lutego 2013 r. znak SP2-103/4/SO/2013 i z 22 sierpnia 2013 r. znak SP2-103/11/SO/2013. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. W przypadku pracownika wskazanego pod poz. 3 załącznika nr 1 do protokołu, stwierdzono, że wysokość nagrody jubileuszowej została wyliczona w nieprawidłowy sposób w związku z tym, że przyznanie nagrody nastąpiło w okresie usprawiedliwionej nieobecności pracownika – podczas urlopu dla poratowania zdrowia, który przypadał na okres od 1.09. 2013 do 31.08.2014, a do wyliczenia wysokości podstawy do nagrody przyjęte zostały składniki, które nie przysługiwały pracownikowi w związku z tym, że przebywał na urlopie – tj. dodatek motywacyjny w wysokości 124,36 zł i dodatek za wychowawstwo – 145 zł. Do wyliczenia nagrody przyjęto więc składniki wynagrodzenia z angażu obowiązującego przed urlopem od 1 września 2012 r., a nie w trakcie urlopu – wynikającego z pisma dyrektora z dnia 2 września 2013 r. znak SP2-103/15/SO/2013 (obowiązującego do 1.09.2013 r.). W wyniku tego zawyżono wysokość naliczonej i wypłaconej nagrody jubileuszowej o łączną kwotę **404,04 zł** brutto wg wyliczenia:

Wysokość dodatku motywacyjnego – 124,36 zł

Wysokość dodatku za wychowawstwo – 145,00 zł

Łącznie 269,36 zł x 150 % (w związku z 30 letnim stażem pracy) = 404, 04 zł.

W pozostałych przypadkach nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W aktach osobowych pracowników są dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do otrzymania nagród.

Na podstawie list wypłat nr 13 z 28 stycznia, nr 24 z 27 lutego i nr 78 z 2 września 2013 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 **15.833,21 zł.** (uwzględniając kwotę zawyżenia)

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej, pracownikowi wskazanemu pod poz. 4 załącznika nr 1 do protokołu. W oparciu o przepisy art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela 29 maja 2013 r.

pracownikowi zostało doręczone wypowiedzenie w związku ze zmianami organizacyjnymi uniemożliwiającymi dalsze zatrudnienie nauczyciela. W związku z prośbą pracownika o przeniesienie z dniem 1 września 2013 r. w stan nieczynny, Dyrektor pismem z dnia 30 sierpnia 2013 r. znak SP2-103/13/2013 przychylił się do podania pracownika. W związku z czym została naliczona odprawa emerytalna w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wyliczonego w oparciu o ostatni angaż znak SP2-103/3/SO/2012 z dnia 31.08.2012 r. obowiązujący od 1.09.2012 r. - wynagrodzenie zasadnicze – 2.647,00 zł

Wypłata odprawy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie **15.882,00 zł** została dokonana na podstawie listy płac nr 80 z 3 września 2013 r. zatwierdzonej do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto również wydatki za miesiąc maj 2013 r. które na podstawie danych ze sprawozdań wynosiły **173.731,20 zł**. Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że dokumenty wydatkowe są opisane merytorycznie, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, dekretacja dokonywana była zgodnie z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości. Wydatki miesiąca maja dotyczyły m.in.: zapłaty za odprowadzanie ścieków, za telefon, za energię, za zużycie wody, art. biurowe, delegacje, wypłaty wynagrodzeń i ZUS, składek ZUS. W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań.

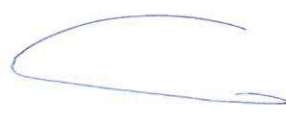
W toku kontroli sprawdzono ponadto aktualność przepisów zakładowego planu kont - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stwierdzono brak regulacji dotyczących ochrony danych osobowych w jednostce.

#### **Rok 2014.**

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę **2.053.180,00 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 2014 do dnia 31 grudnia roku 2014. Dochody wykonane we wskazanym okresie





stanowiły kwotę **95.078,42 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, jak co roku, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe (ponad 67 tys. zł.). Pozostałe środki przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do prowadzenia szkoły, np. papier do xero, tonery art. higieniczne i środki czystości (około 22 tys. zł.), zakup usług np.: pocztowych (około 1.100 zł). Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

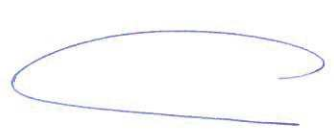
Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2014 r. w jednostce zostało wypłaconych 6 nagród jubileuszowych w wysokości **22.953,31 zł** pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych sześciu pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu. Nagrody przyznano w oparciu o pisma dyrektora jednostki, odpowiednio w wysokości:

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

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do przyznania nagród. Wypłata nagród nastąpiła na podstawie list płac, odpowiednio: Nr 84 z 27 listopada 2014 r., Nr 83 z listopada 2014 r. Nr 34 z kwietnia 2014 r. Nr 36 z kwietnia 2014 r. Nr 66 z września 2014 r. i Nr 67 z września 2014 r. Listy płac były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonania wydatków związanych z wymianą drzwi wejściowych do lokali mieszkalnych w budynku szkoły. W wyniku wniosku najemców z lutego 2014 r. uznano za konieczne dokonanie wymiany dwójga drzwi. Wykonawca został wyłoniony w oparciu o wewnętrzne procedury dokonywania wydatków poniżej 14.000 euro, wynikające z Zarządzenia Nr 1/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie z 1 stycznia 2009 r. Wykonawca został wybrany na podstawie rozeznania




rynku, potwierdzonego notatka zaakceptowaną przez kierownika jednostki. Wybrana została tańsza oferta o lepszych parametrach wyrobu. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę **2.800 zł**, która została zapłacona ze środków pochodzących z rachunku dochodów wydzielonych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Toku kontroli stwierdzono, że w jednostce wprowadzone zostały regulacje dotyczące zapewnienia bezpieczeństwa danych osobowych. Zarządzeniem Nr 15/2013/2014 z 11 lutego 2014 r. wprowadzono politykę bezpieczeństwa ochrony danych osobowych – załącznik nr 1 i instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych – załącznik nr 2. Postanowiono że Dyrektor jest administratorem danych osobowych (ADO), a jego zastępca administratorem bezpieczeństwa informacji (ABI). Nauczyciele i inni pracownicy zapoznali się z regulacjami i zostali indywidualnie upoważnieni do przetwarzania danych osobowych.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



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

- 1) - sprzątaczką ,
- 2) - sprzątaczką,
- 3) - nauczyciel

Osoba objęta kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej w 2013 r.

- 4)

Załącznik Nr 2 do protokołu.

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

- 1) - starszy intendent,
- 2) - woźny,
- 3) - nauczyciel,
- 4) - sprzątaczką, 1/2 etatu
- 5) - nauczyciel,
- 6) - nauczyciel

