

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Gimnazjum Nr 3 w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
MK.1712.5.2017.3,4

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 3 w Stargardzie w okresie od 06 kwietnia do 02 czerwca 2017 roku przez Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia nr 14/2017 z dnia 04 kwietnia 2017 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku.*
- 2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.*
- 3. Tryb i prawidłowość przyznawania środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Mirosław Piotrowicz, któremu powierzono stanowisko dyrektora Gimnazjum Nr 3 Zarządzeniem nr 150/2014 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 25 czerwca 2014 roku na okres od 01 września 2014 roku do 31 sierpnia 2019 roku.

Głównym księgowym w Gimnazjum Nr 3 jest Renata Basiak zatrudniona od dnia 01 lipca 2012 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:

Renata Basiak – Główna księgowa.

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku.

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, urzędnienia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2016 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2016 roku. Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z zasadami przewidzianymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela.

§	Plan na 2016 rok [zł]	Wydatki za I półrocze 2016 roku [zł]	%
Rozdział 80110	3.411.492,00	1.880.990,36	55,14
3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	13.000,00	4.806,46	36,97
4010 wynagrodzenia osobowe	2.348.644,00	1.207.479,25	51,41
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	197.000,00	190.630,05	96,77
4110 składki na ubezpieczenia	422.554,00	231.273,91	54,73
4120 składki na Fundusz Pracy	42.000,00	24.194,94	57,61
4190 nagrody konkursowe	1.500,00	718,53	47,90
4210 zakup materiałów i wyposażenia	42.000,00	27.788,73	66,16
4240 zakup pomocy dydaktycznych	14.000,00	8.598,39	61,42
4260 zakup energii	85.000,00	51.555,05	60,65
4270 zakup usług remontowych	7.134,00	1.497,45	20,99
4280 zakup usług zdrowotnych	2.000,00	152,00	7,60
4290 zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	390,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	42.700,00	17.203,42	40,29
4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3.200,00	1.485,78	46,43
4410 podróże służbowe krajowe	1.000,00	280,90	28,09
4430 różne opłaty i składki	5.070,00	5.070,00	100,00
4440 odpis na ZFŚS	147.000,00	106.709,00	72,59
4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.300,00	1.546,50	67,24
6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	35.000,00	0,00	0,00
Rozdział 80146	9.000,00	2.650,00	29,44
4210 zakup materiałów i wyposażenia	4.000,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	1.500,00	1.500,00	100,00
4410 podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.000,00	1.150,00	38,33
Rozdział 80150	55.356,00	29.226,32	52,80
4010 wynagrodzenia osobowe	46.356,00	26.215,58	56,55
4110 składki na ubezpieczenia	8.000,00	2.975,73	37,20
4120 składki na Fundusz Pracy	1.000,00	35,01	3,50
Rozdział 80195	36.007,00	27.206,00	75,56
3040 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440 odpis na ZFŚS	35.207,00	26.406,00	75,00

Dział 801	3.511.855,00	1.940.072,68	55,24
Rozdział 85415	2.600,00	2.600,00	100,00
3240 stypendia dla uczniów	2.600,00	2.600,00	100,00
Dział 854	2.600,00	2.600,00	100,00
Ogółem	3.514.455,00	1.942.672,68	55,28

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (zł)	Dochody za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	Dział 801			
	Rozdział 80110	22.887,00	11.539,25	50,42
0750	dochody z najmu i dzierżawy	22.137,00	11.133,76	50,29
0970	wpływy z różnych dochodów	750,00	405,49	54,07

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Gimnazjum Nr 3 w Stargardzie w I półroczu 2016 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 01/2016 za okres 01-04.01.2016)

