

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Kontroli  
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej  
w Gimnazjum Nr 1 w Stargardzie**

Stargard  
Daty skrajne od 14.01.2016 r. do .....

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Kontroli  
i Nadzoru Właścicielskiego  
MK.1712.1.2016.4.6

## **Protokół**

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 1 w Stargardzie w okresie od 14 stycznia 2016 roku do 29 stycznia 2016 roku przez Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie na podstawie upoważnienia nr 2/2016 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 12 stycznia 2016 roku.

### ***Zakres kontroli:***

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.*
- 2. Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.*
- 3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kontem ich zgodności z obowiązującymi przepisami.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Beata Gniazdowska, której powierzono stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 1 Zarządzeniem nr 151/2014 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 25 czerwca 2014 roku na okres od 01 września 2014 roku do 31 sierpnia 2019 roku.

Głównym Księgowym w Gimnazjum nr 1 jest Pani Danuta Miecznik zatrudniona od 01 sierpnia 2005 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

### **Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:**

1. Danuta Miecznik – Główna Księgowa

## **Wnioski:**

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Regulowaniu części zobowiązań po wskazanych w dokumentach terminach, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Nieoszczędnym wydatkowaniu środków na opłaty i prowizje bankowe, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.
3. Braku ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).
4. Nieprawidłowym sposobie wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych, który nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 2 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

## I Budżet

### 1. Gospodarka finansowa z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia 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 2015 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2015 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2015 rok	Wydatki za I półrocze 2015 r.	%
	<b>Dział 801</b>	<b>2.908.460,00</b>	<b>1.465.030,53</b>	<b>50,37</b>
	<b>Rozdział 80110</b>	<b>2.849.580,00</b>	<b>1.419.410,08</b>	<b>49,81</b>
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6.000,00	1.971,55	32,86
4010	Wynagrodzenia osobowe	1.922.180,00	868.460,73	45,18
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	151.237,00	151.236,74	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	362.110,00	159.331,22	44,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	51.135,00	16.569,80	32,40
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2.000,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8.963,00	560,00	6,25
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	43.000,00	20.347,28	47,32
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	15.000,00	17,90	0,12
4260	Zakup energii	113.000,00	68.228,31	60,38
4270	Zakup usług remontowych	6.500,00	2.978,20	45,82
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.000,00	719,00	23,97
4300	Zakup usług pozostałych	31.050,00	14.549,56	46,86
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.500,00	1.126,82	25,04
4410	Podróże służbowe krajowe	2.000,00	312,97	15,65
4430	Różne opłaty i składki	200,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	101.220,00	89.015,00	87,94
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.500,00	0,00	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	23.985,00	23.985,00	100,00
	<b>Rozdział 80146</b>	<b>7.000,00</b>	<b>3.907,92</b>	<b>55,83</b>
4410	Podróże służbowe krajowe	1.500,00	848,82	56,59
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.500,00	3.059,10	55,62
	<b>Rozdział 80150</b>	<b>12.975,00</b>	<b>2.807,53</b>	<b>21,64</b>
4010	Wynagrodzenie osobowe	10.820,00	2.407,48	22,25
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.890,00	350,72	18,56
4120	Składki na Fundusz Pracy	265,00	49,33	18,62
	<b>Rozdział 80195</b>	<b>38.905,00</b>	<b>38.905,00</b>	<b>100,00</b>
3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	38.105,00	38.105,00	100,00
	<b>Dział 854</b>	<b>50.880,00</b>	<b>27.386,11</b>	<b>53,82</b>



	<b>Rozdział 85401</b>	<b>49.430,00</b>	<b>25.936,11</b>	<b>52,47</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe	35.800,00	16.709,41	46,67
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.000,00	2.950,04	98,33
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.800,00	2.978,30	43,80
4120	Składki na Fundusz Pracy	950,00	418,36	44,04
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.880,00	2.880,00	100,00
	<b>Rozdział 85415</b>	<b>1.450,00</b>	<b>1.450,00</b>	<b>100,00</b>
3240	Stypendia dla uczniów	1.450,00	1.450,00	100,00
	<b>Ogółem</b>	<b>2.959.340,00</b>	<b>1.492.416,64</b>	<b>50,43</b>

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2015 rok (zł)	Wykonanie za I półrocze 2015 roku (zł)	%
	<b>Rozdział 80110</b>	<b>770,00</b>	<b>216,32</b>	<b>28,09</b>
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-
0920	Pozostałe odsetki	120,00	0,01	0,01
0970	Wpływy z różnych dochodów	650,00	216,31	33,28

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

## Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Gimnazjum nr 1 w I półroczu 2015 roku.

### 1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2015 r.

(WB nr 01/2015 za okres 01-02.01.2015 r.):

**0,00 zł**

### Wpływy w I półroczu 2015 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego: **1.601.501,00 zł**

WB 01/2015 za okres 01-02.01.2015 r.	100.000,00 zł
WB 02/2015 za okres 03-05.01.2015 r.	20.000,00 zł
WB 11/2015 za okres 24-26.01.2015 r.	25.000,00 zł
WB 13/2015 z dnia 30.01.2015 r.	100.000,00 zł
WB 17/2015 z dnia 04.02.2015 r.	70.000,00 zł
WB 25/2015 za okres 18-19.02.2015 r.	107.516,00 zł
WB 27/2015 za okres 21-23.02.2015 r.	30.000,00 zł
WB 30/2015 z dnia 27.02.2015 r.	100.000,00 zł
WB 34/2015 z dnia 04.03.2015 r.	135.000,00 zł
WB 40/2015 z dnia 19.03.2015 r.	10.000,00 zł
WB 43/2015 za okres 24-25.01.2015 r.	35.000,00 zł
WB 46/2015 za okres 28-30.01.2015 r.	120.000,00 zł
WB 50/2015 z dnia 03.04.2015 r.	70.000,00 zł
WB 61/2015 z dnia 24.04.2015 r.	40.000,00 zł
WB 63/2015 z dnia 29.04.2015 r.	100.000,00 zł
WB 65/2015 za okres 01-04.05.2015 r.	70.000,00 zł
WB 76/2015 za okres 22-25.05.2015 r. (środki na inwestycje)	23.985,00 zł
	40.000,00 zł

WB 78/2015 z dnia 27.05.2015 r.	120.000,00 zł
WB 79/2015 za okres 28-29.05.2015 r.	100.000,00 zł
WB 83/2015 z dnia 03.06.2015 r.	70.000,00 zł
WB 90/2015 za okres 17-24.06.2015 r.	15.000,00 zł
WB 92/2015 za okres 27-29.06.2015 r.	100.000,00 zł

2) zwrot kwoty zasilającej konto	300,00 zł
3) wpłata gotówkowa głównej księgowej – odsetki od pit 4R	28,00 zł
4) refundacja z PUP robót publicznych	4.583,55 zł
5) odsetki od depozytu	0,01 zł

**Razem: 1.606.412,56 zł**

#### **Wydatki w I półroczu 2015 roku stanowiły:**

1) opłaty i prowizje bankowe	3.270,00 zł
2) odprowadzenie dochodów budżetowych	150,33 zł
3) wypłata gotówki czekiem z banku	26.325,24 zł
4) zasilenie konta dochodów własnych – na opłaty bankowe	300,00 zł
5) wynagrodzenia nauczycieli	442.604,46 zł
6) wynagrodzenia administracji i obsługi	92.381,97 zł
7) godziny nadwymiarowe nauczycieli	67.323,02 zł
8) dodatkowe wynagrodzenie roczne	105.907,87 zł
9) przekazanie składek do ZUS	361.963,08 zł
10) przekazany podatek PIT 4R	71.097,00 zł
11) ekwiwalent z tyt. używania własnej odzieży i obuwia	32,50 zł
12) potrącenia z list płac, w tym:	
– składki związkowe ZNP	2.165,36 zł
– składki NSZZ Solidarność	253,72 zł
– składki PZU-życie	12.298,80 zł
– spłata pożyczek KZP	54.310,00 zł
– potrącenia komornicze	2.980,39 zł
13) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	130.000,00 zł
14) zapłacone faktury na kwotę	123.964,46 zł
w tym:	
– za energię ciepłą	59.362,91 zł
– za energię elektryczną	8.440,60 zł
– za wodę i ścieki	1.342,67 zł
– wywóz odpadów	1.640,54 zł
– badania profilaktyczne pracowników	625,00 zł
– opłaty za rozmowy ze stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i internet	1.126,82 zł
– konserwacja stała sieci telefonicznej	295,20 zł
– prenumerata czasopism i dostępy do portali oświatowych	1.255,31 zł
– koszt wysyłek i dojazdu	240,36 zł
– monitorowanie sygnałów alarmowych, konserwacja i serwis monitoringu	916,35 zł
– okresowy przegląd budynków - szkoła i sala gimnastyczna	246,00 zł

– opracowanie dokumentacji projektowej "zagospodarowanie terenu przy Gimnazjum nr 1 boiskiem wielofunkcyjnym wraz z niezbędną infrastrukturą"	23.985,00 zł
– środki czystości	2.224,30 zł
– materiały biurowe i papiernicze	3.135,87 zł
– artykuły dla konserwatora do bieżących napraw	1.797,98 zł
– szkolenia pracowników i nauczycieli	3.059,10 zł
– serwis komputerowy i usługi informatyczne	2.872,20 zł
– aktualizacja systemu P88 - Kapla	458,18 zł
– naprawa instalacji monitoringu szkolnego	1.495,68 zł
– usługi kominiarskie	212,77 zł
– zakup urządzenia wielofunkcyjnego do sekretariatu	3.321,00 zł
– oprawa zdjęć klasowych	150,00 zł
– ulotki i chorągiewki na potrzeby rekrutacji uczniów na nowy rok szkolny	703,12 zł
– kopie testów diagnozy końcoworocznej - klasy I i II	429,57 zł
– zwrot środków błędnie wydatkowanych z ZFŚS	588,24 zł
– program antywirusowy - licencja na 100 komputerów i ochrona serwerów – na 1 rok	387,45 zł
– naprawa sieci komputerowej w pracowni informatycznej	492,00 zł
– odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	170,97 zł
– naprawa drukarki i notebooka	430,87 zł
– przegląd i konserwacja kserokopiarki	159,90 zł
– wyłożenie środka na karaluchy	2.398,50 zł

**Razem: 1.497.328,20 zł**

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2015 r.  
(WB 93/2015 z dnia 30.06.2015 r.):**

**109.084,36 zł**

## **GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2015 ROKU**

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 r.:**

**0,00 zł**

**Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:**

- 1) RK nr 1/2015 za okres 01-31.01.2015 r.,
- 2) RK nr 2/2015 za okres 01-28.02.2015 r.,
- 3) RK nr 3/2015 za okres 01-31.03.2015 r.,
- 4) RK nr 4/2015 za okres 01-30.04.2015 r.,
- 5) RK nr 5/2015 za okres 01-31.05.2015 r.,
- 6) RK nr 6/2015 za okres 01-30.06.2015 r.

**Na przychody składały się:**

– gotówka podjęta czekiem z banku	26.325,24 zł
-----------------------------------	--------------

**Razem przychody: 26.325,24 zł**

**Na wydatki składały się:**

– wynagrodzenia pracowników obsługi	11.783,39 zł
– umowa zlecenie - dozór obiektu szkoły w dniu wyborów	407,76 zł
– dodatkowe wynagrodzenie roczne	331,11 zł
– ekwiwalent za urlop	87,19 zł
– badania profilaktyczne pracowników	94,00 zł
– stała zaliczka dla kierownika administracyjnego	1.000,00 zł
– obuwie i odzież dla pracowników	388,99 zł
– znaczki pocztowe i przesyłki polecone	478,25 zł
– ekwiwalent za pranie odzieży	336,38 zł
– materiały dla konserwatora do bieżących napraw	1.876,41 zł
– herbata dla pracowników	1.232,68 zł
– akcesoria do wykonania dekoracji	96,30 zł
– akcesoria komputerowe	393,82 zł
– wywołanie zdjęć do kroniki szkolnej	75,52 zł
– środki czystości	853,22 zł
– woda do picia na potrzeby sekretariatu	25,92 zł
– artykuły biurowe, papiernicze	195,04 zł
– podróże krajowe	1.106,79 zł
– koszty dojazdu uczniów na konkursy	48,16 zł
– bilety MZK	55,00 zł
– zakup kosiarki spalinowej	587,00 zł
– zakup lodówki	399,00 zł
– zakup znaków ewakuacyjnych	14,24 zł
– zakup rolet tkaninowych	1.019,99 zł
– sprzęt nagłaśniający	212,00 zł
– zakup odczynnika do gabinetu chemicznego	17,90 zł
– stypendia dla uczniów	1.450,00 zł
– nagroda Prezydenta Miasta	800,00 zł
– praliny Raffaello dla członków Rady Samorządu Uczniowskiego na zakończenie roku szkolnego	44,95 zł
– materiały na potrzeby rekrutacji i na festyn szkolny	535,90 zł
– nagrody na konkursy, na festyn szkolny	304,33 zł
– kwiaty na obchody 70 rocznicy zdobycia Stargardu	50,00 zł
– znicze na obchody zakończenia II wojny światowej	24,00 zł

**Razem wydatki: 26.325,24 zł**

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 roku  
(RK nr 06/2015 za okres 01-30.06.2015 r.) wynosił:**

**0,00 zł**

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono co następuje:**

1. Do raportu kasowego dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury, rachunki, bankowe dowody wpłat, polecenia wyjazdów służbowych, listy płac oraz dowody KP i KW.

