

Urząd Miasta Włocławek

Wydział Kontroli i Audytu

### Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 03.03.2016r. – 11.03.2016r. przez Krystynę Piernikowską - Chrzanowską - inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 26 lutego 2016r.

Kontrola została przeprowadzona w Zespole Szkół Nr 7 we Włocławku.  
Zakres kontroli obejmował realizację gospodarki finansowej za : 2013r., 2014r. i 2015 r.

#### I. Ustalenia wstępne.

Jednostka kontrolowana jest Zespołem Szkół powołanym na mocy Uchwały nr XXVIII/18/09 Rady Miasta Włocławek z dnia 6 kwietnia 2009r. W skład Zespołu wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Henryka Sienkiewicza we Włocławku,
- Gimnazjum Nr 1 im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego.

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

Dyrektorem Szkoły jest Pani Elżbieta Wojciechowska, Główną księgową – Pani Anna Wesółowska / od dnia 15.09.2015r./, natomiast w poprzednich okresach funkcje głównych księgowych pełniły P. Aniela Sikora i P. Urszula Skowrońska.

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 okres od stycznia 2012r. do 30 września 2012r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

3. Podczas kontroli wyjaśnień udzielała Pani Anna Wesółowska - Główna 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 82.

## **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 w okresie kontrolowanym Zespół prowadził wszystkie wymagane przepisem art.13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Wszystkie zbiory zapisów księgowych były prowadzone ręcznie i techniką komputerową.

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 księgową, 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 3.907.169,37zł., tj. 98,17% zaplanowanych na rok. Wydatki zostały zrealizowane w trzech działach: 801, 854, 926 i jedenastu rozdziałach: 80101,80103,80110,80113,80146,80148,80195,85401,85415,85495,92601. W dniu 31 grudnia 2013r. Szkoła dokonała zwrotu do Urzędu Miasta Włocławek niewykorzystanych środków na działalność w wysokości 69.428,63zł. oraz przekazała odsetki bankowe za grudzień 2013r. w kwocie 112,78 zł. Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2013r. (konto podstawowe) wynosiło : 0 . (Wyciąg bankowy Nr 146/2013 z 31.12.2013r.).

Szczegółowe wykonanie wydatków (w podziale na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawiają sprawozdania Rb – 28S, które stanowią 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 sierpień 2013r./.
- b/ 4300 - „zakup usług pozostałych”
- c/ 4260 - „zakup energii”

Ad.a) W miesiącu sierpniu 2013r. Zespół wydatkował środki na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi w wysokości łącznej 39.321,86 zł.

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

- Nr 215 - 11.161,83 zł. /4 prac. administracji zatrudnionych na pełne etaty/ ,
- Nr 216 - 11.200,00 zł. /7 prac. obsługi zatrudnionych na pełne etaty/,
- Nr 217 - 1.320,97 zł. /1 prac. administracji zatrudniony na niepeł. etat/,
- Nr 218 - 1.998,00 zł. /1 prac. administracji zatrudniony na pełen etat/,
- Nr 219 - 3.025,33 zł. /2 pracowników obsługi zatrudnionych na pełne etaty/,
- Nr 220 - 800,00 zł. /1 prac. obsługi zatrudniony na niepeł. etat/,
- Nr 221 - 1.879,20 zł. /1 prac. administracji zatrudniony na pełny etat/,
- Nr 222 - 1.753,20 zł. /1 prac. administracji zatrudniony na niepeł. etat/,
- Nr 223 - 6.183,33 zł. /4 prac. obsługi zatrudnionych na pełne etaty/.

Ustalono, że wynagrodzenia zostały naliczone pracownikom zgodnie z ustalonymi przez Dyrektora Zespołu w angażach znajdujących się w aktach osobowych.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.b) Jednostka kontrolowana poniosła wydatki za wykonane usługi w 2013r. w wysokości 31.372,05zł., tj. 75,57% zaplanowanych środków w **§4300** (w rozdziałach: 80101,80110,80113,80148, 92601). Wydatki zrealizowane zostały z tytułu opłat poniesionych za :

- wywóz nieczystości - 8.830,75 zł.,
- odprowadzenie ścieków - 6.884,44 zł.,
- ochronę monitoringową budynku szkolnego - 1.033,20 zł.,
- opłaty pocztowe - 810,09 zł.,
- opłaty RTV - 201,40 zł.,

- przeglądy - 7.022,09 zł.,
- /gaśnic i hydrantu, urządzeń gastronomicznych, Centrali nawiewno-wywiewnej i Centrali wywiewnej z wentylatorem wyciągowym,
- zwrot za bilet miesięczny dla 1 ucznia Gimnazjum - 48,00zł.,
- innych - 6.542,08 zł.

