

## PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Zespołu Szkół Nr 4 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 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 pracownikom,


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) naliczenie oraz wypłatę nagród jubileuszowych,
  - 3) naliczenie oraz wypłatę odprawy emerytalnej,
  - 4) dokonywanie wydatków związanych z remontami budynku.
- 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.).

Dyrektorem Zespołu Szkół była (do 30 kwietnia 2014 r. ) p. . W aktach osobowych Dyrektor 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 2015 r. poz. 1515 z późn.zm.). Głównym księgowym Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie jest p. , której dyrektor Zespołu Szkół powierzył obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości stosownie do obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych.



## II. Wykonanie 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 4 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.884.355,04 zł. Sprawozdania prawidłowo, podpisane były przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

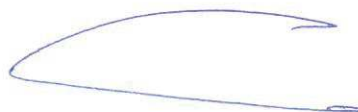
Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2013 do dnia 31 grudnia roku 2013. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **84.066,36 zł.** Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków, jak co roku, została wydatkowana na art. żywnościowe - 68.776,92 zł. Pozostałe środki w kwocie około 13.000 zł. przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły oraz wykonywanych remontów, np. papier do xero, tonery, środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2013 r. w jednostce zostało wypłaconych 15 nagród jubileuszowych, szczegółowej kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród czterem pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu. Nagrody przyznane były odpowiednio w wysokościach:

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

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, odpowiednio z 30 lipca, 25 lipca, 14 lutego, z 30 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 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 objętych kontrolą to **20.074,80 zł.**

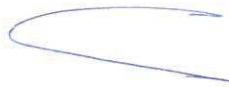
Zarządzeniem Nr 15 /2012/2013 z 16 kwietnia 2013 r. Dyrektor ZSO Nr 4 wprowadziła wewnętrzne procedury dotyczące polityki bezpieczeństwa i instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. W wykonaniu tych przepisów pracownicy jednostki zostali upoważnieni do przetwarzania danych osobowych w związku z wykonywanymi zadaniami.

#### **ROK 2014.**

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Zespół Szkół Nr 4 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę 3.499.900,25 zł. Sprawozdania prawidłowo, podpisane były przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

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 **102.277,68 zł.** Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków, jak co roku, została wydatkowana na art. żywnościowe - ponad 74 tys. zł. Środki w kwocie 6.500 zł. przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły. Ponad 20 tys. zł wydatkowano na zakup materiałów niezbędnych do remontu łazienek dla najmłodszych uczniów szkoły. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych 5 – ciu pracownikom wskazanym w załączniku nr 2 do protokołu. Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Zespołu Szkół, odpowiednio:

- z 17 kwietnia w wysokości 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy,
  - z 18 lipca w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy ,
  - z 3 grudnia w wysokości 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy,
  - 7 czerwca w wysokości 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy,
  - 17 kwietnia w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy.
- 

W aktach osobowych wymienionych w załączniku do kontroli pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej lub dokumenty pośrednie potwierdzające staż pracy. Nagrody przyznane zostały w oparciu o obowiązujące w czasie przyznawania angaże.

W toku kontroli stwierdzono, że przy obliczaniu wysokości nagrody pracownikowi wskazanemu pod poz. 3 załącznika do protokołu kontroli, nagrodę wyliczono w kwocie 5.758,02 zł brutto, a zgodnie z angażem z dnia 18 września 2014 r. r. na wynagrodzenie pracownika składały się następujące składniki:

wynagrodzenie zasadnicze – 3.109 zł,

20 % dodatku stażowego – 621,80 zł,

dodatek za wychowawstwo – 145 zł. Czyli łącznie 3.875,80 zł.

$3.875,80 \text{ zł} \times 150 \% \text{ (za 30 lat pracy)} = 5.813,70 \text{ zł}.$

Wysokość nagrody zaniżono o 55,68 zł.

Stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie list wypłat nr 75 z kwietnia, 131 z lipca, nr 209 z grudnia, nr 93 z czerwca i nr 75 z kwietnia 2014 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Ogólna kwota wydatków z tego tytułu to **14.816,82 zł.**

Kontrolą objęto wypłatę odprawy emerytalnej dyrektorowi placówki.

Stosunek pracy Dyrektora szkoły został rozwiązany z dniem 29 kwietnia 2014 r. w oparciu o przepisy art. 20 ust1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w związku z brakiem akceptacji zaproponowanych warunków dalszego zatrudniania. Pismem z dnia 31 marca 2014 r. znak OKS 4424.18.2014 Dyrektorowi przyznano odprawę w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość odprawy stanowiła kwotę brutto **16.242 zł** ( 2.707 zł x 6) . Odprawę wypłacono na

podstawie listy płac sprawdzonej i podpisanej przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano również wydatki związane z wykonaniem instalacji odgromowej budynku szkoły. Wykonawca został wybrany z wolnej ręki, bez zawierania umowy dotyczącej przedmiotu zadania. Po wykonaniu zlecenia dokonano zapłaty na podstawie rachunku nr 10/14 z 23 czerwca 2014 r.

Stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych „wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

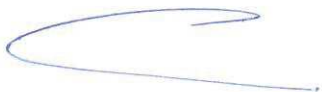
- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”.

Kierownik jednostki powinien uregulować zasady dokonywania wydatków w jednostce, co umożliwiłoby wykazanie dokonywania wydatków zgodnie z prawem.

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) – sekretarz szkoły,
- 2) – konserwator,
- 3) – sprzątaczką,
- 4) – sprzątaczką,

Załącznik nr 2 do protokołu.

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

- 1) – sprzątaczką,
- 2) – sprzątaczką,
- 3) - nauczyciel dyplomowany,
- 4) – główny księgowy,
- 5) - sprzątaczką