2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury i rachunki zakupu opisane były pod względem celowości, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej.
5. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
6. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana była do kasy szkoły w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
7. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
03/2015	0010605842 – 08.01.2015 r.	1.000,00	01/2015	KP 01/2015 z 08.01.2015 r.	1.000,00
07/2015	0010605843 – 15.01.2015 r.	1.354,39	01/2015	KP 03/2015 z 15.01.2015 r.	1.354,39
12/2015	0010605844 – 29.01.2015 r.	1.213,38	01/2015	KP 05/2015 z 29.01.2015 r.	1.213,38
24/2015	0010605845 – 17.02.2015 r.	1.112,77	02/2015	KP 06/2015 z 17.02.2015 r.	1.112,77
26/2015	0010605846 – 20.02.2015 r.	331,11	02/2015	KP 07/2015 z 20.02.2015 r.	331,11
29/2015	0010605847 – 26.02.2015 r.	2.532,52	02/2015	KP 09/2015 z 26.02.2015 r.	2.532,52
36/2015	0010605848 – 09.03.2015 r.	693,21	03/2015	KP 11/2015 z 09.03.2015 r.	693,21
45/2015	0010605849 – 27.03.2015 r.	2.029,08	03/2015	KP 13/2015 z 27.03.2015 r.	2.029,08
52/2015	0010605850 – 09.04.2015 r.	812,13	04/2015	KP 15/2015 z 09.04.2015 r.	812,13
53/2015	0010605851 – 10.04.2015 r.	1.048,99	04/2015	KP 16/2015 z 10.04.2015 r.	1.048,99
62/2015	0010605852 – 28.04.2015 r.	3.101,64	04/2015	KP 17/2015 z 28.04.2015 r.	3.101,64
64/2015	0010605853 – 30.04.2015 r.	251,20	04/2015	KP 18/2015 z 30.04.2015 r.	251,20
70/2015	0010997926 – 12.05.2015 r.	203,88	05/2015	KP 20/2015 z 12.05.2015 r.	203,88
75/2015	0010997928 – 21.05.2015 r.	907,01	05/2015	KP 22/2015 z 21.05.2015 r.	907,01
76/2015	0010997929 – 25.05.2015 r.	291,07	05/2015	KP 23/2015 z 25.05.2015 r.	291,07
79/2015	0010997930 – 29.05.2015 r.	2.861,58	05/2015	KP 25/2015 z 29.05.2015 r.	2.861,58
86/2015	0010997931 – 10.06.2015 r.	394,89	06/2015	KP 28/2015 z 10.06.2015 r.	394,89
91/2015	0010997932 – 26.06.2015 r.	6.186,39	06/2015	KP 30/2015 z 26.06.2015 r.	6.186,39

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły w I półroczu 2015 roku.

8. Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2015 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2015	17/2015	04.02.2015 r.
Luty - 2015	34/2015	04.03.2015 r.
Marzec - 2015	49/2015	02.04.2015 r.
	50/2015	03.04.2015 r.
Kwiecień - 2015	66/2015	05.05.2015 r.
Maj - 2015	84/2015	05.06.2015 r.
Czerwiec - 2015	96/2015	3.07.2015 r.

9. Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2015 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2015	25/2015	19.02.2015 r.
Luty - 2015	43/2015	25.03.2015 r.

Marzec - 2015	54/2015	13.04.2015 r.
Kwiecień - 2015	71/2015	13.05.2015 r.
Maj - 2015	88/2015	15.06.2015 r.
Czerwiec - 2015	99/2015	16.07.2015 r.

10. W kontrolowanym okresie w jednostce niektóre zobowiązania regulowano po wskazanych przez kontrahentów terminach, co jest niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych. W miesiącu marcu podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c luty 2015 r., został opłacony po terminie. Zapłacono odsetki z tytułu nieterminowo zapłaconego podatku. Odsetki te zostały wpłacone na rachunek bankowy jednostki przez główną księgową. Wyjaśnienie głównej księgowej stanowi **załącznik nr 1** do protokołu. Dokumentacja dotycząca zapłaconego po terminie podatku stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.
11. Na niektórych dokumentach księgowych dokonywano przeróbek cyfr, kreśleń, używano korektora, powyższe jest niezgodne z art. 25 ust. 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.
12. W jednostce nieoszczędnie dokonuje się wydatków na opłaty i prowizje bankowe. Dużą część tych opłat generuje otrzymywanie w wersji papierowej wyciągów bankowych, a także dokonywanie przelewów w oddziale banku. Za I półrocze 2015 r. opłaty i prowizje bankowe wyniosły, dla rachunku bankowego „budżetu” – 3.270,00 zł, dla rachunku bankowego „wydzielonego rachunku dochodów” – 556,00 zł. Wydatki na opłaty i prowizje bankowe na rachunku bankowym ZFŚS za cały rok 2015, zrefundowane na koniec roku, wyniosły – 1.235,98 zł. Zakładając, że w II półroczu wydatki na opłaty i prowizje bankowe z rachunków „budżetu” oraz „wydzielonego rachunku dochodów” były na podobnym poziomie, to jednostka za wszystkie posiadane rachunki bankowe wydała na opłaty i prowizje bankowe w 2015 roku – ok. 8.900,00 zł. Wyjaśnienie głównej księgowej stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.
13. W gimnazjum nr 1 nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Powyższe jest niezgodne z cyt. wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów 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.

**1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Głównej za I półrocze 2015 roku przedstawiają poniższe tabele:**

**1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło: 0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	26.325,24	26.325,24	-	-

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym Nr 06/2014 za okres od 01-30.06.2015 r.

**2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło po stronie: Wn 109.084,36 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.601.501,01	1.492.416,65	109.084,36	-

Saldo konta jest zgodne z WB 93/2015 z dnia 30.06.2015 r.

**3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło: 0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	6.114,18	6.114,18	6.114,18	-	-

Zgodnie z opisem do konta 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, z cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów 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, „konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.” Z przedstawionej dokumentacji wynika, że ewidencji na koncie 201 dokonuje się tylko na koniec roku, jeśli jakieś zobowiązania przechodzą na rok następny. Wyjaśnienie głównej księgowej stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

**4) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło: Wn 150,33 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	150,33	-	150,33	-

Saldo konta wykazuje dochody przekazane do budżetu.

**5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło po stronie: Ma 1.601.501,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	1.601.501,00	-	1.601.501,00

Saldo konta stanowią otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego.

**6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetem” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło po stronie: Ma 12.033,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	13.558,00	71.309,00	83.342,00	-	13.558,00

Wykazane saldo konta stanowi zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4R naliczonego od wynagrodzenia pracowników za miesiąc czerwiec. Podatek odprowadzony został w dniu 16.07.2015 roku – WB nr 99/2015.

**7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Ma 59.949,10 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	62.964,10	378.516,70	438.465,80	-	59.949,10

Saldo konta stanowią składki należne ZUS naliczone od wynagrodzenia za czerwiec 2015 r. Składki zostały przekazane na rachunek ZUS w terminie, tj. dnia 03.07.2015 roku – WB nr 96/2015.

**8) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 1.124,35 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	94,00	-	10.264,51	9.140,16	1.124,35	-

Saldo konta stanowi wypłacona kierownikowi gospodarczemu stała zaliczka (1.000,00 zł) oraz znaczki pocztowe, które znajdują się na stanie sekretariatu szkoły (124,35 zł.).

**9) Saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Ma 4.687,28 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240	-	-	72.008,27	76.695,55	-	4.687,28

Saldo konta stanowią potrącenia z list płac pracowników administracji i obsługi.

**10) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 81.459,96 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	81.459,96	-	81.459,96	-



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

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	19.316,93 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	17,90 zł
- § 4260 zakup energii	62.125,13 zł

**11) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie:**

**Wn 18.643,58 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	18.643,58	-	18.643,58	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**

- § 4270 zakup usług remontowych	2.978,20 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych	14.538,56 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.126,82 zł

**12) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2015 r. wynosiło po stronie:**

**Wn 938.583,15 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	938.583,15	-	938.583,15	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	917.906,28 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe	560,00 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 oraz szkołach artystycznych**

- §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	2.578,96 zł
---	-------------

**3. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	17.537,91 zł
--	--------------

**13) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie:**  
**Wn 311.921,68 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	311.921,68	-	311.921,68	-

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	2.006,80 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	155.758,36 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	16.472,25 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	719,00 zł
- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	89.015,00 zł

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

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.059,10 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 oraz szkołach artystycznych

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	449,03 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	63,19 zł

#### 3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność

- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	38.105,00 zł
---	--------------

#### 4. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	2.975,60 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	418,35 zł
- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.880,00 zł

#### 14) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 3.411,79 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	3.411,79	-	3.411,79	-

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

#### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4410 podróże służbowe krajowe	312,97 zł
-----------------------------------	-----------

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

- § 4410 podróże służbowe krajowe 848,82 zł

**3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność**

- § 3040 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń 800,00 zł

**4. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

- § 3240 stypendia dla uczniów 1.450,00 zł

**II. RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW WYDZIELONEGO RACHUNKU.**

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim 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 1 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, rozdziale 80110 Gimnazja i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

**Źródłami dochodów Gimnazjum Nr 1 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:**

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sal i pomieszczeń,
- 3) darowizny,
- 4) odsetki od nieterminowych płatności.

**Dochody gromadzone przez Gimnazjum Nr 1 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:**

- 1) cele wskazane przez darczyńcę,
- 2) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 3) zakup wyposażenia,
- 4) zakup słodczy, artykułów spożywczych i nagród książkowych na potrzeby organizacji konkursów szkolnych.

§	Plan na 2015 rok (w zł)	Wykonanie za I półrocze 2015 roku (w zł)	%
0690 wpływy z różnych opłat	1.000,00	115,00	11,50
0750 dochody z najmu i dzierżawy	19.000,00	3.270,61	17,21
0920 pozostałe odsetki	500,00	1,01	0,20
0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny	9.000,00	800,00	8,89
0970 wpływy z różnych dochodów	3.500,00	64,00	1,83
<b>Ogółem</b>	<b>33.000,00</b>	<b>4.250,62</b>	<b>12,88</b>

Tabela 4. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

§	Plan na 2015 rok (w zł)	Wydatki za I półrocze 2015 roku (w zł)	%
4190 Nagrody konkursowe	1.500,00	1.215,51	81,03
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.000,00	216,66	4,33
4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000,00	-	-
4270 Zakup usług remontowych	21.000,00	-	-
4300 Zakup usług pozostałych	3.500,00	581,87	16,62
<b>Ogółem</b>	<b>33.000,00</b>	<b>2.014,04</b>	<b>6,10</b>

Tabela 5. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

## 2.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 01/2015 za okres od 01-05.01.2015 r.) **0,00 zł**

### Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

- |   |             |
|---|-------------|
| 1) darowizny                                  | 800,00 zł   |
| 2) wynajem sal i pomieszczeń szkolnych        | 3.270,61 zł |
| 3) zasilenie konta - środki na opłaty bankowe | 300,00 zł   |
| 4) wpłaty gotówkowe                           | 180,01 zł   |

**Ogółem wpływy: 4.550,62 zł**

### Wydatki za I półrocze 2015 roku stanowiły:

- |  |           |
|--|-----------|
| 1) opłaty bankowe (w tym za wyciągi papierowe) | 556,00 zł |
| 2) wypłaty czekiem gotówki z banku             | 867,55 zł |
| 3) zwrot kwoty zasilającej konto               | 300,00 zł |
| 4) nagrody na konkursy                         | 590,49 zł |

**Ogółem wydatki: 2.314,04 zł**

## Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 35/2015 za okres 27-30.06.2015 r.) **2.236,58 zł**

## 2.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 r.

**0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2015 roku:

- RK nr 1/2015 za okres 01-28.02.2015 r.,
- RK nr 2/2015 za okres 01-31.03.2015 r.,
- RK nr 3/2015 za okres 01-30.04.2015 r.,
- RK nr 4/2015 za okres 01-31.05.2015 r.,
- RK nr 5/2015 za okres 01-30.06.2015 r.,

### Na wpływy składały się:

- |   |           |
|---|-----------|
| - wpłaty pobranej czekiem gotówki do kasy | 867,55 zł |
| - wpłaty za uszkodzone mienie             | 64,00 zł  |

- opłaty za duplikaty dokumentów (świadczenia, legitymacje) 115,00 zł
- odsetki za nieterminowe opłaty za wynajem sal i pomieszczeń 1,01 zł

**Razem: 1.047,56 zł**

**Na wydatki składały się:**

- zakup słodczy, art. spoż. i statuetek na organizację konkursów szkolnych 841,68 zł
- za wywołanie zdjęć - dokumentacja z konkursu 25,87 zł
- odprowadzenie gotówki do banku 180,01 zł

**Razem: 1.047,56 zł**

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 r.**

**(RK nr 05/2015 za okres 01-30.06.2015 r.) 0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjmie, Kasa Wypłaci.
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. Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
5. Sprawdzono prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

**2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.**

**1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło 0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	0,00	0,00	1.047,56	1.047,56	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 05/2015 za okres 01-30 czerwca 2015 roku.

**2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło 2.236,58 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	0,00	0,00	4.250,62	2.014,04	2.236,58	-

Saldo konta jest zgodne z WB 35/2014 za okres od 27 - 30.06.2015 roku.

**3) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 231,92 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	80,41	0,00	3.503,54	3.271,62	231,92	-

Saldo konta stanowią:

	Wn	Ma
PSOUU	42,80	-
Tomasz HUK	189,21	0,09
<b>RAZEM</b>	232,01	0,09

**4) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 3.273,60 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	0,00	0,00	3.273,60	-	3.273,60	-

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

**Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**

- § 4190 nagrody konkursowe 1.215,51 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 216,66 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 1.841,43 zł

**5) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 581,87 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	0,00	0,00	581,87	-	581,87	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

**Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja**

- § 4300 zakup usług pozostałych 581,87 zł

### **III Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.**

#### **Kontrolą objęto gospodarkę finansową za okres od stycznia do grudnia 2014 roku.**

Temat ten zbadano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisany 30 listopada 2012 r., obowiązujący od 01 stycznia 2013 r., preliminarz wydatków na rok 2014, ewidencję księgową, faktury VAT, wnioski o przyznanie świadczeń na wypoczynek pracowników, oświadczenia o dochodach za 2014 rok.

Podstawy opracowania regulaminu:

- ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- ustawa z 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, publikowane w Monitorze Polskim.

Regulamin ustala i wprowadza pracodawca po uzgodnieniu jego treści z organizacjami związkowymi działającymi w szkole. Jeżeli organizacje związkowe nie przedstawią wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni, decyzję podejmuje pracodawca po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych. Podstawę gospodarowania środkami ZFŚS stanowi roczny plan rzeczowo – finansowy, określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej, organizowanej przez zakład pracy na rzecz osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS. Plan rzeczowo – finansowy opracowuje dyrektor szkoły w uzgodnieniu z organizacjami związkowymi. Administratorem ZFŚS jest dyrektor GM1. Obsługą finansową ZFŚS zajmuje się księgowość szkoły.

ZFŚS tworzy się z corocznego odpisu podstawowego obciążającego koszty działalności zakładu pracy. Środki funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Świadczenia socjalne finansowane z ZFŚS nie mają charakteru rozstrzeniowego.