/m. innymi: usługi transportowe, dorobienie kluczy, wyrób pieczętek, przedłużenie licencji i serwis programu komputerowego PŁACE, instalacja programu antywirusowego, opłata roczna za program komputerowy CENZOR SERUER EDU – 16 stanowisk, zwalczanie szkodników, utrzymanie domeny strony internetowej, aktualizacja programu ŚWIADECTWA, odnowienie certyfikatu kwalifikowanego do podpisu elektronicznego na 2 lata, oprawa arkuszy ocen, przedłużenie abonamentu na 1 rok dla 12 stanowisk programu „OPIEKUN” i przedłużenie abonamentu na kolejne 2 lata, dezynsekcja pomieszczeń, ostrzenie noży, serwis oprogramowania PŁATNIK., zwrot za bilet miesięczny dla ucznia Gimnazjum /.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Ad.c) **4260 – „zakup energii”** /rozdziały: 80101,80110, 92601/.

Wydatki poniesione przez Jednostkę na zakup nośników energii elektrycznej, energii cieplnej i wody poniesione zostały w kwocie łącznej 159.371,35zł., tj. 80,66% zaplanowanych środków w omawianym paragrafie. Wydatkowane środki Zespół udokumentowane zostały Fakturami VAT.

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

Nie wniesiono uwag do kontrolowanego zakresu materiału.

#### Realizacja dochodów.

- W roku 2013 Zespół zrealizował dochody budżetowe w wysokości 7.759,48 zł., co stanowiło 92,98% 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 Zespół zrealizował wydatki budżetowe w wysokości ogółem 3.712.663,68zł., co stanowiło 98,69% planu rocznego. Na działalność jednostka otrzymała środki z Urzędu Miasta Włocławek w wysokości 3.866.723,25zł. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 154.059,57 zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2014r. w wysokości 174,08zł. jednostka przekazała do Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiło „0”. (WB Nr 156 /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:

- 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników” / wynagrodzenia pracowników pedagogicznych za maj 2014r./
- 4350 - „zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- 4440 - „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- 3020 - „wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”,

Ad.1) Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli za maj 2014r. Wynagrodzenia naliczone zostały na listach płac :

- Nr 120 - 73.312,93 zł. /22 nauczycieli rozdz. 80101/,
- Nr 121 - 8.315,31 zł. / 4 nauczycieli rozdz. 80101 /,
- Nr 122 - 6.825,46 zł. / 2 nauczycieli rozdz. 80103 /,
- Nr 123 - 137,55 zł. / 1 nauczyciel rozdz. 80103 /,
- Nr 124 - 11.254,91 zł. / 3 nauczycieli rozdz. 85401 /,
- Nr 125 - 48.239,05 zł. / 14 nauczycieli rozdz. 80110/,
- Nr 126 - 3.953,08 zł. / 2 nauczycieli rozdz. 80110/.

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, zostały naliczone zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach pracowników.

Listy płac dokumentujące naliczone wynagrodzenia spełniają 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 Katarzyna Bielicka - Szerszeń - specjalista d/s księgowości.

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

Nie wniesiono uwag do dokumentowania i wydatkowania środków.

Ad.2) Za korzystanie z dostępu do Internetu Zespół w 2014r. poniósł wydatki w wysokości 540,00 zł., co stanowiło 55,96% zaplanowanych w paragrafie 4350. Wydatkowane środki zostały udokumentowane Fakturami VAT :

- Nr 30530/01/14/01 z 15.01.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/02/14/01 z 11.02.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/03/14/01 z 11.03.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/04/14/01 z 08.04.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/05/14/01 z 13.05.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/06/14/01 z 10.06.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/07/14/01 z 08.07.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/08/14/01 z 26.08.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/09/14/01 z 09.09.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/10/14/01 z 08.10.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/11/14/01 z 10.11.2014r. - 45,00 zł.,
- Nr 30539/12/14/01 z 09.12.2014r. - 45,00 zł.

Nie wniesiono uwag do zakresu materiału kontrolowanego.

