

Urząd Miasta Włocławek

Wydział Kontroli i Audytu

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 12.02.2016r. – 23.02.2016r. przez Krystynę Piernikowską - Chrzanowską - inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 9 lutego 2016r.

Kontrola została przeprowadzona w Zespole Szkół Nr 8 we Włocławku.
Zakres kontroli obejmował realizację gospodarki finansowej za : 2013r., 2014r. i 2015 r.

I. Ustalenia wstępne.

Kontrolowana jednostka jest Zespołem, w skład którego wchodzi:

- Przedszkole Nr 7 ,
- Szkoła Podstawowa Nr 8 im. 3 Warszawskiego Pułku Pontonowego,
- Gimnazjum Nr 8 im. Obrońców Wisły 1920r.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina – Miasto Włocławek. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kujawsko- Pomorski Kurator Oświaty w Bydgoszczy.

Dyrektorem Szkoły jest Pan Jacek Kazanecki, Główną księgową – Pani Jadwiga Żelazińska.

2. Poprzednia kontrola przeprowadzona w jednostce przez Wydział Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek w 2012r. w zakresie gospodarki finansowej oraz zasad wprowadzenia kontroli zarządczej i prowadzenia dokumentacji związanej z żywieniem (zakończona protokołem) obejmowała okres 2011r. oraz I półrocze 2012r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

3. Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Jadwiga Żelazińska - Główna księgową,
- Pani Beata Lewandowska - księgową.

4. Kontrola w zakresie gospodarki finansowej została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /t.j. Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm./,
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / t.j. Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn.zm./,
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /t.j. Dz.U. 2013r. poz.168/,

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2014r. poz. 191 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /t.j. Dz.U. 2015r. poz.111./,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /t.j. Dz.U. 2014r. poz.1053 z późn.zm./,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /t.j. Dz.U. 2013r. poz.289/.

5. Na podstawie dokumentacji księgowej przedłożonej przez główną księgową szkoły stwierdzono, że w okresie kontrolowanym szkoła :

- wydatkowane środki udokumentowała dowodami księgowymi spełniającymi wymogi określone przepisem art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe związane z dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych na bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie oraz w okresach których dotyczyły,
- wydatki dokonywała w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej,
- nie spowodowała przekroczenia wydatkowanych środków do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania wobec osób prawnych i osób fizycznych regulowała w terminie.

6. Kontrola została potwierdzona wpisem do książki kontroli pod poz. nr 37.

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

Stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono pod względem ich zgodności z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 10 i 13. Ustalono, że Szkoła prowadzi wszystkie wymagane przepisem art.13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Wszystkie zbiory zapisów księgowych są prowadzone techniką komputerową (przy zastosowaniu programu komputerowego VULCAN).

Na podstawie dokumentów księgowych dotyczących zdarzeń, podczas kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urządzeniach księgowych był dowód księgowy – źródłowy (faktura, rachunek, polecenie księgowania, nota księgowa, wyciąg bankowy).

Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają identyfikację źródła ich pochodzenia- spełniają zatem wymogi określone w przepisie art. 20 ustawy o rachunkowości. Zawierają też wszystkie elementy określone przepisem art.23 ust.2 wskazanej ustawy. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były na bieżąco i systematycznie.

Kontrolująca nie wnosi uwag do zasad powadzenia urządzeń księgowych.

III. Ustalenia szczegółowe.

Szkoła prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, której podstawą jest roczny plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym – sporządzony przez Dyrektora Szkoły i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Włocławek.

Gospodarka finansowa za 2013r.

Realizacja wydatków budżetowych.

1. W 2013 roku Zespół wydatkował środki na działalność bieżącą w wysokości 3.810.085,42 zł., tj. 99,67% zaplanowanych na rok. Wydatki zostały zrealizowane w dwóch działach: 801, 854 i jedenastu rozdziałach: 80101,80103,80104,80110,80113,80146, 80148, 80195,85401,85415,85495. W dniu 31 grudnia 2013r. Szkoła dokonała zwrotu do Urzędu Miasta Włocławek niewykorzystanych na działalność środków w wysokości 3.127,37zł. oraz przekazała odsetki bankowe za grudzień 2013r. w kwocie 63,68zł. Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2013r. (konto podstawowe) wynosiło „0” (Wyciąg bankowy Nr 190/2013 z 31.12.2013r.).