Środki Funduszu mogą być przeznaczone na:

- Finansowanie obowiązkowych świadczeń urlopowych dla nauczycieli,
- Dofinansowanie wypoczynku dzieci w wieku 7 – 18 lat, w formie kolonii wypoczynkowych, zdrowotnych, obozów młodzieżowych stałych i wędrownych, wycieczek szkolnych – opłacanych przez osoby uprawnione, posiadające fakturę, rachunek lub inny dowód poniesienia wydatku,
- Ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie dla osób uprawnionych – wnioski o przyznanie ekwiwalentu składane przez pracowników administracji i obsługi muszą być potwierdzone wnioskiem urlopowym na okres nie krótszy niż 14 dni kalendarzowych,
- Wypoczynek w dni wolne od pracy organizowany w formie turystyki grupowej (wycieczki turystyczne – krajoznawcze, biwaki, itp.),
- Działalność kulturalno – oświatową, organizowaną w postaci imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych oraz zakupu biletów na te imprezy,

- Działalność sportowo – rekreacyjną, organizowaną w postaci różnych form rekreacji, biletów wstępu na imprezy sportowe i rekreacyjne, itp.,
- Finansowanie lub dofinansowanie spotkań integracyjnych organizowanych przez Gimnazjum nr 1 dla osób uprawnionych do korzystania z funduszu,
- Środki z ZFŚS są przeznaczone ponadto na udzielanie osobom uprawnionym pomocy socjalnej zarówno w formie pomocy materialnej jak i finansowej,
- W miarę posiadanych środków w okresach przedświątecznych może być przyznawana pomoc w postaci bonów towarowych lub środków finansowych,
- Dla dzieci w wieku do 14 roku życia mogą być przyznawane paczki z okazji Świąt Bożego Narodzenia – dzieci zachowują prawo do świadczenia do końca roku kalendarzowego, w którym kończą 14 lat.

Ze świadczeń Funduszu mogą korzystać:

- Pracownicy w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie powołania, wyboru, mianowania, umowy o pracę na czas nieokreślony i określony,
- Pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych, nauczyciele przebywający na urlopach zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny,
- Emeryci i renciści – byli pracownicy szkoły, dla których szkoła była ostatnim miejscem pracy poprzedzającym pobranie świadczenia emerytalnego lub rentowego,
- Członkowie rodzin pracowników wymienionych wyżej,
- Członkowie rodzin zmarłych pracowników, emerytów i rencistów (dzieci), jeżeli otrzymują rentę rodzinną i pozostawali na utrzymaniu zmarłego pracownika, emeryta, rencisty.

Opisywany wyżej regulamin jest nadal obowiązującym, w związku z powyższym należy zaktualizować jego podstawy prawne, a także zweryfikować, czy wprowadzone zmiany nie rzutują na jego treść. Opisywany regulamin wraz z aneksem stanowi **załącznik nr 3** do protokołu. Preliminarz wydatków z ZFŚS w 2014 roku gimnazjum nr 1 stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2014 r.**  
(WB nr 1/2014 za okres od 01-02.01.2014 r.):

**1.067,20 zł**

**Wpływy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:**

1) odpis socjalny	154.544,00 zł
2) potrącenia pit4 z wynagrodzeń pracowników	3.069,39 zł
3) odsetki od depozytu	0,01 zł
4) refundacja środków za prowizje i opłaty bankowe	1.421,94 zł
5) zwrot pit4	26,00 zł
6) wpłata gotówkowa	836,00 zł

**Ogółem wpływy: 159.897,34 zł**

**Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:**

1) gotówka pobrana czekiem z rachunku bankowego	48.009,44 zł
2) zapomogi dla pracowników	3.044,00 zł
3) dofinansowanie do wypoczynku dziecka	3.978,00 zł
4) ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie - nauczyciele	



	17.723,00 zł
5) ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie - administracja i obsługa	6.833,00 zł
6) ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie - emeryci	4.410,00 zł
7) świadczenie z tytułu zwiększonych wydatków jesienno - zimowych - nauczyciele	7.372,00 zł
8) świadczenie z tytułu zwiększonych wydatków jesienno - zimowych - administracja i obsługa	2.579,00 zł
9) świadczenie z tytułu zwiększonych wydatków jesienno - zimowych – emeryci	2.590,00 zł
10) świadczenie urlopowe nauczycieli	30.807,54 zł
11) wyjazd integracyjny do SANDRA SPA	7.749,00 zł
12) usługa transportowa do Pogorzeliczy	1.450,00 zł
13) bilety na spektakl do opery	2.107,00 zł
14) podatek od osób fizycznych	12.603,00 zł
15) opłaty i prowizje bankowe	1.421,94 zł
16) korekta odpisu na ZFŚS	5.756,00 zł

**Razem wydatki: 158.432,92 zł**

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014 r.  
(WB nr 71/2014 za okres od 23 – 31.12.2014 r.):**

**2.531,62 zł**

#### **Gospodarka kasowa ZFŚS w 2014 r.**

Temat ten zbadano w oparciu o raporty kasowe od stycznia do grudnia 2014 roku:

- 1) RK Nr 1/2014 za okres od 01-31.01.2014 r.,
- 2) RK Nr 2/2014 za okres od 01-28.02.2014 r.,
- 3) RK Nr 3/2014 za okres od 01-31.03.2014 r.,
- 4) RK Nr 4/2014 za okres od 01-30.04.2014 r.,
- 5) RK Nr 5/2014 za okres od 01-31.05.2014 r.,
- 6) RK Nr 6/2014 za okres od 01-30.06.2014 r.,
- 7) RK Nr 7/2014 za okres od 01-31.07.2014 r.,
- 8) RK Nr 8/2014 za okres od 01-30.09.2014 r.,
- 9) RK Nr 9/2014 za okres od 01-31.10.2014 r.,
- 10) RK Nr 10/2014 za okres od 01-31.12.2014 r.

**Stan środków w kasie na dzień 01.01.2014 r.  
(RK Nr 1/2014 za okres 01-31.01.2014 r.):**

**0,00 zł**

#### **Na wpływy składały się:**

1) pobranie gotówki czekiem z rachunku bankowego	48.009,44 zł
2) zwrot za bilety do opery (2szt)	98,00 zł
3) korekta faktury - zwrot za pobyt w Sandra Spa	738,00 zł

**Razem wpływy: 48.845,44 zł**

**Na wydatki składały się:**

- |  |              |
|--|--------------|
| 1) ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie - administracja i obsługa | 641,00 zł    |
| 2) ekwiwalent na wypoczynek we własnym zakresie – emeryci                              | 25.970,00 zł |
| 3) świad. z tyt. zwiększonych wydatków – administracja i obsługa                       | 606,00 zł    |
| 4) świad. z tyt. zwiększonych wydatków jesienno-zimowych – emeryci                     | 13.468,00 zł |
| 5) zapomogi  | 6.570,00 zł  |
| 6) art. spoż. na spotkanie kulturalno-oświatowe pracowników szkoły                     | 435,91 zł    |
| 7) art. na spotkanie kulturalno-oświatowe pracowników szkoły                           | 318,53 zł    |
| 8) odprowadzenie gotówki do banku  | 836,00 zł    |

**Razem wydatki: 48.845,44 zł**

**Stan środków w kasie na dzień 31.12.2014 r.  
(RK Nr 10/2014 za okres 01-31.12.2014 r.):**

**0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
3. 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.
4. Faktury zakupu podpisane były pod względem formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
6. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy gimnazjum nr 1 w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości, co przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	RK Nr	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
3/2014	0010603827 - 15.01.2014 r.	1.410,00	1/2014	KP nr 02/14 z 15.01.2014 r.	1.410,00
6/2014	0010603828 - 06.02.2014 r.	400,00	2/2014	KP nr 04/14 z 06.02.2014 r.	400,00
13/2014	0010603829 - 10.03.2014 r.	1.167,06	3/2014	KP nr 09/14 z 10.03.2014 r.	1.167,06
18/2014	0010603830 - 08.04.2014 r.	1.300,00	4/2014	KP nr 15/14 z 08.04.2014 r.	1.300,00
22/2014	0010603831 - 20.05.2014 r.	400,00	5/2014	KP nr 24/14 z 20.05.2014 r.	400,00
29/2014	0010603832 - 25.06.2014 r.	350,00	6/2014	KP nr 29/14 z 25.06.2014 r.	350,00
34/2014	0010603833 - 03.07.2014 r.	27.611,00	7/2014	KP nr 34/14 z 03.07.2014 r.	27.611,00
45/2014	0010603834 - 12.09.2014 r.	910,00	8/2014	KP nr 45/14 z 12.09.2014 r.	910,00
54/2014	0010603835 - 23.10.2014 r.	140,55	9/2014	KP nr 55/14 z 23.10.2014 r.	140,55
65/2014	0010603836 - 04.12.2014 r.	14.074,00	10/2014	KP nr 63/14 z 04.12.2014 r.	14.074,00
70/2014	0010603839 - 22.12.2014 r.	246,83	10/2014	KP nr 67/14 z 22.12.2014 r.	246,83

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły w 2014 roku.

7. W § 10 regulaminu obowiązującego w jednostce, zapisano, że: „wnioski o przyznanie ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie dla osób uprawnionych składane przez pracowników administracji i obsługi, muszą być potwierdzone wnioskiem urlopowym na okres nie krótszy niż 14 dni kalendarzowych”.  
W dokumentacji brak kopii wniosków urlopowych.

Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Głównej przedstawiają poniższe tabele:

**1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2014 r. wynosiło: 0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	48.845,44	48.845,44	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK Nr 10/2014 za okres od 01-31.12.2014 roku.

**2) Saldo konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na dzień 31.12.2014 r. wynosiło po stronie: Wn 2.531,62 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
135	1.067,20	-	151.104,21	148.572,59	2.531,62	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 71/2014 za okres od 23 – 31.12.2014 roku.

**4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2014 r. wynosiło: 0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	12.610,00	12.610,00	-	-

**4) Saldo konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie: Ma 2.531,62 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
851	-	1.067,20	149.888,21	147.356,59	-	2.531,62

Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W terminie do 30 września 2014 roku przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 154.424,00 zł, co stanowi 100% równowartości odpisów przewidzianych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS w 2014 r. wraz z wykonaniem za 12 m-cy 2014 roku, stanowią **załącznik nr 5** do protokołu.

#### **IV Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.**

Mając na uwadze specyfikę analizowanego obszaru wnioski kontrolne zostały ujęte pod opisem każdego sprawdzonego dokumentu.

##### ***Statut***

Statut jest aktem, który określa organizację oraz zasady funkcjonowania jednostki. Musi być zgodny z przepisami ustawy o systemie oświaty i aktów prawnych wydanych na jej podstawie. Ustawa o systemie oświaty wymienia niezbędne komponenty, które powinny znaleźć się w treści statutu. Zgodnie z art. 60 ust. 1 u.s.o. statut Gimnazjum nr 1 zawiera:

- nazwę i typ szkoły oraz jej cele i zadania;
- organy szkoły oraz ich kompetencje;
- organizację szkoły, zasady tworzenia i organizacji oddziałów;
- zakres zadań zespołów nauczycielskich;
- zasady rekrutacji uczniów, prawa i obowiązki uczniów, w tym przypadki, w których uczeń może zostać skreślony z listy uczniów szkoły.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 u.s.o. rada pedagogiczna przygotowuje projekt statutu szkoły albo jego zmian i przedstawia do uchwalenia radzie szkoły. Statut wszedł w życie w dniu 01 września 2015 roku. Znowelizowane zmiany w jego zapisach dyrektor dostarczył Urzędowi Miejskiemu w Stargardzie Szczecińskim jako organowi prowadzącemu, który nie ma delegacji ustawowych do zatwierdzenia tego dokumentu, natomiast powinien znać obowiązujące statuty prowadzonych przez siebie szkół i placówek, gdyż znajomość zapisanych w nich postanowień jest podstawą prowadzenia jakiejkolwiek kontroli wewnętrznej.

##### ***Regulamin organizacyjny***

Obowiązujący porządek prawny nie obliguje placówek oświatowych do konieczności posiadania regulaminu organizacyjnego, który określałby organizację i porządek w procesie pracy i odpowiedzialności oraz związane z tym zakresy obowiązków poszczególnych działów podległych Dyrektorowi. W Gimnazjum nr 1 dokument został sporządzony przez Dyrektora jednostki w dniu 01 września 2010 roku, jednak nie został wprowadzony do obiegu za pośrednictwem zarządzenia. W Regulaminie organizacyjnym wyróżniono 5 rozdziałów: [1] Zakres działania i zasady funkcjonowania, [2] Zarządzanie Gimnazjum nr 1, [3] Struktura organizacyjna, [4] Zakres działania i kompetencje oraz [5] Postanowienia końcowe. Częścią Regulaminu jest załącznik zawierający obrazowe przedstawienie schematu organizacyjnego z wyszczególnieniem wszystkich komórek i samodzielnych stanowisk.

W Regulaminie organizacyjnym kilkakrotnie w podstawie prawnej podawano ogólnie akt prawny (ustawa/rozporządzenie) bez szczegółowego określenia artykułu lub bez sprecyzowania podstawy prawnej aktu, na który jednostka się powołuje. Były również przypadki błędnego zapisu podstawy prawnej lub powołania się na nieaktualne podstawy.

Jako podstawę prawną wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego w jednostce podano art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie terytorialnym (t.j. z 1996 roku Dz. U. Nr 13 poz. 74). Przede wszystkim należy zwrócić uwagę, iż taka ustawa obowiązywała do 1998 roku, kiedy do polskiego porządku prawnego ustawodawca wprowadził zasadniczy trójstopniowy podział terytorialny państwa i wskazany akt zmienił nazwę na ustawę o samorządzie gminnym, której art. 33 ust. 2 w obecnym brzmieniu mówi o tym, że *organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta w drodze zarządzenia*. Przy uwzględnieniu kryterium legalności oraz zgodności z prawem, należy stwierdzić, iż wskazany zapis został wadliwie prawnie przywołany. Ponadto, akt nie został wprowadzony do obrotu w drodze zarządzenia, o czym stanowi w zakresie pojęciowym regulacji zobowiązującej przywołany przepis.

W przepisach końcowych nie zawarto przepisów uchylających poprzedni regulamin, ani też nie zamieszczono przepisu o wejściu w życie i czasie obowiązywania.

Ponadto, brak jest w Regulaminie organizacyjnym opisu, w jaki sposób zwyczajowo zapoznaje się podległych pracowników z treścią przepisów.

### ***Regulamin pracy***

W myśl art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.), w podmiotach zatrudniających więcej niż 20 pracowników (o ile nie obowiązują w nim postanowienia układu zbiorowego pracy), pracodawca ma obowiązek wprowadzić regulamin pracy, ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Regulamin pracy w jednostce wprowadzony został Zarządzeniem Dyrektora z dnia 02 grudnia 2013 roku, co nastąpiło po uzgodnieniu z jedną z działających przy placówce organizacji związkowych – Związkiem Nauczycielstwa Polskiego. Podstawy prawne regulaminu są nieaktualne.

W Rozdziale I ust. 2 Regulaminu stwierdzono, że *„postanowienia regulaminu obowiązują wszystkich pracowników, bez względu na rodzaj wykonywanej pracy, wymiar czasu pracy oraz zajmowane stanowisko”*, przy czym na załączonym wykazie o zapoznaniu się z treścią regulaminu oraz przyjęciu do wiadomości i stosowania znajdują się jedynie nazwiska pracowników administracji i obsługi. Brak jest oświadczeń pracowników pedagogicznych.