Ad.3) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w jednostce w oparciu o przepisy obowiązujące i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Nr 7 we Włocławku.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i przekazania środków na rachunek bankowy Funduszu w 2014r. W trakcie kontroli ustalono, że :

- odpisu na ZFŚS dla pracowników Zespołu i emerytów/byłych nauczycieli jednostki/ dokonano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie łącznej 198.201,00 zł. /dla pracowników – 146.219,00 zł., dla emerytów – 51.982,00 zł./.

- środki odpisu zostały przekazane na rachunek Funduszu :

- w dniu 26.05.2014r. w wysokości 146.767,00 zł. / WB nr 26 z 26.05.2014r./

- w dniu 25.09.2014r. w wysokości 48.922,00 zł. / WB nr 46 z 25.09.2014r./

Po przeliczeniu odpisu

- w dniu 05.12.2014r. w wysokości 2.512,00 zł. / WB nr 59 z 5.12.2014r./

- wydatkowanie środków z analizowanego Funduszu było zgodne z zasadami i celami określonymi w Regulaminie ZFŚS funkcjonującego w jednostce.

Nie wniesiono uwag.

Ad.4) Za okres omawiany wydatki wykazane w §3020 / w rozdziałach: 80101,80110,80148,/ zostały zrealizowane w wysokości 10.463,57zł., co stanowiło 49,98% ustalonych w omawianym paragrafie. Poniesione wydatki dotyczyły :

- zakupu odzieży sportowej dla nauczycieli wychowania fizycznego, odzieży i obuwia roboczego, rękawic roboczych - 2.111,59 zł.

- odpraw pieniężnych /3 - miesięczne/ dla dwóch pracowników tj. pracownika administracji i pracownika obsługi , z którymi został rozwiązany stosunek pracy na podstawie art. 8 ust.1 ustawy z dnia 13 marca 2003r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników. Odprawy zostały naliczone na Listach płac Nr 208 z 28.08.2014r. – 3.997,98 zł. i Nr 321 z 31.12.2014r. – 5.310,00 zł. **Wydatki z tego tytułu stanowiły kwotę 8.351,98 zł.** Natomiast podatek dochodowy od wypłaconej odprawy a naliczonej na Lp. Nr 321 w wysokości 956,00 zł., który został wykazany w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za 2014r. w omawianym paragrafie jako zobowiązanie został przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 15.01.2015r./WB Nr 7 z 15.01.2015r./.

Zakupiona odzież robocza i służbowa dla pracowników została przydzielona zgodnie z Zasadami gospodarowania odzieżą i obuwem roboczym. Ponadto Dyrektor Zespołu ustalił limity kwot na środki ochrony indywidualnej (odzież i obuwie ochronne i robocze) przysługujące pracownikom – Pismo z dnia 01.09.2011r. Gospodarowanie środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwem roboczym jest ewidencjonowane dla każdego uprawnionego pracownika.

Nie wniesiono uwag.

## 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 2014r. do czerwca 2014r.

**Należne zaliczki na podatek dochodowy**

- za styczeń 2014r. - 14.437,00 zł.
- za luty 2014r. - 32.819,00 zł.
- za marzec 2014r. - 14.419,00 zł.
- za kwiecień 2014r. - 20.072,00 zł.
  
- za maj 2014r. - 15.244,00 zł.
- za czerwiec 2014r. - 28.008,00 zł.

**Podatek odprowadzony do Urzędu Skarbowego**

- 14.437,00 zł. WB nr 21 z 18.02.2014r.
- 32.819,00 zł. WB nr 34 z 17.03.2014r.
- 14.419,00 zł. WB nr 48 z 17.04.2014r.
- 15.276,00 zł. WB nr 57 z 19.05.2014r.
- 4.796,00 zł. WB nr 24 z 19.05.2014r.
- 15.244,00 zł. WB Nr 69 z 17.06.2014r.
- 15.510,00 zł. WB nr 73 z 26.06.2014r.
- 12.498,00 zł. WB Nr 34 z 27.06.2014r.

Z powyższego zestawienia wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników Zespołu za wskazany okres odprowadzone zostały do Urzędu Skarbowego w kwocie 124.999,00 zł. i zgodnie z terminem określonym w ustawie o podatku dochodowym tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dochody budżetowe za rok 2014 Szkoła wykonała w wysokości 5.994,17 zł. tj. 58,00% 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 3.739.100,11zł., co stanowiło 97,93% planowanych na rok. Niewykorzystane środki na działalność w kwocie 99.880,14 zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2015r. w kwocie 60,21 zł. jednostka przekazała do Urzędu Miasta Włocławek w dniu 31.12.2015r. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2015r. wynosiło - 0. /WB Nr 150/2015/.