Szczegółowe wykonanie wydatków (w podziale na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawiają sprawozdania Rb – 28S, które stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2. Kontroli poddano dokumentację księgową w zakresie wydatkowanych środków, które zostały przez Jednostkę zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych do poniższych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- a/ 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników” /wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi za wrzesień 2013r./.
- b/ 4300 - „zakup usług pozostałych”
- c/ 4260 - „zakup energii”

Ad.a) W miesiącu wrześniu 2013r. Zespół wydatkował środki na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz wypłatę nagrody jubileuszowej w wysokości łącznej 42.489,04zł.

Wydatki udokumentowane zostały na listach płac - spełniających wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art.21 ustawy o rachunkowości/ tj.:

- Nr UP/051/13 z 25.09.2013r. - /5 prac. administracji i 21 prac. obsługi/ - 40.078,84 zł.,
- Nr UP/049/13 z 11.09.2013r. - /nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia dla pracownika obsługi/ - 2.410,20 zł.

Ustalono, że wynagrodzenia zostały naliczone pracownikom zgodnie z ustalonymi przez Dyrektora Zespołu w angażach znajdujących się w aktach osobowych. Nagroda jubileuszowa została naliczona w sposób prawidłowy.

Omawiane wydatki zostały zaewidencjonowane w paragrafie **4010**.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.b) Jednostka kontrolowana poniosła wydatki za wykonane usługi w 2013r. w wysokości 32.927,99zł., tj. 98,91% zaplanowanych środków w **§4300** (w rozdziałach: 80101,80103,80104,80110, 80113). Wydatki zrealizowane zostały z tytułu opłat poniesionych za :

- wywóz nieczystości - 6.874,11 zł.,
- odprowadzenie ścieków - 7.055,33 zł.,
- ochronę monitoringową budynku szkolnego - 2.075,70 zł.,
- monitoring szkodników - 1.180,80 zł.,
- opłata za licencję programu komputerowego VULCAN – 2.270,60 zł.,
- przeglądy - 2.632,38 zł.,
- /gaśnic i hydrantu, roczny przegląd instalacji gazowej, okresowa kontrola przewodów wentylacyjnych, przegląd i pomiary instalacji elektrycznej w pomieszczeniach mokrych/,
- zwrot za bilety miesięczne dla 18-17 uczniów - linia MPK nr 9 - 7.986,00 zł.,

- innych - 2.853,07 zł.

/m. innymi: usługi transportowe, abonament RTV, opłaty pocztowe, czyszczenie separatora tłuszczu, dorobienie kluczy, wyrób pieczętek, odprowadzenie nieczystości płynnych/.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Ad.c) **4260 – „zakup energii”** /rozdziały: 80101,80103,80104, 80110/.

Wydatki poniesione przez Jednostkę na zakup nośników energii elektrycznej, gazu

(wykorzystywanego do ogrzewania budynku oraz do przygotowania posiłków w kuchni/ i wody poniesione zostały w kwocie łącznej 155.473,34 zł., tj. 97,98% zaplanowanych środków w omawianym paragrafie. Wydatkowane środki Zespół udokumentował Fakturami VAT.

Za okres analizowany opłaty za wskazane wyżej nośniki oraz wodę szkoła zrealizowała w terminach wyznaczonych przez dostawców.

Nie wniesiono uwag do kontrolowanego zakresu materiału.

Realizacja dochodów .

- W roku 2013 Zespół zrealizował dochody budżetowe w wysokości 41.981,92 zł., co stanowiło 51,99% planu. Wykonane dochody za 2013r. przedstawia szczegółowo sprawozdanie Rb-27S – Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W analizowanym okresie Szkoła gromadziła dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych, które przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załącznik nr 3 do protokołu.

Gospodarka finansowa za 2014rok.