Poza tym, Regulamin zawiera standardowe zapisy i nie wykazuje nieprawidłowości.

### ***Regulamin wynagradzania***

Stosownie do art. 772 Kodeksu pracy, pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania.

Regulamin wynagradzania pracowników Gimnazjum nr 1 wszedł w życie w dniu 01 września 2009 roku. Wskazać jednak należy, iż regulamin nie został wprowadzony w drodze zarządzenia Dyrektora jednostki, a także nie wiadomo jaka jest data powstania aktu.

Regulamin jest napisany oszczędnie i zawiera zaledwie 5 pozycji, z których wyróżnić można dwa przepisy odsyłające, służące osiągnięciu skrótości tekstu prawnego. Technika

odesłania pozwala na uniknięcie powtórzeń w tekście prawa, czyniąc go bardziej czytelnym i zrozumiałym dla jego odbiorców.

Ponadto, brak jest w Regulaminie opisu, w jaki sposób zwyczajowo zapoznaje się podległych pracowników z treścią przepisów.

### ***Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych***

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, fundusz tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 01 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty.

Aktualnie obowiązujący regulamin ZFŚS po uzgodnieniu z dwoma funkcjonującymi w jednostce związkami zawodowymi (ZNP, NSZZ Solidarność) wprowadzony został przez dyrektora szkoły w dniu 30 listopada 2012 r. i aneksowany w dniu 01 grudnia 2014 r. Zarówno regulamin, jak i aneks nie został wprowadzony w drodze zarządzenia dyrektora jednostki.

W myśl § 8 ust. 1 lit. a)-e) Regulaminu ZFŚS, osobami uprawnionymi do korzystania ze środków funduszu są: [1] pracownicy w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie powołania, wyboru, mianowania, umowy o pracę na czas nieokreślony i określony, [2] pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych, nauczyciele przebywający na urlopach zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny, [3] emeryci i renciści – byli pracownicy szkoły, dla których szkoła była ostatnim miejscem pracy poprzedzającym pobranie świadczenia emerytalnego lub rentowego, [4] członkowie rodzin pracowników wymienionych w powyższych punktach, [5] członkowie rodzin zmarłych pracowników, emerytów, rencistów (dzieci), jeżeli otrzymują rentę rodzinną i pozostawali na utrzymaniu zmarłego pracownika, emeryta, rencisty.

Natomiast zgodnie z § 8 ust. 2 tegoż Regulaminu, za członków rodziny uprawnionych do korzystania ze środków funduszu uważa się: dzieci własne, dzieci przysposobione i przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej – do ukończenia przez nie 18 roku życia.

### ***Instrukcja kancelaryjna***

Instrukcja kancelaryjna to zbiór zasad i przepisów ustalających sposób postępowania z dokumentami (korespondencją), wpływającymi do jednostki.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 123, poz. 698) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, bądź nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw. W samorządowych jednostkach organizacyjnych, z wyjątkiem organów gminy oraz urzędów obsługujących te organy, organów powiatu i starostw powiatowych oraz organów samorządu województwa i urzędów marszałkowskich, instrukcje określające zasady i tryb postępowania z dokumentacją wymagają zatwierdzenia przez Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych.

Instrukcja kancelaryjna jednostki została w dniu 09 stycznia 2012 roku zatwierdzona przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Szczecinie na mocy upoważnienia Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych z dnia 05 stycznia 2011 roku.

Zagadnieniami składającymi się na instrukcję kancelaryjną w Gimnazjum nr 1 są:

- 1) przepisy ogólne,
- 2) czynności kancelaryjne,
- 3) postępowanie z dokumentacją w przypadku ustania działalności jednostki lub jego reorganizacji.

Ponadto, dodatkowymi dokumentami zatwierdzonymi przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Szczecinie są *Jednolity rzeczowy wykaz akt* oraz *Instrukcja archiwalna dla składnic akt*.

### ***Polityka rachunkowości***

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Analiza przyjętych w jednostce zasad rachunkowości wykazała, że nie zawarto w nich opisu systemu przetwarzania danych, a jedynie wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy w polityce rachunkowości opisać system informatyczny, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Ponadto, dokument nie został podpisany przez Dyrektora, jak również nie został parafowany na poszczególnych stronach dokumentu oraz załączników będących integralną częścią aktu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Dokument zasady (polityka) rachunkowości został wprowadzony w dniu 31 marca 2009 roku, przy czym doczekał się już trzech aneksów (z 31.03.2012 r., z 31.01.2015 r. oraz z 30.11.2015 r.). Treść aneksów ograniczona była do zaktualizowania aktów prawnych, na których opierają się zapisy prowadzonej polityki rachunkowości. Jednak samo zarządzenie Dyrektora z podaniem zaktualizowanych aktów prawnych nie jest wystarczające, by uznać, że

cała dokumentacja została na nowo uregulowana. Należy zauważyć, iż główna księgowa jako pracownik bezpośrednio odpowiedzialny za wykonywanie zapisów zawartych w polityce rachunkowości, powinna przy każdej nowelizacji powszechnie obowiązujących aktów prawnych sprawdzać aktualność przepisów wewnętrznych. Na fakt niewykonywania tych czynności wskazuje np. załącznik poświęcony wzorom pieczętek używanych w jednostce do opisywania dokumentów finansowo-księgowych, na którym widnieje pieczęć stosowana do opisu faktur zakupu bądź usługi nie podlegających ustawie Prawo zamówień publicznych. Ostatnie zdanie na wzorze pieczęci brzmi „*Wartość jest niższa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro*”. Wskazana ustawa po nowelizacji weszła w życie w dniu 16 kwietnia 2014 roku, a wspomniana nowelizacja obejmowała m.in. zmianę progu kwotowego wskazanego w art. 4 pkt 8 ustawy z 14.000 euro na 30.000 euro. Warto zwrócić uwagę, że na dokumentach księgowych używa się pieczętki z właściwą kwotą 30.000 euro.

Jednocześnie, warto zwrócić uwagę, że w dniu 01 stycznia 2016 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 listopada 2015 roku zmieniające rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954).

Uzasadnione byłoby więc wprowadzenie ujednoliconego tekstu dokumentu wraz z usunięciem wskazanych wyżej uchybień.

### **Rejestr zarządzeń Dyrektora**

Pomimo, że w żadnym z aktualnie obowiązujących, wewnętrznych aktów prawnych jednostki nie określono zasad wydawania, publikowania i rejestrowania zarządzeń Dyrektora, w wyniku kontroli stwierdzono, że zarządzenia takie, w latach 2006-2015 były wydawane i częściowo rejestrowane.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka posiada dwa rejestry zarządzeń Dyrektora Gimnazjum nr 1. Jednym z nich była „Księga zarządzeń” w postaci brulionu 96-kartkowego w kratkę, w którym publikowane są zarządzenia o charakterze dydaktyczno-pedagogicznym, numerowane według roku szkolnego (np. Zarządzenie nr 1/2009/2010). Zaewidencjonowano w nim: w roku szkolnym 2011/2012 – 12 zarządzeń, w 2012/2013 – 8, w 2013/2014 – 7, w 2014/2015 – 2, a w 2015/2016 (do dnia kontroli) – 1 zarządzenie.

Drugim udostępnionym zespołowi kontrolnemu rejestrem zarządzeń była teczka z zarządzeniami przeznaczonymi dla pracowników administracji i obsługi. Zaewidencjonowano w niej: w 2012 r. – 1 zarządzenie, w 2013 r. – 1, w 2014 r. – 0, w 2015 r. – 1, a w 2016 (do dnia kontroli) – 0 zarządzeń.

Warto zwrócić uwagę, iż w jednostce wydawane są zarządzenia Dyrektora dotyczące regulacji wewnętrznych, które nie są numerowane, często nie zawierają daty wejścia w życie i nie zostają wprowadzone do rejestru zarządzeń, co w efekcie umożliwia sporządzanie zarządzeń z dowolną datą wejścia w życie.



Krytycznie, w świetle zasad techniki prawodawczej, należy ocenić sposób wydawania przepisów wewnętrznych. W części zarządzeń i obowiązujących uregulowań nie zachowano systematyki aktu prawnego, np. nie podawano zapisów dotyczących wejścia w życie instrukcji i regulaminów, nieprawidłowo podawano podstawę prawną, wewnętrzne uregulowania nie były parafowane przez dyrektora jednostki.

Podkreślić wypada, iż taki sposób wydawania przepisów wewnętrznych generuje wysokie ryzyko chaosu organizacyjnego. Wdrażano bowiem nowe uregulowania w niejednolitej formie (w drodze zarządzenia lub bez), niektóre nie były sygnowane znakiem ani oznaczone datą obowiązywania, a ponadto nie uchylano poprzednich w tej samej sprawie. W konsekwencji nie można było ustalić, które z nich i od kiedy obowiązują. Uchybia to ustanowionym przez Ministra Finansów standardom kontroli zarządczej (standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”).

Podsumowując, opisany powyżej sposób wydawania niektórych przepisów wewnętrznych nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności jednostki z procedurami wewnętrznymi, w rozumieniu w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dlatego też, dokumentacja organizacyjna Gimnazjum Nr 1 wymaga sumiennego dopracowania. Mając to na uwadze, zaleca się m.in.:

- dołożenie większej staranności przy opracowywaniu postanowień regulaminów, instrukcji oraz zarządzeń bieżących, zgodnie z zasadami techniki prawodawczej. Należy prawidłowo podawać podstawę prawną, wykluczyć omyłki pisarskie, precyzować zapisy o powierzeniu odpowiedzialności za wykonanie zarządzenia, a także uprościć wewnętrzne uregulowania, aby były bardziej spójne, funkcjonalne i przestrzegane przez pracowników. Konieczne jest także parafowanie przez dyrektora wewnętrznych zarządzeń i uregulowań oraz wszystkich załączników będących integralną częścią aktu. Zaleca się natychmiastowe uregulowanie tej kwestii poprzez uzupełnienie podpisów na dokumentach lub wprowadzenie nowych regulacji;
- uregulowanie oraz ujednolicenie sposobu wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych. Regulaminy i instrukcje powinny być zawsze wprowadzane w drodze zarządzenia dyrektora. Zarządzenia powinny być ponumerowane i opublikowane w funkcjonującym w jednostce rejestrze zarządzeń stanowiącym integralną część obowiązującej dokumentacji szkolnej. Język zarządzenia powinien zawierać zwroty urzędowe, uwzględniając te, które są właściwe dla prawa wykonawczego wydawanego przez organ jednoosobowy, np. zwrot: *zarządzam, co następuje*.

# ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

## I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

Polityka kadrowa w Gimnazjum Nr 1 realizowana jest w oparciu o następujące regulacje:

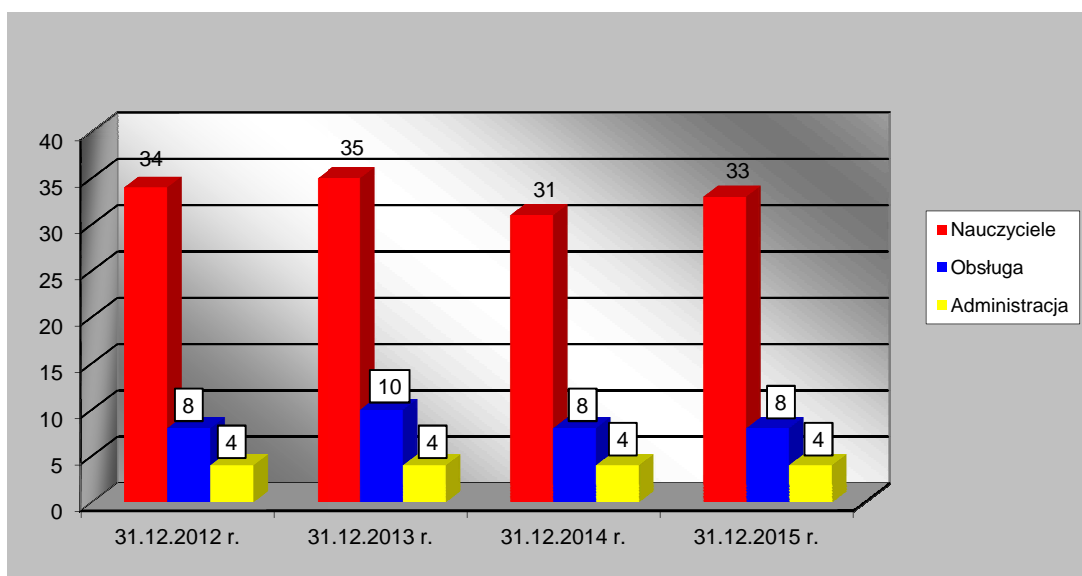
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Poniżej w tabeli przedstawione zostało przeciętne zatrudnienie pracowników w latach 2012-2015 w podziale na grupy zawodowe.

Stanowisko	Ilość etatów				Dynamika stanu zatrudnienia		
	2012	2013	2014	2015	2012/2013	2013/2014	2014/2015
<b>Nauczyciele</b>	33,94	34,83	30,72	32,02	▲ 2,56%	▼ 11,80%	▲ 4,06%
<b>Administracja</b>	4,00	3,50	3,50	3,50	▼ 12,50%	▶ 0,00%	▶ 0,00%
<b>Obsługa</b>	8,00	9,02	7,52	7,52	▲ 11,31%	▼ 16,63%	▶ 0,00%

Tabela 7. Średnie zatrudnienie pracowników w latach 2012-2015 w podziale na grupy zawodowe.

W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencją zmienną. Średnia wielkość zatrudnienia w 2012 roku wyniosła 45,94 etatów. W roku 2013 spadła do poziomu 47,35 etatów (tj. o 2,98%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na niższym poziomie niż w roku poprzednim o 11,85% i wyniosło 41,74 etatów. Jednak w ostatnim roku ponownie nastąpiło zwiększenie zatrudnienia o 1,30 etatu, co stanowi wzrost o 3,02% w stosunku do roku 2014. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zmniejszyła się o niemal 3 etaty (tj. 6,31%).