0,00 zł

Przychody za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego

- WB nr 01/2016 z dnia 04.01.2016 r.	208.000,00 zł
- WB nr 04/2016 z dnia 13.01.2016 r.	36.000,00 zł
- WB nr 08/2016 z dnia 25.01.2016 r.	35.000,00 zł
- WB nr 10/2016 z dnia 29.01.2016 r.	130.000,00 zł
- WB nr 14/2016 z dnia 04.02.2016 r.	76.000,00 zł
- WB nr 16/2016 z dnia 12.02.2016 r. DWR	132.830,12 zł
- WB nr 19/2016 z dnia 19.02.2016 r.	20.000,00 zł
- WB nr 20/2016 z dnia 24.02.2016 r.	60.000,00 zł
- WB nr 22/2016 z dnia 29.02.2016 r.	110.000,00 zł
- WB nr 25/2016 z dnia 03.03.2016 r.	160.000,00 zł
- WB nr 29/2016 z dnia 11.03.2016 r.	26.000,00 zł
- WB nr 32/2016 z dnia 19.03.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 34/2016 z dnia 24.03.2016 r.	35.000,00 zł
- WB nr 36/2016 z dnia 31.03.2016 r.	115.000,00 zł
- WB nr 38/2016 z dnia 04.04.2016 r.	90.000,00 zł
- WB nr 42/2016 z dnia 19.04.2016 r.	17.000,00 zł
- WB nr 43/2016 z dnia 21.04.2016 r.	35.000,00 zł
- WB nr 45/2016 z dnia 29.04.2016 r.	115.000,00 zł
- WB nr 48/2016 z dnia 04.05.2016 r.	75.000,00 zł
- WB nr 52/2016 z dnia 19.05.2016 r.	20.000,00 zł
- WB nr 54/2016 z dnia 23.05.2016 r.	37.000,00 zł

- WB nr 56/2016 z dnia 30.05.2016 r.	237.115,00 zł
- WB nr 60/2016 z dnia 03.06.2016 r.	76.000,00 zł
- WB nr 66/2016 z dnia 14.06.2016 r.	20.000,00 zł
- WB nr 69/2016 z dnia 24.06.2016 r.	45.000,00 zł
- WB nr 73/2016 z dnia 30.06.2016 r.	110.000,00 zł

Razem: 2.060.945,12 zł

2) odprowadzenie z kasy	2.450,79 zł
3) wpływy z czynszu za wynajem mieszkania	11.133,76 zł

Ogółem wpływy: 2.074.529,67 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	2.388,88 zł
2) zrealizowane czeki	13.020,27 zł
3) przekazane składki na ubezpieczenia społeczne	526.906,30 zł
4) przekazany podatek dochodowy od osób fizycznych	110.968,00 zł
5) zapłacone faktury	113.794,85 zł
w tym:	
- za energię ciepłą	42.756,59 zł
- za energię elektryczną	7.344,51 zł
- usługi internetowe: serwis, serwer, program antywirusowy	3.238,35 zł
- wywóz nieczystości	1.554,47 zł
- usługi telekomunikacyjne	1.485,78 zł
- zakup środków czystości	6.846,37 zł
- szkolenie rady pedagogicznej	700,00 zł
- monitoring obiektu	530,75 zł
- badania profilaktyczne	82,00 zł
- woda i ścieki	4.415,23 zł
- zakup herbaty dla pracowników	2.693,64 zł
- zakup licencji e-świadectwo	600,00 zł
- udział uczniów w festiwalu TP MDK	40,00 zł
- zakup sprzętu komputerowego	6.947,15 zł
- zakup materiałów biurowych	2.956,02 zł
- zakup materiałów dla konserwatora	968,51 zł
- zakup materiałów: tuszy, tonerów, kabli, listwy do UPS	6.354,49 zł
- wydanie czeków blankietów	10,00 zł
- druki egzaminu próbnego	1.186,25 zł
- zakup usługi remontowej: wymiana ościeżnic i drzwi z obróbką	1.000,00 zł
- zapłata za montaż żaluzji	2.650,05 zł
- legitymacje służbowe nauczycieli	230,76 zł
- wykonanie tabliczki ulicowej	77,49 zł
- przegląd budowlany	300,00 zł
- zakup druków, świadectw, dyplomów	863,31 zł
- zakup prasy dla nauczycieli	191,00 zł
- szkolenie BHP pracowników	1.214,40 zł
- zakup książek do biblioteki	2.038,85 zł
- zakup tablic na wyposażenie szkoły	1.105,98 zł
- druki do księgozbioru do biblioteki	71,03 zł
- okresowy przegląd gaśnic i ich naprawa	231,24 zł