Wykonanie wydatków budżetowych.

Na podstawie dokumentów księgowych przedłożonych przez Jednostkę wynika, że za okres analizowany Szkoła zrealizowała wydatki budżetowe w wysokości ogółem 3.465.775,56zł., co stanowiło 98,69% planu rocznego. Na działalność jednostka otrzymała środki z Urzędu Miasta Włocławek w wysokości 3.486.915,00zł. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 21.139,44zł./0,25 zł. – zwrot środków na podręczniki w dniu 12.09.2014, 42,70 zł.- zwrot środków przeznaczonych na wyprawkę szkolną w dniu 7.11.2014r., 21.096,49 zł. – zwrot niewykorzystanych środków na działalność w dniu 31.12.2014r./ - oraz odsetki bankowe za grudzień 2014r. w wysokości 57,92 zł. /31.12.2014r./ szkoła odprowadziła do Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiło „0”. (WB Nr 180/2014 z dnia 31.12.2014.).

Wykonanie wydatków (w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) zawiera roczne sprawozdanie Rb-28S – Załącznik Nr 4 do protokołu.

1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które szkoła zaewidencjonowała w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 4280 - „zakup usług zdrowotnych”,

- 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników” / wynagrodzenia pracowników pedagogicznych za kwiecień 2014r./

- 4370 - „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”.

Ad.1) Jednostka w omawianym okresie wydatkowała środki za przeprowadzone badania lekarskie dla pracowników z zakresu medycyny pracy w kwocie 1.006,00 zł., tj. 82,46% planowanych środków w paragrafie **4280**. Badania przeprowadzone zostały w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy we Włocławku. Jednostka udokumentowała wydatki Fakturami VAT Nr : 233/U/2014 z 4.03.2014r., 559/U/2014 z 30.04.2014r., 1178/U/2014 z 29.08.2014r., 1698/U/2014 z 30.11.2014r.

Nie wniesiono uwag do zakresu materiału kontrolowanego.

Ad.2) Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli za kwiecień 2014r. Wynagrodzenia naliczone zostały na liście płac :

- Nr P/015/14 z 31.03.2014r. - 154.602,70 zł., / 43 nauczycieli /

W powyższej kwocie występują wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe przepracowane przez 18 nauczycieli w marcu 2014r. w wysokości 7.357,43 zł

W czasie kontroli ustalono, że odpowiednio do stopnia awansu zawodowego i wymiaru etatu, nauczycielom zostało naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Kwota dodatku za wysługę lat stanowi odpowiedni dla danej osoby wskazany w angażu procent wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto pozostałe dodatki tj.: motywacyjny, za wychowawstwo, funkcyjny, za opiekuna stażu zostały naliczone zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach pracowników. Natomiast ilość zrealizowanych godzin ponadwymiarowych przez nauczycieli została zatwierdzona przez Dyrektora Zespołu.

Lista płac dokumentująca naliczone wynagrodzenia i godziny ponadwymiarowe spełnia wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art.21 ustawy o rachunkowości. Wynagrodzenia zostały wypłacone w wysokości zgodnej z naliczonymi na listach płac. Pracownikiem odpowiedzialnym za naliczenie wynagrodzeń i sporządzenie list płac jest Pani Beata Lewandowska - księgowa.

Omówione wydatki zarejestrowane zostały w **§4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”**.

Nie wniesiono uwag do dokumentowania i wydatkowania środków.

Ad.3) Jednostka kontrolowana w 2014r. wydatkowała środki na opłaty za przeprowadzone rozmowy telefoniczne /służbowe/ z aparatów będących w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej w wysokości 1.804,80 zł., co stanowiło 96,05% założonych środków w paragrafie **4370**. Wydatki zostały udokumentowane Fakturami VAT.

Nie wniesiono uwag.

2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS.