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:

- 4270 - „zakup usług remontowych”,
- 4700 - „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Ad.1) Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2015 w §4270 (rozdziały: 80101, 80110,80148) w wysokości 5.551,15zł. zostały zrealizowane w 96,44% do zaplanowanych wielkości w paragrafie na rok. Zostały poniesione za :

- konserwację i naprawy kserokopiarek i kopiarek - 826,70 zł.,
  - naprawę mikrofonów - 120,00 zł.,
  - wymianę drzwi - 569,55 zł.,
  - naprawę komputera - 800,00 zł.,
  - konserwację urządzeń gastronomicznych - 442,80 zł.,
  - naprawę taboretu elektrycznego i kuchni elektrycznej - 2.792,10 zł.
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.2) Za 2015rok jednostka poniosła wydatki za uczestnictwo pracowników w szkoleniach i seminariach w kwocie 1.550,00 zł., tj. 96,63% zaplanowanych środków w paragrafie **4700 /rozdziały : 80101, 80110, 80146/.**

Tematyka szkoleń dotyczyła:

- Aktualnych zmian w prawie oświatowym i prawie pracy - Faktura VAT Nr 1073/D/15 z 2.04.2015r. - 195,00 zł.,
  - ABC tworzenia sieci przedszkolnej w gminie - Faktura VAT Nr 989/D/15 z 2.04.2015r. - 195,00 zł.,
  - Ruchu kadrowego w oświacie - Faktura VAT Nr 1028/D/2015 z 2.04.2015r. - 195,00 zł.,
  - Praktycznych zmian z zakresu stosowania procedur kancelaryjno-archiwalnych dla szkół i przedszkoli - Rachunek Nr 000494/2015 z 28.04.2015 - 100,00 zł.,
  - Planowania i rozliczania wydatków - Faktura VAT Nr 2489/W/15 z 23.06.2015r. - 270,00 zł.,
  - Nowe prawa w zakresie żywności i żywienia dzieci i młodzieży - Faktura VAT Nr 2829/D/15 z 23.10.2015r. - 150,00 zł.,
  - Rozliczania podatku VAT w jednostkach sektora finansów publicznych w oparciu o orzeczenie TS UE z 29.09.2015r. i orzeczenie SA - Faktura VAT Nr F/SZ/WŁOCLAWEK/15/0339 z 30.11.2015r. - 250,00 zł.,
  - Tworzenia nowej sieci przedszkoli - Faktura VAT Nr 3358/D/15 z 3.12.2015r. - 195,00 zł.
- Nie wniesiono uwag do zakresu sprawdzonego materiału.

## 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 marca 2015r. do sierpnia 2015r. Kontrolą objęto :

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

- składki na ubezpieczenie społeczne - 318.133,24 zł.,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 95.127,61 zł.,
- składki na Fundusz Pracy - 23.125,84 zł.

b) wyciągi bankowe nr : 38/2015 z 02.04.2015r.- 73.769,67zł., 48/2015 z 04.05.2015r. - 67.892,00 zł., 59/2015 z 03.06.2015r. - 72.926,15 zł., 71/2015 z 02.07.2015r. - 77.175,38 zł., 81/2015 z 05.08.2015r. - 69.483,09 zł., 89/2015 z 02.09.2015r. - 75.140,40 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 2015 r. Zespół wykonał w wysokości 23.294,14zł. tj.155,60% zaplanowanych 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 VI/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 21.03.2016r. z Dyrektorem i Główną Księgową Zespołu Szkół Nr 7 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 21.03.2016r.

Przedstawiciele


Zespołu Szkół Nr 7

we Włocławku

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr inż. Elżbieta Wojciechowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Anna Wesółowska

Zespół Szkół Nr 7  
ul. Gniazdowskiego 7  
87-800 Włocławek  
tel. 054 234 14 21

Kontrolująca

Krystyna Piernikowska-Chrzanowska

INSPEKTOR  


URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK  
Włocławek, Edukacji i Rozwoju Społecznego

Data wp. 23 MAR. 2016 podpis 

Nr kancelaryjny .....  
-1-

DYREKTOR WYDZIAŁU

  
Małgorzata Kaczorowska