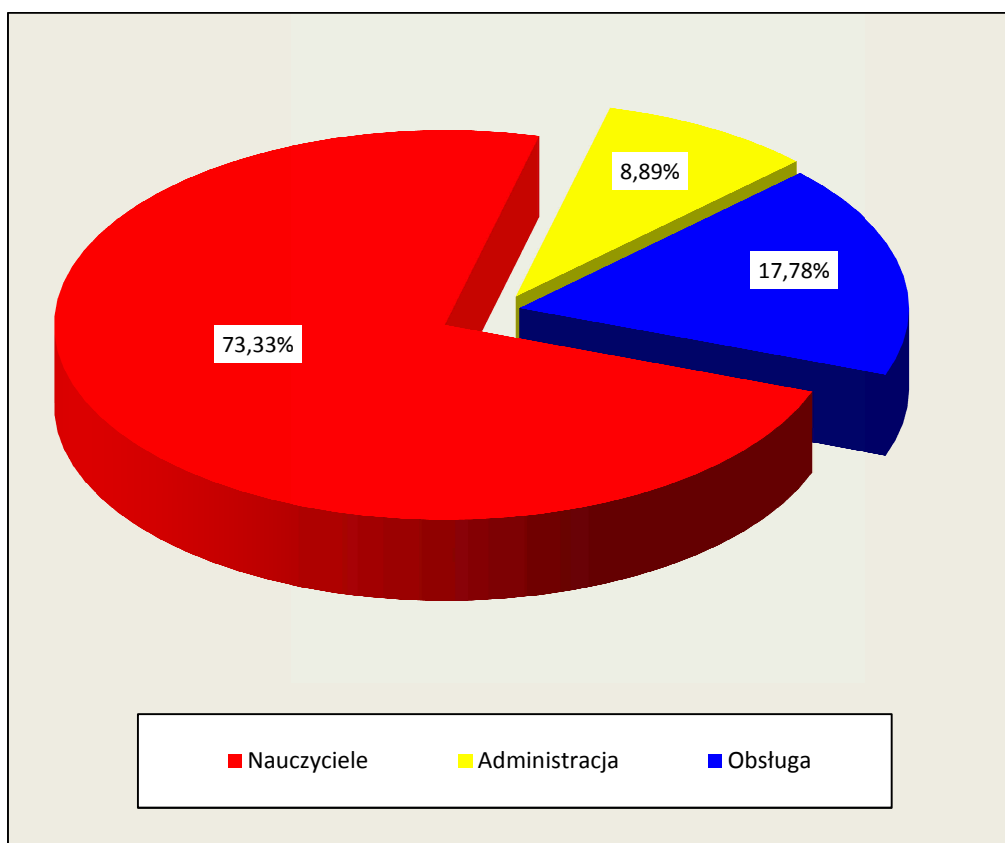


Wykres 1. Struktura zatrudnienia wg stanu na lata 2012-2015.

Zmiany zatrudnienia w analizowanych latach widoczne były w grupie *Pracowników pedagogicznych* – łączny spadek o 1 pracownika. Wzrosty zatrudnienia odnotowano w latach: 2013 (o 1 pracownika) i 2015 (o dwóch pracowników), zaś w 2014 roku nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia o 4 etatów.

Wzrost zatrudnienia w analizowanych latach widoczny był również w grupie *Obsługi* – zmiana ilości pracowników o 2 etaty w 2013 roku. Rok później stan zatrudnionych wrócił do wcześniejszego poziomu i niezmiennie utrzymał się w kolejnym roku.

W przypadku pracowników z grupy *Administracji* w badanym okresie zatrudnienie w kolejnych latach nie ulegało zmianie.



Wykres 2. Struktura zatrudnienia pracowników w ujęciu procentowym wg stanu na 31.12.2015 r.

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Gimnazjum Nr 1, 33 osoby to pracownicy pedagogiczni (73,33% ogółu zatrudnionych), 8 osób to pracownicy obsługi (17,78%), natomiast 4 osoby to pracownicy administracji (8,89%).

### **Pracownicy administracji i obsługi**

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 11,02 etatów i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu uległo niewielkiemu spadkowi.

W tabeli poniżej przedstawiona została dokładna struktura pracowników pionu stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi zatrudnionych w latach 2012-2015.

Stanowisko	stan na dzień 31.12.2012 r.		stan na dzień 31.12.2013 r.		stan na dzień 31.12.2014 r.		stan na dzień 31.12.2015 r.	
	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
Główna księgowa	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Specjalista	1	1,00	1	1,00	1	1,00	–	–
Kierownik gospodarczy	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Referent	–	–	–	–	–	–	1	1,00
Księgowa	1	1,00	1	0,50	1	0,50	1	0,50
<b>OGÓŁEM Administracja</b>	<b>4</b>	<b>4,00</b>	<b>4</b>	<b>3,50</b>	<b>4</b>	<b>3,50</b>	<b>4</b>	<b>3,50</b>
Woźna	2	2,00	2	1,00	2	1,00	2	1,00
Sprzątaczką	5	5,00	7	7,02	5	5,52	5	5,52
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
<b>OGÓŁEM Obsługa</b>	<b>8</b>	<b>8,00</b>	<b>10</b>	<b>9,02</b>	<b>8</b>	<b>7,52</b>	<b>8</b>	<b>7,52</b>

Tabela 8. Struktura pracowników stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi w latach 2012-2015.

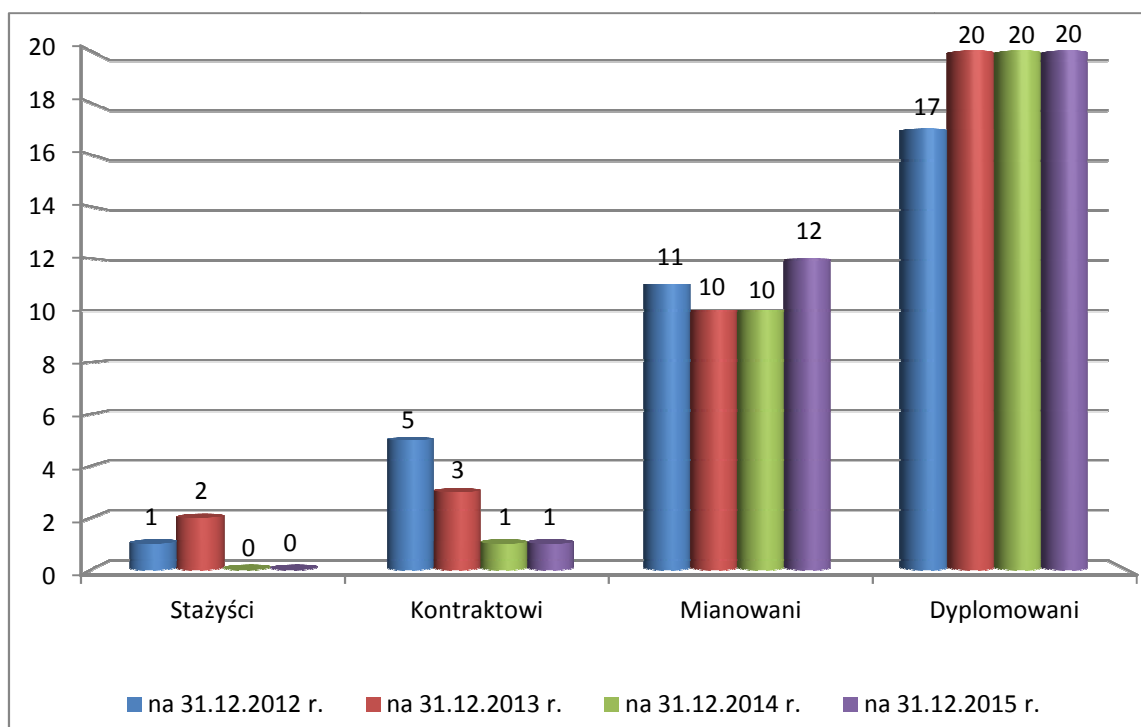
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę (5 osób zatrudnionych na 5,52 etatu) oraz woźne (2 osoby pracujące w ramach 1 pełnego etatu). Pozostali pracownicy pracowali na samodzielnych stanowiskach.

### Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Gimnazjum Nr 1 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 32,02 etatu przeliczeniowego. Nieco ponad 62,00% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 19,92 etatów. Liczba nauczycieli mianowanych kształtowała się na poziomie 34,67% – w ilości 11,10 etatu przeliczeniowego. Nauczyciele kontraktowi stanowili zaledwie 3,12% – 1 pełny etat przeliczeniowy. Jest to najmniejszy odsetek z całej etatowej struktury nauczycieli. Nauczyciele stażyści nie są w ogóle w jednostce zatrudnieni.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
1.	na dzień 31.12.2012 r.	1,00	1	5,00	5	10,94	11	17,00	17	33,94	34
2.	na dzień 31.12.2013 r.	2,00	2	3,00	3	10,00	10	19,83	20	34,83	35
3.	na dzień 31.12.2014 r.	–	–	1,00	1	9,83	10	19,89	20	30,72	31
3.	na dzień 31.12.2015 r.	–	–	1,00	1	11,10	12	19,92	20	32,02	33

Tabela 9. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.



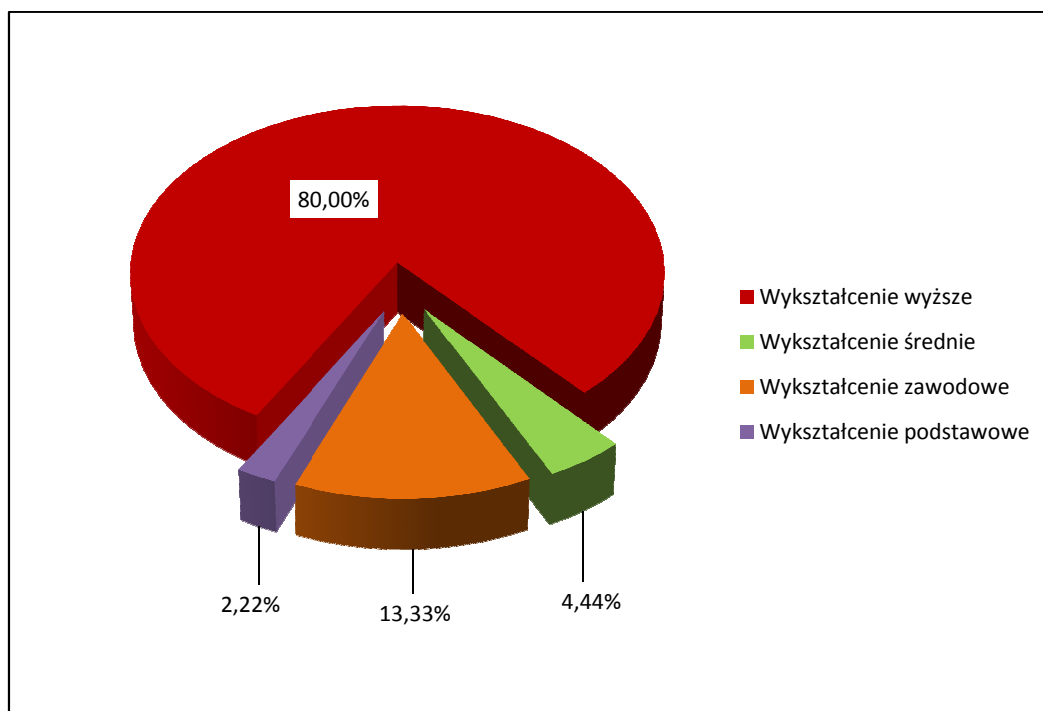
Wykres 3. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.

W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nie nastąpiły szczególnie zauważalne zmiany. Ponad 60,00% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika wzrostowa w kolejnych latach osiągnęła poziom 127,27% i utrzymywała się niezmiennie do 2015 roku. Nauczycieli mianowanych jest 36,36%, co oznacza, że dynamika procentowa prezentowała się następująco: 90,91% w latach 2013-2014 roku i 109,09% w ostatnim okresie. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 3,03%, co pokazuje, że w analizowanym okresie dynamika nie ulegała większym zmianom i utrzymywała się poziomie 60,00% w 2013 i 20,00% w latach 2014-2015. Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów od 2014 roku pozostaje na poziomie 0,00%.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
<b>Pracownicy pedagogiczni</b>	<b>33</b>	<b>73,33%</b>
Wykształcenie wyższe	33	
<b>Obsługa</b>	<b>8</b>	<b>17,78%</b>
Wykształcenie średnie	1	
Wykształcenie zawodowe	6	
Wykształcenie podstawowe	1	
<b>Administracja</b>	<b>4</b>	<b>8,89%</b>
Wykształcenie wyższe	3	
Wykształcenie średnie	1	
<b>Łączna ilość (zatrudnieni)</b>	<b>45</b>	<b>100%</b>

Tabela 10. Struktura zatrudnienia pracowników wg wykształcenia – stan na 31.12.2015 r.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Gimnazjum Nr 1 na koniec 2015 roku przeważały osoby z wyższym wykształceniem – 36 osób (80,00% ogółu zatrudnionych). Wykształceniem średnim legitymowała się 2 osoby (4,44%). Pracownicy z wykształceniem zawodowym stanowili grupę 6 osób (13,33%), zaś pozostała 1 osoba posiadała wykształcenie podstawowe (tj. 2,22%).



Wykres 4. Struktura wykształcenia pracowników wg stanu na 31.12.2014 rok.

## II. ANALIZA WYNAGRODZEŃ.

Realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się na Regulaminie wynagradzania pracowników, a także:

- w stosunku do pracowników pedagogicznych jest określona w przepisach ustawy Karta Nauczyciela oraz w uchwale Nr XXIX/325/09 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie ustalenia w drodze regulaminu, wysokości i zasad przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagradzania za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego niektórych nauczycieli oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówce oświatowo-wychowawczej prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard Szczeciński;
- w stosunku do pracowników pionu stanowisk administracyjnych oraz obsługi jest określona w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych, a także w przepisach Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard Szczeciński.

Rok	Wyszczególnienie	Nauczyciele	Administracja	Obsługa
2012	Wynagrodzenie	1 692 016,68	172 997,16	221 516,53
	Składki ZUS + FP	679 700,53	67 405,70	83 894,46
	PIT-4	125 004,00	14 220,00	14 397,00
	<b>Razem</b>	<b>2 496 721,21</b>	<b>254 622,86</b>	<b>319 807,99</b>
2013	Wynagrodzenie	1 786 217,48	178 342,21	209 392,26
	Składki ZUS + FP	699 737,28	64 768,93	81 394,81
	PIT-4	142 754,00	17 315,00	14 158,00
	<b>Razem</b>	<b>2 628 708,76</b>	<b>260 426,14</b>	<b>304 945,07</b>
2014	Wynagrodzenie	1 721 553,62	178 563,29	217 362,59
	Składki ZUS + FP	694 835,94	65 751,24	83 598,56
	PIT-4	134 175,00	14 440,00	14 689,00
	<b>Razem</b>	<b>2 550 564,56</b>	<b>258 754,53</b>	<b>315 650,15</b>
2015	Wynagrodzenie	1 697 219,04	165 354,66	225 132,12
	Składki ZUS + FP	682 866,78	63 203,79	89 423,15
	PIT-4	130 444,00	12 509,00	13 619,00
	<b>Razem</b>	<b>2 510 529,82</b>	<b>241 067,45</b>	<b>328 174,27</b>
	<b>Ogółem 2012-2015</b>	<b>10 186 524,35</b>	<b>1 014 870,98</b>	<b>1 268 577,48</b>

Tabela 11. Zestawienie kwot wynagrodzeń w latach 2012-2015.