Kontroli w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych za okres od grudnia 2013r. do listopada 2014r. Kontrolą objęto :

a) deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA dotyczące naliczonych składek za powyższy okres, w których zostały wykazane :

- składki na ubezpieczenie społeczne - 729.031,61 zł.,

- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 199.914,85 zł.,

- składki na Fundusz Pracy - 54.043,62 zł.,

b) wyciągi bankowe nr : 2/2014 z 3.01.2014r. – 76.356,20 zł., 16/2014 z 5.02.2014r. – 71.431,11 zł.,

32/2014 z 5.03.2014r. – 156.416,65 zł., 46/2014 z 4.04.2014r. – 73.729,88 zł., 60/2014 z

5.05.2014 – 73.281,12 zł., 77/2014 z 5.06.2014r.- 78.794,81 zł., 92/2014 z 4.07.2014r. – 80.720,30

zł., 104/2014 z 5.08.2014r. – 69.159,65 zł., 120/2014 z 5.09.2014r.- 77.407,44 zł., 135/2014 z

3.10.2014r. – 69.938,70 zł., 150/2014 z 5.11.2014r. – 85.998,92 zł., 170/2014 z 5.12.2014r. – 69.755,30 zł.

Zespół przekazał składki do ZUS zgodnie z terminem określonym w przepisie art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Kwota składek przekazanych do ZUS była zgodna z wykazanymi w deklaracjach.

Uwag nie wniesiono.

3. Dochody budżetowe za rok 2014 Szkoła wykonała w wysokości 36.221,01zł. tj.61,00% planowanych na rok – Załącznik Nr 5 do protokołu.

4. Zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych w 2014r., Szkoła przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr XXXVIII/140/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2013r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załącznik nr 6 do protokołu.

Gospodarka finansowa za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Z dokumentacji księgowej przedłożonej przez główną księgową wynika, że wydatki budżetowe za okres omawiany zostały zrealizowane w wysokości 3.468.272,19 zł., co stanowiło 99,52% planowanych na rok. W tym okresie szkoła otrzymała z Urzędu Miasta Włocławek środki na działalność w kwocie 3.486.167,24zł. (w tym dotacja celowa w kwocie 24.800,74zł. - na zakup podręczników). Niewykorzystane środki na działalność w kwocie 17.895,05 zł. / 3.276,94zł. – zwrot dotacji celowej na podręczniki, zwrot środków w kwocie 267,50 zł. – na wyprawkę szkolną, 2,76 zł.- zwrot środków na książki, 14.347,85 zł. – zwrot środków niewykorzystanych na bieżące wydatki/ zostały przekazane do Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2015r. wynosiło - 0. /WB Nr 180/2015/.

Wykonanie wydatków (w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawia roczne sprawozdania Rb-28S – Załącznik Nr 7 do protokołu.

1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które szkoła zaewidencjonowała w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 3020 - „wynagrodzenia osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- 4270 - „zakup usług remontowych”,

Ad.1) Za okres omawiany wydatki wykazane w §3020 / w rozdziałach: 80101,80104,80110,80150/ zostały zrealizowane w wysokości 4.875,63zł., co stanowiło 99,93% ustalonych w omawianym paragrafie. Poniesione wydatki dotyczyły :

- zakupu odzieży sportowej dla nauczycieli wychowania fizycznego, odzieży i obuwia roboczego, mydła, proszku do prania, ręczników, herbaty - 4.695,63 zł.
- zwrotu środków za zakupione okulary korekcyjne do pracy przy komputerze dla 1 pracownika – 180,00 zł.

Zakupiona odzież robocza i służbowa dla pracowników została przydzielona zgodnie z Załącznikiem do Regulaminu Pracy tj. Przydziałem środków ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego i herbaty wraz z tabelą norm środków ochrony osobistej i odzieży roboczej, określającą stanowiska pracy, zakres wyposażenia, okres używalności w miesiącach oraz limit kwotowy.

Natomiast zasady zapewnienia przez pracodawcę okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe ustalone zostały również w wyżej wymienionym Załączniku.

Nie wniesiono uwag.