- składka członkowska OSKKO	70,00 zł
- nagrody konkursowe	718,53 zł
- zakup ławek	2.703,00 zł
- naprawa materaców na sali gimnastycznej	369,00 zł
- przewóz uczniów na zawody sportowe	450,00 zł
- deratyzacja	110,70 zł
- zapłata za regulacje drzwi	123,00 zł
- odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	178,35 zł
- dofinansowanie studiów	1.500,00 zł
- szkolenie elektryczne pracownika	676,50 zł
- usługa serwisowa	971,70 zł
- wymiana akumulatora	239,85 zł
- składka w ramach projektu „Klimatyczne dni i noce w mieście królów”	5.000,00 zł
6) wynagrodzenia pracowników	792.747,53 zł
7) nagroda jubileuszowa	1.951,70 zł
8) potrącenia z list płac	80.638,60 zł
w tym:	
- składki członkowskie ZNP	1.317,00 zł
- składki PZU	17.161,04 zł
- składki EUREZA	750,00 zł
- spłata pożyczki mieszkaniowej	15.228,40 zł
- spłata pożyczki KZP	42.540,00 zł
- składki NSZZ Solidarność	1.456,26 zł
- zajęcia skarbowe i potrącenia komornicze	2.185,90 zł
9) odpis na ZFŚS	133.115,00 zł
10) zwrot dochodów do budżetu miasta	9.598,00 zł
11) odprawa emerytalna	22.653,64 zł
12) ekwiwalent za urlop	12.609,29 zł
13) wypłata DWR	132.830,12 zł
14) dodatek uzupełniający za 2015 rok	113,66 zł
15) wypłata nadgodzin	980,14 zł
Ogółem rozchody:	1.954.315,98 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 73/2016)** **120.213,69 zł**

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 r. **0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 1/2016 za okres 01 - 31.01.2016 r.
- RK nr 2/2016 za okres 01 - 29.02.2016 r.
- RK nr 3/2016 za okres 01 - 31.03.2016 r.
- RK nr 4/2016 za okres 01 - 30.04.2016 r.
- RK nr 5/2016 za okres 01 - 31.05.2016 r.
- RK nr 6/2016 za okres 01 - 08.06.2016 r.
- RK nr 7/2016 za okres 09 - 30.06.2016 r.

Na przychody składały się:

- wpłaty gotówki z banku do kasy z tytułu zrealizowanych czeków na kwotę	13.020,27 zł
- rozliczenie zaliczki	33,40 zł

Razem: 13.053,67 zł

Na rozchody składały się:

- wyjazdy służbowe – delegacje	280,90 zł
- zakup środków czystości	96,17 zł
- materiały dla konserwatora	1.516,85 zł
- wyrób pieczętek	250,00 zł
- książki dla nauczycieli	94,50 zł
- szkolenie nauczyciela	450,00 zł
- zakup artykułów biurowych	83,09 zł
- zakup znaczków pocztowych	683,50 zł
- badania profilaktyczne pracowników	70,00 zł
- zakup wody pitnej	366,94 zł
- koszt przejazdu uczniów na konkursy	628,25 zł
- wniosek o zaliczkę	200,00 zł
- nagroda Prezydenta dla najlepszego ucznia szkoły	800,00 zł
- wyposażenie apteczki	377,93 zł
- artykuły spożywcze	31,50 zł
- abonament RTV	75,60 zł
- odprowadzenie środków na rachunek bankowy	2.450,79 zł
- stypendium dla uczniów	2.600,00 zł
- usługa transportowa	240,00 zł
- zakup paliwa	130,58 zł
- zakup tonerów i tuszy	286,89 zł
- zakup wyposażenia	814,77 zł
- naprawa kosiarki i wymiana filtra powietrza	142,00 zł
- inne usługi: wykonanie plakatu, zakup tkaniny, zakup flagi	383,41 zł

Razem: 13.053,67 zł

Stan środków na dzień 30.06.2016 r.**(RK nr 7 za okres 09 - 30.06.2016 r.)****0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury, dowody Kasa Przyjmię i bankowe dowody wpłat.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Sprawdzono prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy.