W Gimnazjum Nr 1 średnie wynagrodzenie brutto na przestrzeni analizowanych lat (2012-2015) było najwyższe w grupie zawodowej pracowników pedagogicznych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie brutto wynosiło 4.147,10 zł, a obecnie w 2015 roku zwiększyło się o 138,81 zł i kształtuje się na poziomie 4.285,91 zł. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 102,55%, 111,59% i 103,35%.

Kolejny wynik pod względem wysokości należał do grupy zawodowej pracowników administracyjnych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie w tej grupie wynosiło 3.604,11 zł i zmniejszyło się w 2015 roku w porównaniu do tego okresu o 159,22 zł. Obecnie średnia płaca dla administracji kształtuje się w wysokości 3.444,89 zł. Dynamika wzrostu w analizowanym okresie wyglądała następująco: 103,09% w 2013 roku, 103,22% w 2014 roku i 95,58% w 2015 roku.

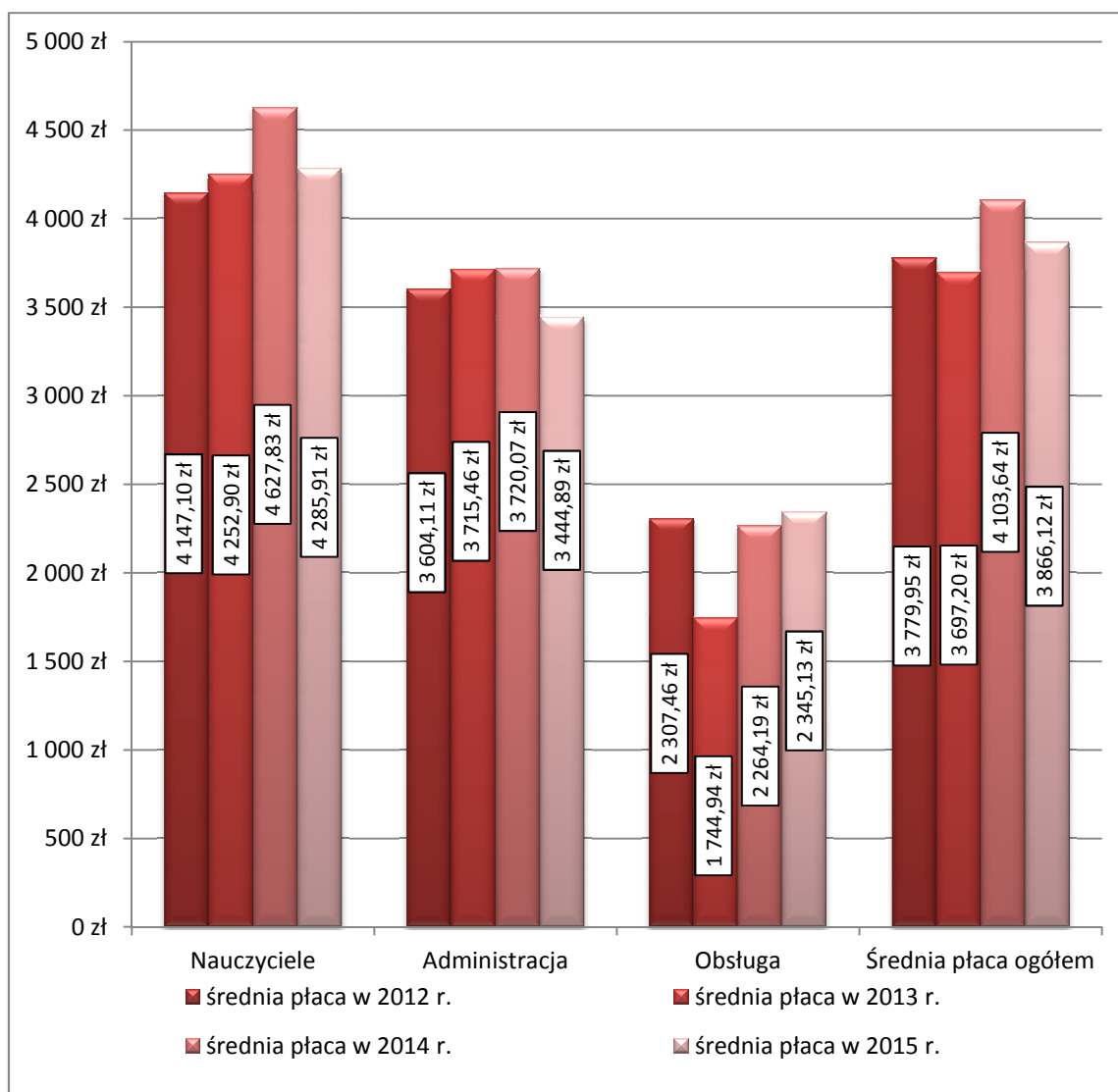
Najniższe średnie wynagrodzenie dotyczyło zatrudnionych w charakterze pracowników obsługi. W każdym z badanych lat dział ten odnotowywał wyniki o najniższej wartości. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 75,62%, 98,12% i 101,63%.

Analiza średniego wynagrodzenia miesięcznego poszczególnych grup zawodowych została przedstawiona poniżej.

Grupa zawodowa	2012	2013	2014	2015
Nauczyciele	4 147,10	4 252,90	4 627,83	4 285,91
Administracja	3 604,11	3 715,46	3 720,07	3 444,89
Obsługa	2 307,46	1 744,94	2 264,19	2 345,13
<b>Średnia płaca ogółem</b>	<b>3 779,95</b>	<b>3 697,20</b>	<b>4 103,64</b>	<b>3 866,12</b>

Tabela 12. Zestawienie średniego wynagrodzenia według grupy zawodowej.

Średnia praca brutto wg grup zawodowych została przedstawiona na poniższym wykresie.



Wykres 5. Średnia płaca brutto wg grup zawodowych.

Średnia płaca w poszczególnych grupach zawodowych kształtowała się korzystnie dla dwóch grup: wzrost płac pracowników pedagogicznych z kwoty 4.147,10 zł miesięcznie w 2012 roku do kwoty 4.285,91 zł w 2015 roku to wzrost na poziomie 3,24%. W dziale pracowników administracji obserwowany jest spadek wynagrodzeń w omawianym okresie (4,42%). Natomiast nieznaczny wzrost średniego poziomu wynagrodzeń o 1,61% odnotował personel obsługi – średni wzrost o 37,66 zł.

### III. ANALIZA WYDATKÓW NA JEDNEGO UCZNIA.

Do Szkoły Podstawowej Nr 8 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku uczęszcza 303 uczniów. Jest to o 16 uczniów więcej niż w roku wcześniejszym oraz o 13 uczniów mniej niż w analogicznym okresie 2013 roku.

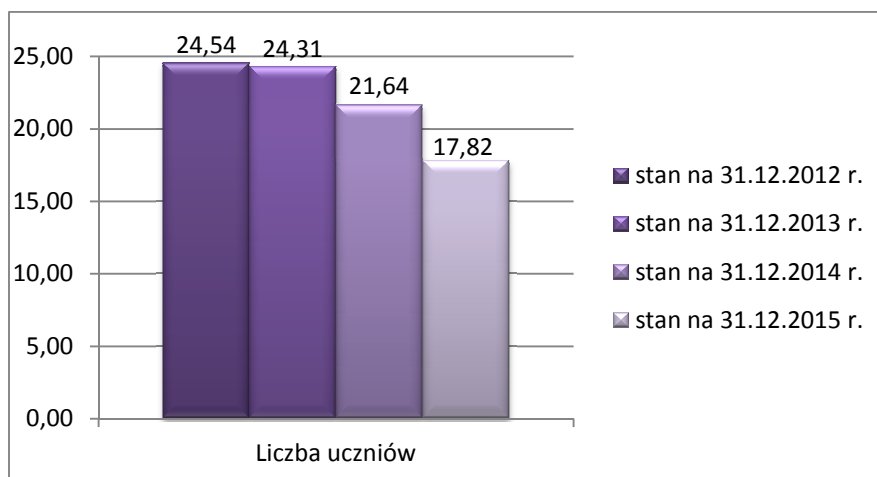


Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2013	5	105	21,00
	2014	4	94	23,50
	2015	4	109	27,25
Klasa II	2013	5	122	24,40
	2014	5	112	22,40
	2015	4	91	22,75
Klasa III	2013	4	92	23,00
	2014	5	110	22,00
	2015	5	103	20,60
<b>RAZEM</b>	<b>2013</b>	<b>14</b>	<b>319</b>	<b>22,79</b>
	<b>2014</b>	<b>14</b>	<b>316</b>	<b>22,57</b>
	<b>2015</b>	<b>13</b>	<b>303</b>	<b>23,31</b>

Tabela 13. Ilość oddziałów i uczniów w latach 2012-2015.

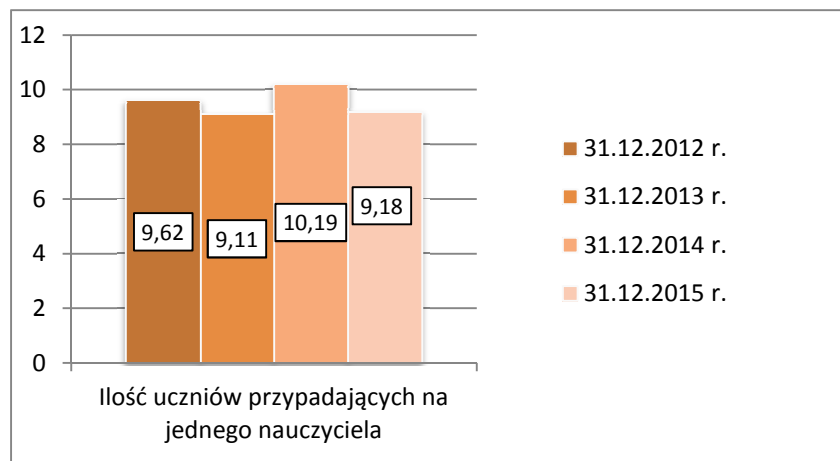
Globalnie zmiany ilości dzieci uczęszczających do Gimnazjum Nr 1 nie były znaczące, ale dostrzegalne i spowodowały podjęcie decyzji o zmniejszeniu ilości oddziałów w 2015 roku.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie konsekwentnie się zmniejszała i wynosi odpowiednio: 24,54 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, 24,31 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, 21,64 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i 17,82 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.



Wykres 6. Średnia liczba dzieci na jeden oddział w latach 2012-2015.

Jak wynika z poniższego wykresu, w sposób skokowy zmniejszała się średnia ilość dzieci przypadająca na jednego nauczyciela.



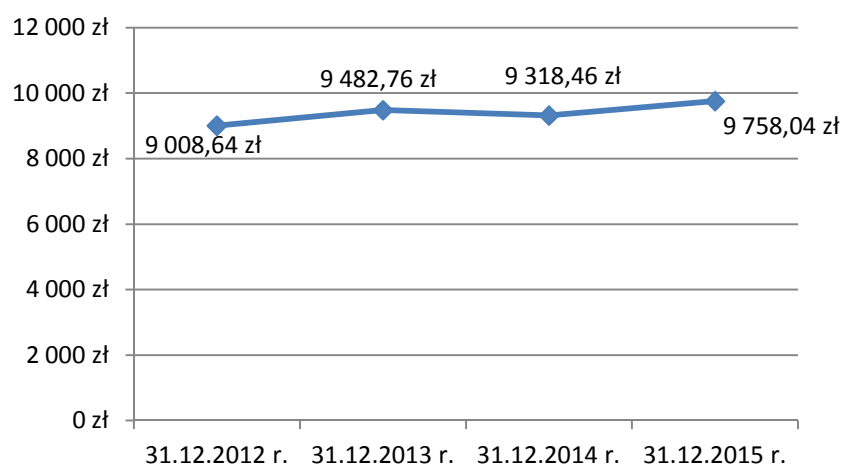
Wykres 7. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2015.

Analiza wydatków na zadania szkolne w przeliczeniu na jednego ucznia została przeprowadzona dla trzech okresów: na dzień 31 grudnia 2012, 2013, 2014 i 2015 roku.

Stan na dzień	Liczba dzieci	Wykonanie wydatków na koniec roku	Roczne wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko
31.12.2012 r.	327	2 945 826,50 zł	9 008,64 zł
31.12.2013 r.	319	3 024 999,34 zł	9 482,76 zł
31.12.2014 r.	316	2 944 634,74 zł	9 318,46 zł
31.12.2015 r.	303	2 956 686,43 zł	9 758,04 zł

Tabela 14. Zestawienie wykonania wydatków na koniec roku w stosunku do liczby uczniów wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Z analizy wynika, że biorąc pod uwagę cztery różne stany organizacyjne, w Gimnazjum Nr 1 widoczne są wahania poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki wzrosły o 474,11 zł, natomiast w roku 2014 zmniejszyły się o 164,29 zł, by w kolejnym roku ponownie się zwiększyć (o 439,58 zł) i wrócić do zbliżonego poziomu sprzed spadku. Wahania wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

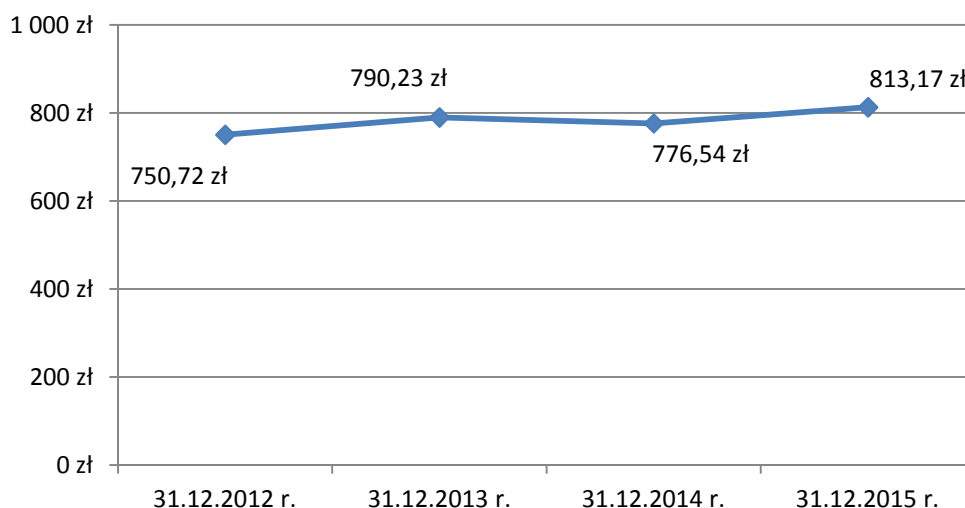


Wykres 8. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2015.