Ad.2) Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2015 w **§4270** (rozdziały: 80101, 80110) w wysokości 8.142,00zł. zostały zrealizowane w 100,00% do zaplanowanych wielkości w paragrafie na rok. Zostały poniesione za :

- konserwację dźwigu - 2.438,07 zł.,
- konserwację kotłowni gazowej – 1.291,50 zł.,
- naprawę zmywarki - 553,50 zł.,
- naprawę gaśnic i konserwację hydrantu – 1.212,78 zł.,
- montaż wentylatora w kuchni - 1.306,91 zł.,
- wymianę lampy w tablicy multimedialnej – 494,72 zł.,
- naprawę wagi elektronicznej oraz oświetlenia na boisku – 470,60 zł.,
- konserwację systemu monitoringu wizyjnego - 373,92 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o wyciągi bankowe , ewidencję księgową na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” i Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w okresie od stycznia 2015r. do listopada 2015r.

Należne zaliczki na Podatek dochodowy	Wpłaty podatku do Urzędu Skarbowego
- za styczeń 2015r. - 16.367,00 zł.	16.367,00 zł. WB Nr 21/2015 z 20.02.2015
- za luty 2015r. - 32.850,00 zł.	32.850,00 zł. WB Nr 36/2015 z 20.03.2015
- za marzec 2015r. – 13.795,00 zł.	13.795,00 zł. WB Nr 52/2015 z 20.04.2015
- za kwiecień 2015r. – 13.718,00 zł.	13.718,00 zł. WB Nr 67/2015 z 20.05.2015
- za maj 2015r. - 13.888,00 zł.	13.888,00 zł. WB Nr 83/2015 z 19.06.2015
- za czerwiec 2015r.- 29.163,00 zł.	14.320,00 zł. WB Nr 49/2015 z 16.07.2015 14.843,00 zł. WB Nr 98/2015 z 16.07.2015
- za lipiec 2015r. – 13.796,00 zł.	13.796,00 zł. WB Nr 110/2015 z 14.08.2015
- za sierpień 2015r. - 17.670,00 zł.	17.670,00 zł. WB Nr 126/2015 z 18.09.2015
- za wrzesień 2015r. - 13.838,00 zł.	13.838,00 zł. WB Nr 142/2015 z 20.10.2015
- za październik 2015r.- 15.743,00 zł.	15.743,00 zł. WB Nr 159/2015 z 20.11.2015

- za listopad 2015r. - 14.860,00 zł.

14.362,00 zł. WB Nr 162/2015 z 11.12.2015

498,00 zł. WB Nr 84/2015 z 11.12.2015.

Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do dnia 20-go dnia następnego miesiąca.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dochody budżetowe za 2015 r. Szkoła wykonała w wysokości 34.008,99zł. tj. 57,44% planowanych na rok – Załącznik Nr 8 do protokołu.

4. Zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku dochodów własnych za okres od 01 stycznia 2015r. do 30 września 2015r. Szkoła przeznaczyła na wydatki zgodnie z Uchwałą Nr XLVII/230/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 września 2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr XXXVIII/140/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2013r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania, Uchwałą Nr V/8/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 9 lutego 2015r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Rozliczenie stanowią sprawozdania Rb-34S – Załącznik nr 9 do protokołu.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnionej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej, związanej z funkcjonowaniem jednostki kontrolowanej.

Nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Protokół niniejszy sporządzono na 9 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach. Treść jego omówiono w dniu 02.03.2016r. z Dyrektorem i Główną Księgową Zespołu Szkół Nr 8 we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli i Audytu pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki: szt. 9.

Włocławek, dnia 02.03.2016r.

Przedstawiciele

Zespołu Szkół Nr 8

we Włocławku

Kontrolująca

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 8 we Włocławku


mgr Jacek Kazanecki

Krystyna Piernikowska-Chrzanowska



INSPEKTOR

GŁÓWNA KSIĘGOWA


Jadwiga Żelazinska

ZESPOŁ SZKÓŁ Nr 8
ul. Willowa 8
87-800 WŁOCŁAWEK
tel./fax (054) 237-16-51

URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK
Wydział Edukacji i Rozwoju Społecznego

Data wpl. 03 MAR 2016 podpis 

Nr kancelaryjny

DYREKTOR WYDZIAŁU


Małgorzata Kaczorowska