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
01/2016	0010999117 – 04.01.2016 r.	1.000,00	1/2016	KP 6/2016 – 04.01.2016 r.	1.000,00
12/2016	0010999118 – 01.02.2016 r.	1.000,00	2/2016	KP 12/2016 – 01.02.2016 r.	1.000,00
23/2016	0010999119 – 01.03.2016 r.	1.000,00	3/2016	KP 19/2016 – 01.03.2016 r.	1.000,00
37/2016	0010999120 – 01.04.2016 r.	1.500,00	4/2016	KP 24/2016 – 01.04.2016 r.	1.500,00
47/2016	0010999121 – 04.05.2016 r.	1.500,00	5/2016	KP 30/2016 – 04.05.2016 r.	1.500,00
57/2016	0010999122 – 31.05.2016 r.	620,27	5/2016	KP 35/2016 – 31.05.2016 r.	620,27
58/2016	0010999543 – 01.06.2016 r.	1.500,00	6/2016	KP 36/2016 – 01.06.2016 r.	1.500,00
63/2016	0010999544 – 09.06.2016 r.	1.500,00	7/2016	KP 41/2016 – 09.06.2016 r.	1.500,00
68/2016	0010999545 – 22.06.2016 r.	3.400,00	7/2016	KP 46/2016 – 22.06.2016 r.	3.400,00

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2016 roku.

4. Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
5. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
6. Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej i sprawdzającej.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	13.053,67	13.053,67	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 7/2016 za okres od 09 do 30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 129.213,69 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	2.072.078,88	1.951.865,19	120.213,69	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 73/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 3.919,80 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	-	9.198,30	113.784,85	117.704,65	-	3.919,80

Saldo konta stanowią:

	Ma
PEC energia cieplna	1.309,54 zł
MPGK za wodę i ścieki	285,31 zł
Solid Security monitoring	61,50 zł
PGE energia elektryczna	2.114,47 zł
Antico s.c.	148,98 zł
RAZEM	3.919,80 zł

4) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 9.598,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	9.598,00	-	9.598,00	-

Saldo konta stanowiły zrealizowane dochody budżetowe.

5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 2.060.945,12 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	2.060.945,12	-	2.060.945,12

Saldo konta stanowiły wykorzystane środki na pokrycie wydatków budżetowych.

6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 16.992,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	15.527,00	111.354,59	128.346,59	-	16.992,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT – 4 za miesiąc czerwiec 2016 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB Nr 77/2016 z dnia 08 lipca 2016 roku).

7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 79.740,60 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	114.072,84	553.415,24	633.155,84	-	79.740,60

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za miesiąc czerwiec 2016 rok odprowadzonych do ZUS dnia 04 lipca 2016 roku – WB Nr 75/2016.

8) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 214,25 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	-	-	883,50	669,25	214,25	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu zaliczki na znaczki pocztowe.

9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 83.741,92 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	83.741,92	-	83.741,92	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4190 nagrody konkursowe	718,53 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	26.537,21 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8.598,39 zł
- § 4260 zakup energii	47.887,79 zł

10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 21.264,68 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	21.264,68	-	21.264,68	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4270 zakup usług remontowych	1.497,45 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	152,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych	16.822,57 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.292,66 zł

2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4300 zakup usług pozostałych	1.500,00 zł
----------------------------------	-------------

11) Saldo konta 403 „Podatki i opłaty” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 5.070,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
403	-	-	5.070,00	-	5.070,00	-

Na saldo konta 403 „Podatki i opłaty” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4430 różne opłaty i składki

5.070,00 zł

**12) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 1.235.877,03 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.235.877,03	-	1.235.877,03	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników

1.205.901,52 zł

2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników

29.975,51 zł

**13) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 364.048,11 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	364.048,11	-	364.048,11	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

4.806,46 zł

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne

197.648,37 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy

20.361,48 zł

- § 4440 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

106.709,00 zł

- § 4700 szkolenia pracowników

1.546,50 zł

2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4700 szkolenia pracowników

1.150,00 zł

3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne

5.152,82 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy

267,48 zł

4. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność

- § 4440 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

26.406,00 zł

14) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 3.680,90 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
409	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	3.680,90	-	3.680,90	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

- 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**
- § 4410 podróże służbowe krajowe 280,90 zł
- 2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność**
- § 3040 nagrody o charakterze szczególnym 800,00 zł
- 3. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**
- § 3260 inne formy pomocy dla uczniów 2.600,00 zł

RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH.

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty w Gimnazjum Nr 3 został utworzony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków, który sporządzony został w dziale 801 Oświata i wychowanie i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Źródłami dochodów Gimnazjum Nr 3 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sali i pomieszczeń,
- 3) darowizny.