Relacja danych o tendencjach sinusoidalnych nastąpiła również w wysokości średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia, co obrazuje poniższa tabela oraz wykres:

Stan na dzień	Średniomiesięczne wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko
31.12.2012 r.	750,72 zł
31.12.2013 r.	790,23 zł
31.12.2014 r.	776,54 zł
31.12.2015 r.	813,17 zł

Tabela 15. Wydatki średniomiesięczne na koniec roku w przeliczeniu na jedno dziecko w latach 2012-2015.



Wykres 9. Wahania średniomiesięcznych wydatków na jedno dziecko na koniec roku w latach 2012-2015.

Na przestrzeni analizowanych lat, średniomiesięczne wydatki na jednego ucznia ulegały wahaniom o charakterze skokowym, analogicznym do wydatków rocznych. W 2013 roku nastąpił wzrost średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia o 39,51 zł, natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zmieniały się odpowiednio: spadek o 13,69 zł oraz wzrost o 36,63 zł.

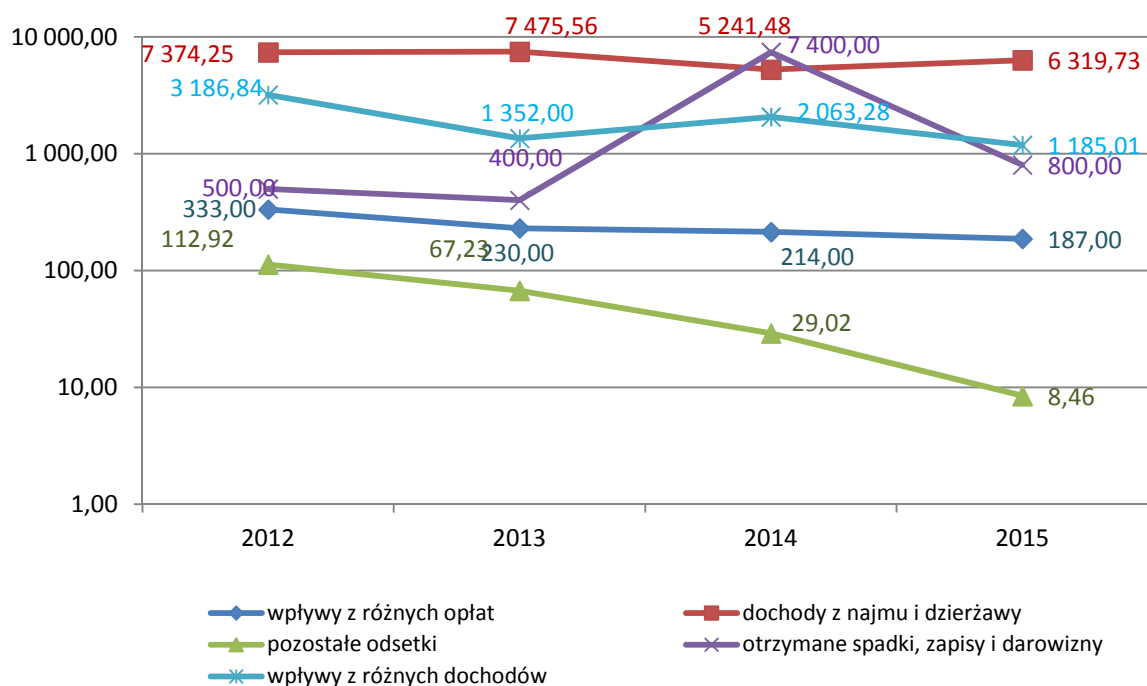
#### ***IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.***

W celu przeprowadzenia pełniejszej analizy dynamiki zmiany dochodów z wydzielonego rachunku, pełną jej strukturę przedstawiono w formie: wartości bezwzględnych oraz udziału procentowego.

Ogólną oraz szczegółową strukturę dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015 przedstawiono w poniższych tabelach i wykresach.

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Ogółem 80110	32 500,00	37 000,00	38 000,00	33 000,00	11 507,01	9 524,79	14 947,78	8 500,20	11 119,95
0690	600,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	333,00	230,00	214,00	187,00	241,00
0750	14 700,00	18 500,00	12 100,00	19 000,00	7 374,25	7 475,56	5 241,48	6 319,73	6 602,76
0920	200,00	500,00	500,00	500,00	112,92	67,23	29,02	8,46	54,41
0960	2 000,00	2 000,00	8 900,00	9 000,00	500,00	400,00	7 400,00	800,00	2 275,00
0970	15 000,00	15 000,00	15 500,00	3 500,00	3 186,84	1 352,00	2 063,28	1 185,01	1 946,78

Tabela 16. Plan dochodów z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2015.



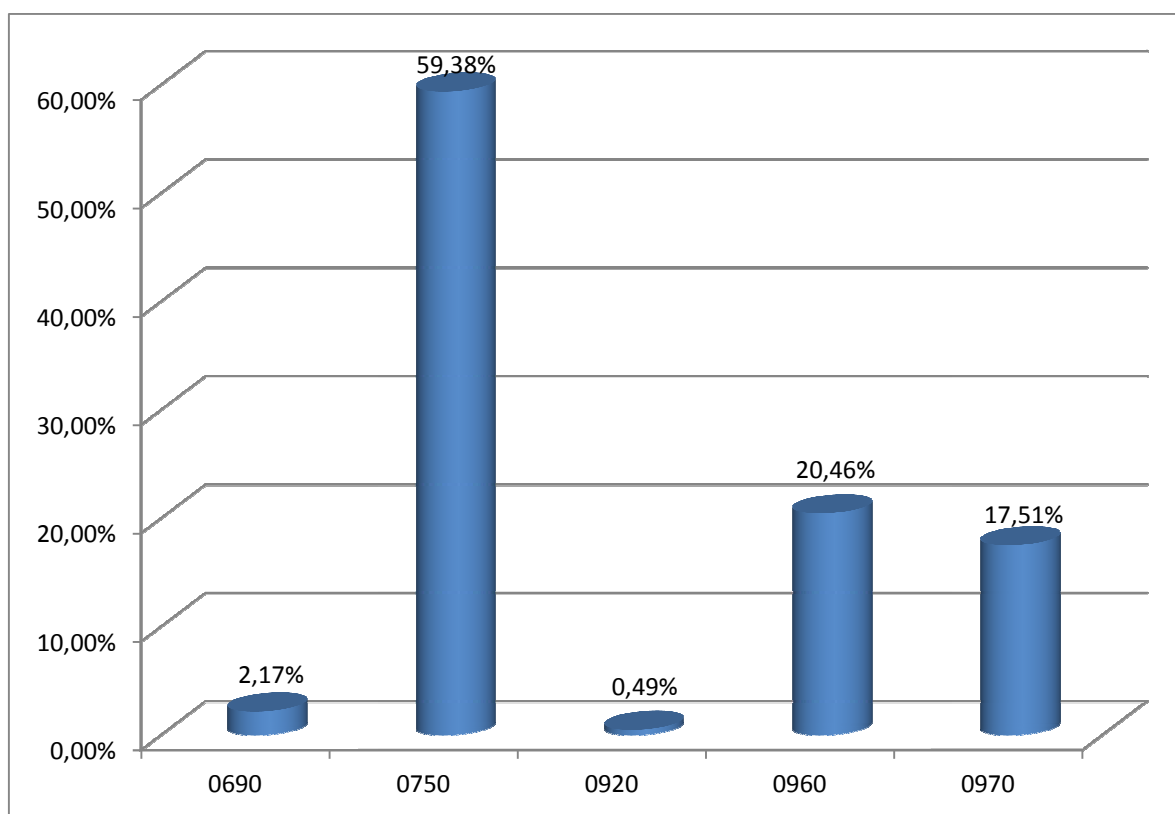
Wykres 10. Szczegółowa struktura dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015.

Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż największe wahania miały miejsce w przypadku dochodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn – po znaczącym wzroście poziomu dochodów w 2014 roku, w 2015 roku nastąpił równie znaczący spadek. W ostatnich latach zauważalną tendencją jest obniżający się systematycznie poziom dochodów z tytułu wpływów z różnych dochodów.

Analiza dynamiki zmian w dochodach z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015 przyjmując 2012=100% kształtuje się w sposób następujący. Otrzymane spadki, zapisy i darowizny charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (160,00%), na kolejnych miejscach znajdują się: dochody z najmu i dzierżawy (85,70%), wpływy z różnych opłat (56,16%), wpływy z różnych dochodów (37,18%) oraz pozostałe odsetki (7,49%).

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0690	1,85%	2,70%	2,63%	3,03%	2,89%	2,41%	1,43%	2,20%	2,17%
0750	45,23%	50,00%	31,84%	57,58%	64,08%	78,49%	35,07%	74,35%	59,38%
0920	0,62%	1,35%	1,32%	1,52%	0,98%	0,71%	0,19%	0,10%	0,49%
0960	6,15%	5,41%	23,42%	27,27%	4,35%	4,20%	49,51%	9,41%	20,46%
0970	46,15%	40,54%	40,79%	10,61%	27,69%	14,19%	13,80%	13,94%	17,51%

Tabela 17. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.



Wykres 11. Średnio przeciętny budżet dochodów w latach 2012-2015.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów na wydzielonym rachunku widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *dochodów z najmu i dzierżawy*. Kolejne miejsca zajmują *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (20,46%), *wpływy z różnych dochodów* (średnio 17,51% przeciętnego budżetu), *wpływy z różnych opłat* (tj. 2,17%) oraz *pozostałe odsetki* (0,49%).

## V. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.

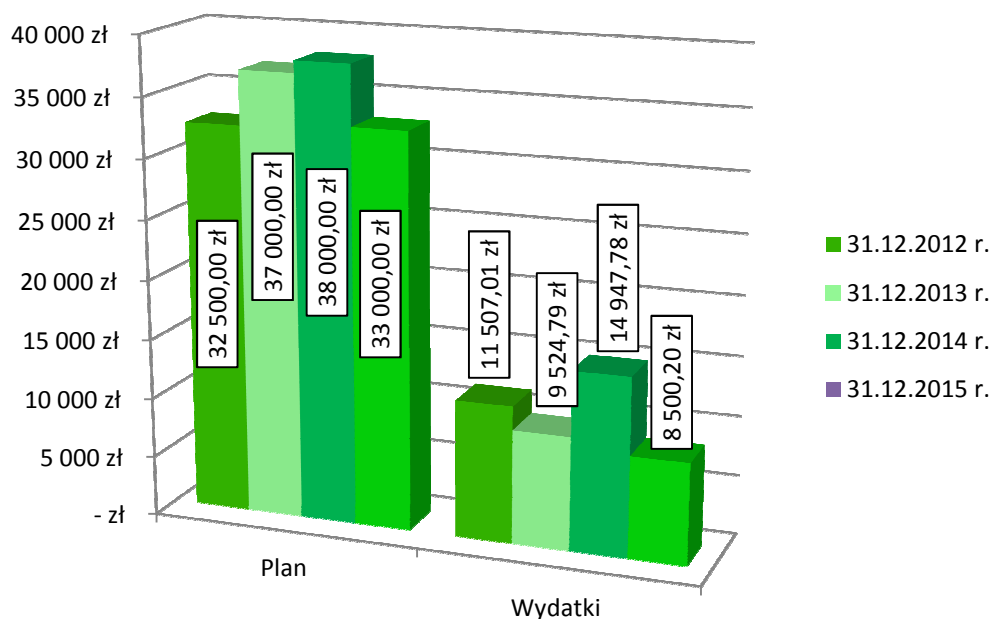
Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-34S. Sprawozdanie z wykonania

planów finansowych sporządzone zostało 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.). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
4110	0,00	0,00	1 007,00	0,00	0,00	0,00	918,89	0,00	229,72
4120	0,00	0,00	143,00	0,00	0,00	0,00	128,87	0,00	32,22
4170	0,00	0,00	5 750,00	0,00	0,00	0,00	5 260,00	0,00	1 315,00
4190	0,00	0,00	0,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	1 497,92	374,48
4210	14 500,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	9 042,86	3 722,79	4 170,01	3 583,34	5 129,75
4240	1 000,00	1 000,00	2 000,00	2 000,00	283,87	937,76	382,99	1 076,25	670,22
4270	16 000,00	25 500,00	18 600,00	17 000,00	1 353,00	0,00	1 562,10	670,00	896,28
4300	1 000,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00	827,28	4 864,24	2 524,92	1 672,69	2 472,28
<b>Ogółem 80110</b>	<b>32 500,00</b>	<b>37 000,00</b>	<b>38 000,00</b>	<b>33 000,00</b>	<b>11 507,01</b>	<b>9 524,79</b>	<b>14 947,78</b>	<b>8 500,20</b>	<b>11 119,95</b>

Tabela 18. Plan wydatków z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2015.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat. Następnie została policzona ich średnia arytmetyczna w całym badanym okresie.



Wykres 12. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że w planie finansowym mieliśmy do czynienia z tendencjami sinusoidalnymi, podobna sytuacja, choć nie analogiczna, miała miejsce w wykonaniu wydatków. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w 2015 roku dynamika planu finansowego wyniosła 101,54%, natomiast dynamika wykonania wydatków była na poziomie 73,87%.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
4110	0,00%	0,00%	2,65%	0,00%	0,00%	0,00%	6,15%	0,00%	2,07%
4120	0,00%	0,00%	0,38%	0,00%	0,00%	0,00%	0,86%	0,00%	0,29%
4170	0,00%	0,00%	15,13%	0,00%	0,00%	0,00%	35,19%	0,00%	11,83%
4190	0,00%	0,00%	0,00%	10,61%	0,00%	0,00%	0,00%	17,62%	3,37%
4210	44,62%	13,51%	13,16%	15,15%	78,59%	39,09%	27,90%	42,16%	46,13%
4240	3,08%	2,70%	5,26%	6,06%	2,47%	9,85%	2,56%	12,66%	6,03%
4270	49,23%	68,92%	48,95%	51,52%	11,76%	0,00%	10,45%	7,88%	8,06%
4300	3,08%	14,86%	14,47%	16,67%	7,19%	51,07%	16,89%	19,68%	22,23%
4110	0,00%	0,00%	2,65%	0,00%	0,00%	0,00%	6,15%	0,00%	2,07%

Tabela 19. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.

Na podstawie powyższych danych dotyczących wydatków z wydzielonego rachunku z rozdziału 80110 w jednostce warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na dział *Usługi*. Wydatki te pochłonęły 81,05% budżetu w 2012 roku, 48,93% w roku późniejszym, 30,46% w 2014 roku i 54,82% budżetu w 2015 roku. *Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 18,95% w 2012 roku, przez 51,07% (2013) do 27,34% w 2014 roku, by w ostatnim roku wzrosnąć nieznacznie do 27,56%. *Pozostałe wydatki* oraz *Płace i pochodne* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie występowały sporadycznie. *Pozostałe wydatki* wystąpiły w 2015 roku osiągając poziom 17,62% budżetu, natomiast *Płace i pochodne* odnotowano w 2014 roku, kiedy wydatki na ten cel pochłonęły 42,20% budżetu.