Dochody gromadzone przez Gimnazjum Nr 3 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 2) zakup materiałów i wyposażenia.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

§	Plan na 2016 rok [zł]	Dochody za I półrocze 2016 roku [zł]	%
0690 wpływy z różnych opłat	500,00	232,00	46,40
0750 dochody z najmu i dzierżawy	5.000,00	3.263,57	65,27
0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny pieniężnej	200,00	0,00	0,00
0970 wpływy z różnych dochodów	3.300,00	0,00	0,00
Ogółem	9.000,00	3.495,57	38,84

Tabela 4. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

Ogółem wydatki za I półrocze 2016 roku z podziałem na dział, rozdział i paragrafy przedstawia poniższa tabela:

§	Plan na 2016 rok [zł]	Wydatki za I półrocze 2016 roku [zł]	%
4210 zakup materiałów i wyposażenia	7.500,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	1.500,00	11,50	0,77
Ogółem	9 000,00	11,50	0,13%

Tabela 5. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

1.4. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 1/2016 za okres 01-09.01.2016 r.) **0,00 zł**
Dochody za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) dzierżawa terenu pod boks śmietnikowy	774,90 zł
2) opłaty za wydane duplikaty dokumentów	232,00 zł
3) wynajem pomieszczeń	3.105,04 zł
Ogółem dochody:	4.111,94 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty bankowe	11,50 zł
2) podatek VAT za miesiące styczeń – maj	576,60 zł
3) zwrot nadpłaty z faktur	39,77 zł
Ogółem wydatki:	627,87 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 48/2016) **3.484,07 zł**

1.5. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło **0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	4.940,21	4.940,21	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 07/2016 za okres od 09 do 30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie **Wn 3.484,07 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	-	-	4.111,94	627,87	3.484,07	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 48/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 15,88 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	15,88	-	15,88	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 15,88 zł

4)Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 10,76 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	10,76	-	10,76	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4300 zakup usług pozostałych 10,76 zł

2. *Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.*

W myśl ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego od dnia 01 września 2009 roku, wypłata wynagrodzenia dla nauczycieli odbywa się w dniu 1-ego każdego miesiąca, natomiast w myśl ust. 4 pracownicy administracji i obsługi otrzymują wynagrodzenie płatne z dołu do 3 dni przed końcem miesiąca.

Wszyscy pracownicy otrzymują wypłatę wynagrodzenia przelewem na podane konto. Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, iż w terminach ustawowych odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Akta osobowe należy prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 ze zm.) z podziałem na 3 części. W części A gromadzone są dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia, natomiast w części C dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Z uwagi na wielkość jednostki i wysokość zatrudnienia, kontrolą objęto wybrane teczki akt pracowników: 12 pracowników pedagogicznych, 4 pracowników administracji oraz 3 pracowników obsługi – łącznie 19 teczek. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

- wszyscy pracownicy mają założone teczki akt osobowych z wymaganym podziałem na części A, B i C;
- nie stwierdzono przypadków dokumentów wpiętych niezgodnie z przepisami ww. rozporządzenia;
- akta osobowe przechowywane są w szafkach zabezpieczonych przed dostępem osób nieupoważnionych;
- wszyscy pracownicy mają aktualne okresowe badania lekarskie przeprowadzone przez uprawnionego do tych badań lekarza. Zaświadczenia wpięte są w teczki akt osobowych;
- pracownicy mają aktualne okresowe szkolenia z zakresu przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy. Zaświadczenia wpięte są w akta osobowe każdego pracownika,
- pracownicy pedagogiczni mają informację z Krajowego Rejestru Karnego,
- pracownicy pedagogiczni w stopniu dyplomowanym złożyli uroczyste ślubowanie, którego treść znajduje się w aktach osobowych.

Kontrolą objęto tryb i sposób realizacji przez jednostkę postępowań o nabór na wolne stanowisko urzędnicze.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w latach 2015-2016 jednostka nie przeprowadzała konkursów na stanowiska urzędnicze.

3. Tryb i prawidłowość przyznawania środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

W Gimnazjum Nr 3 nie utworzono funduszu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, więc jednostka nie podlega przepisom uchwały Nr V/72/07 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie świadczeń przyznawanych ze środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 02 czerwca 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Mirosława Piotrowicza Dyrektora Gimnazjum Nr 3 i Renatę Basiak Główną księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi ***załącznik nr 1*** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Dyrektor Gimnazjum nr 3 Mirosław Piotrowicz został poinformowany o przysługującym, na podstawie Zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2017 roku.