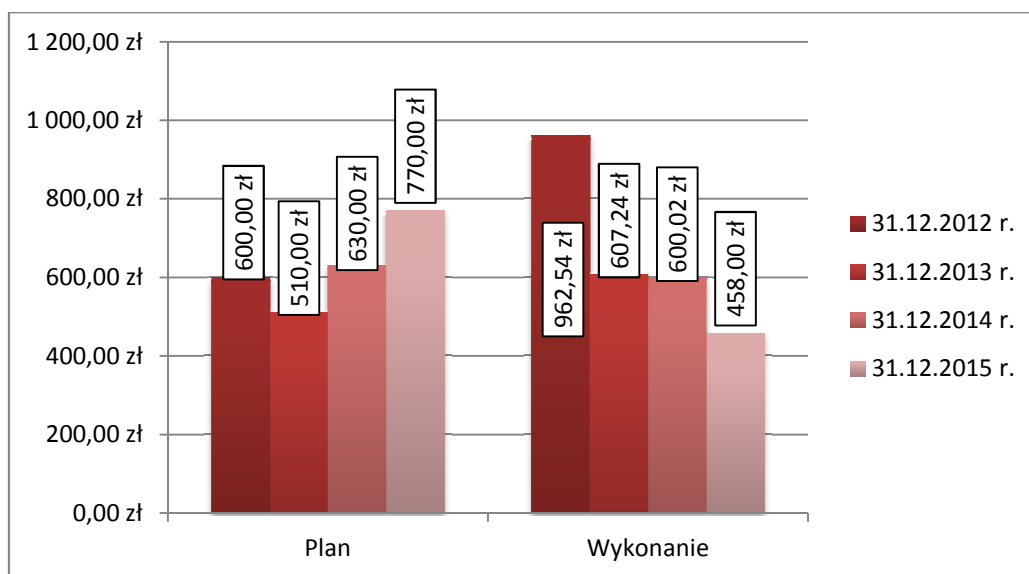
## VI. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA LATA 2012-2015.

Źródłem informacji o poziomie generowanych dochodów jednostki jest roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, natomiast dane o wydatkach placówki przedstawiane są w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0870	0,00	0,00	0,00	0,00	447,70	20,00	61,03	0,00	132,18
0920	0,00	0,00	10,00	120,00	4,42	1,25	0,00	0,02	1,42
0970	600,00	510,00	620,00	650,00	510,42	585,99	538,99	457,98	523,35
<b>Ogółem 80110</b>	<b>600,00</b>	<b>510,00</b>	<b>630,00</b>	<b>770,00</b>	<b>962,54</b>	<b>607,24</b>	<b>600,02</b>	<b>458,00</b>	<b>656,95</b>

Tabela 20. Plan dochodów i jego wykonanie wg stanu na lata 2012-2015.



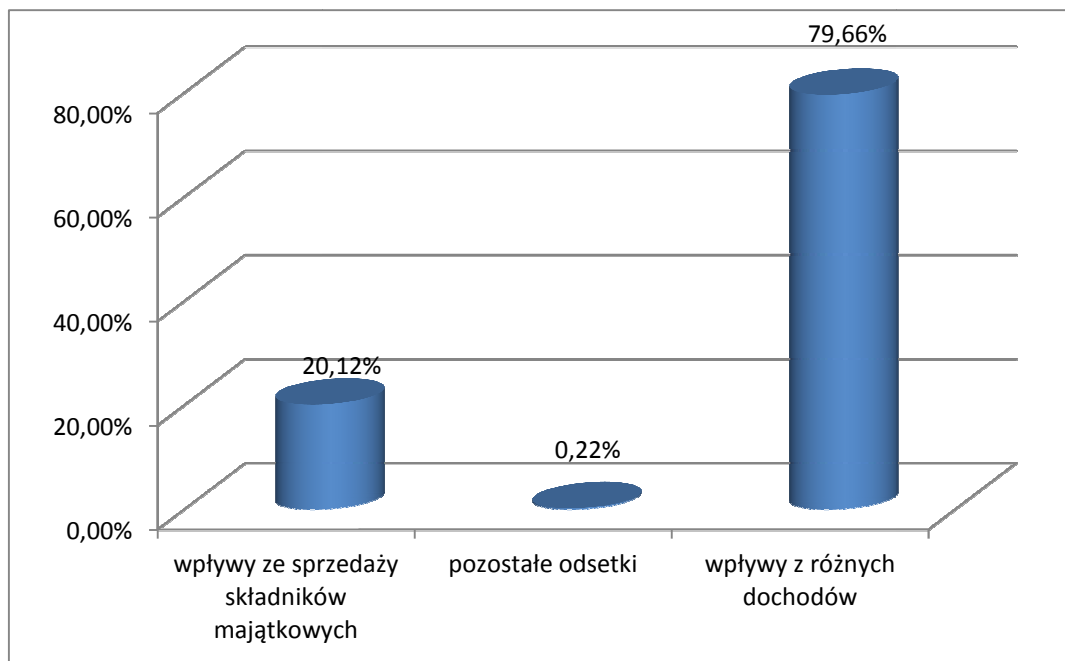
Wykres 13. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że plan finansowy na przestrzeni lat ulegał jedynie drobnym zmianom: po spadku w 2013 roku, w kolejnych latach plan systematycznie rósł. Nieco inna sytuacja miała miejsce w przypadku wykonania dochodów budżetowych, gdzie po gwałtownym spadku w 2013 roku nastąpił stały i systematyczny spadek dochodów.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0870	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	46,51%	3,29%	10,17%	0,00%	20,12%
0920	0,00%	0,00%	1,59%	15,58%	0,46%	0,21%	0,00%	0,00%	0,22%
0970	100,00%	100,00%	98,41%	84,42%	53,03%	96,50%	89,83%	100,00%	79,66%

Tabela 21. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.





Wykres 14. Średnio przeciętny budżet dochodów jednostki w latach 2012-2015.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów budżetowych rozdziału 80110 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *wpływów z różnych dochodów*. Dochody te stanowiły 79,66% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2015. O wiele mniejszy udział w dochodach jednostki stanowiły *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* (20,12%). *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość (0,22%).

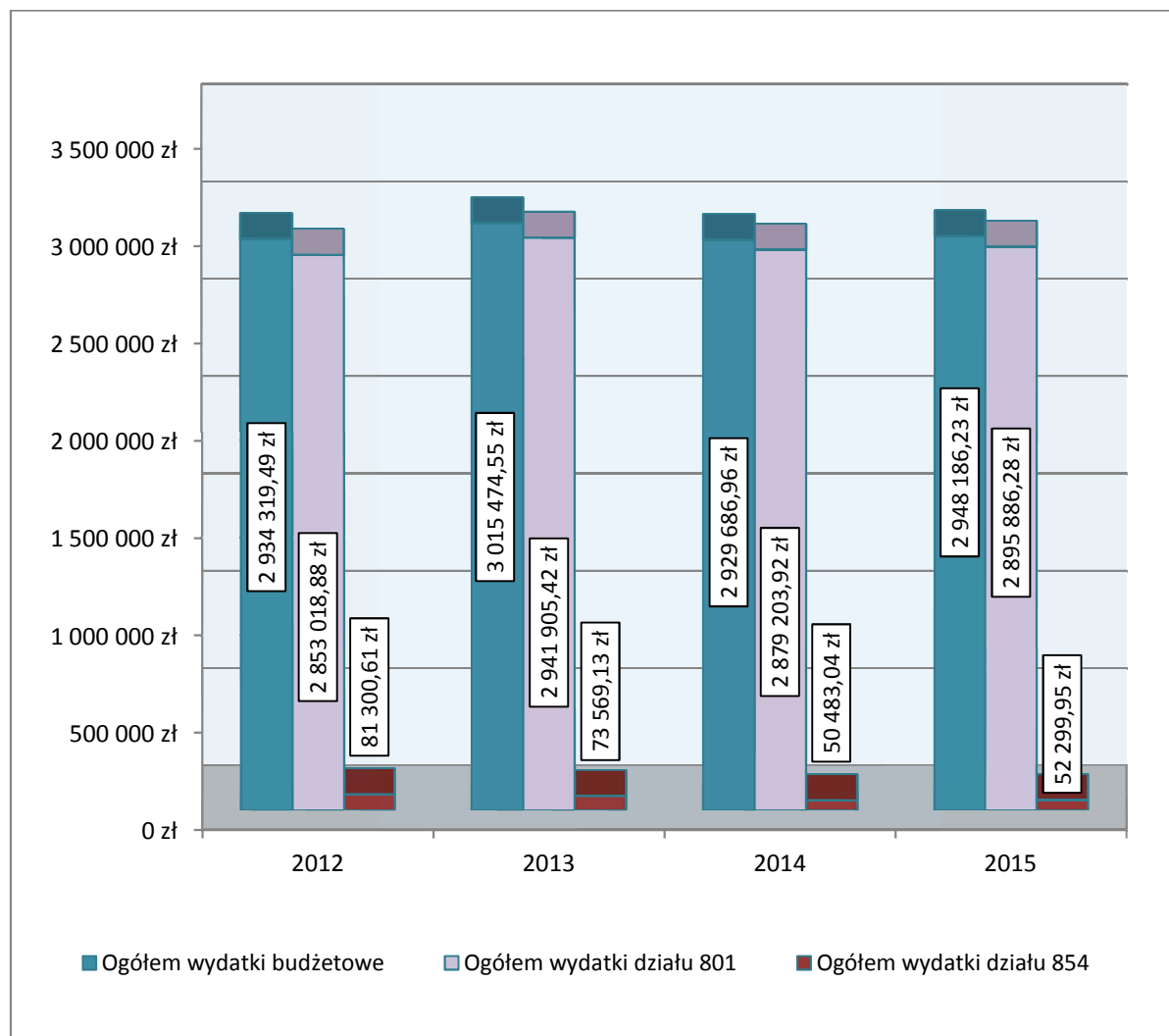
Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
3020	6 500,00	20 382,00	6 030,00	6 000,00	6 497,00	20 373,42	5 960,57	5 975,58	9 701,64
4010	1 908 583,00	2 013 909,00	1 937 000,00	1 891 141,00	1 908 583,00	2 013 909,00	1 934 575,91	1 874 167,84	1 932 808,94
4040	143 751,00	147 077,00	148 534,00	151 237,00	143 750,77	147 076,68	148 533,22	151 236,74	147 649,35
4110	350 653,00	348 000,00	365 636,00	350 110,00	350 396,97	348 000,00	362 009,42	344 833,01	351 309,85
4120	44 300,00	44 000,00	41 000,00	37 135,00	44 300,00	43 634,55	40 308,50	36 704,39	41 236,86
4170	3 400,00	3 600,00	1 840,00	11 963,00	3 400,00	3 600,00	1 440,00	11 120,00	4 890,00
4210	51 234,00	42 746,00	36 300,00	47 114,82	50 991,02	42 746,00	36 113,95	46 308,45	44 039,86
4240	9 500,00	12 700,00	9 000,00	48 482,00	9 495,77	12 615,93	8 986,22	48 106,47	19 801,10
4260	128 200,00	115 000,00	116 000,00	113 000,00	127 720,82	114 999,96	115 999,96	112 998,61	117 929,84
4270	12 549,00	5 000,00	31 811,00	33 500,00	12 548,94	4 745,56	31 753,00	33 408,82	20 614,08
4280	1 900,00	2 200,00	2 700,00	3 000,00	1 830,00	2 102,00	1 825,00	2 442,00	2 049,75
4300	33 000,00	31 500,00	32 300,00	33 150,00	29 175,95	28 922,58	30 236,92	32 150,94	30 121,60
4350	1 000,00	360,00	500,00	0,00	933,44	350,88	349,91	0,00	408,56

4360	0,00	0,00	0,00	2 300,00	0,00	0,00	0,00	2 226,68	556,67
4370	2 564,00	2 500,00	2 600,00	0,00	2 455,88	2 340,43	2 235,05	0,00	1 757,84
4390	0,00	0,00	4 305,00	0,00	0,00	0,00	4 305,00	0,00	1 076,25
4410	600,00	1 000,00	1 300,00	2 000,00	599,01	750,57	1 196,35	680,38	806,58
4430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	112 892,00	113 454,00	108 294,00	103 759,00	112 892,00	113 454,00	108 294,00	103 759,00	109 599,75
4510	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	137,50
4700	2 010,00	2 340,00	1 600,00	2 000,00	2 010,00	2 245,00	1 598,00	1 795,00	1 912,00
6050	7 000,00	0,00	0,00	23 985,00	7 000,00	0,00	0,00	23 985,00	7 746,25
<b>Ogólem 80110</b>	<b>2 819 636,00</b>	<b>2 905 768,00</b>	<b>2 847 300,00</b>	<b>2 859 876,82</b>	<b>2 814 580,57</b>	<b>2 901 866,56</b>	<b>2 836 270,98</b>	<b>2 831 898,91</b>	<b>2 846 154,26</b>
4300	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4410	1 000,00	1 000,00	1 000,00	2 000,00	324,33	97,17	781,02	1 431,08	658,40
4700	6 800,00	4 000,00	4 350,00	5 000,00	1 960,00	1 643,05	620,00	3 759,10	1 995,54
<b>Ogólem 80146</b>	<b>9 800,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 350,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>2 284,33</b>	<b>1 740,22</b>	<b>1 401,02</b>	<b>5 190,18</b>	<b>2 653,94</b>
4010	0,00	0,00	0,00	10 820,00	0,00	0,00	0,00	5 761,68	1 440,42
4110	0,00	0,00	0,00	1 890,00	0,00	0,00	0,00	1 002,17	250,54
4120	0,00	0,00	0,00	265,00	0,00	0,00	0,00	141,18	35,30
<b>Ogólem 80150</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 905,03</b>	<b>1 726,26</b>
3040	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
4010	2 600,00	2 600,00	2 600,00	5 200,00	2 600,00	2 600,00	2 600,00	5 200,00	3 250,00
4110	450,00	447,00	455,00	904,00	449,28	446,94	454,22	903,76	563,55
4120	64,00	64,00	64,00	128,00	63,70	63,70	63,70	127,40	79,63
4210	0,00	0,00	0,00	6 756,00	0,00	0,00	0,00	6 756,00	1 689,00
4440	32 241,00	34 388,00	37 614,00	38 105,00	32 241,00	34 388,00	37 614,00	38 105,00	35 587,00
<b>Ogólem 80195</b>	<b>36 155,00</b>	<b>38 299,00</b>	<b>41 533,00</b>	<b>51 893,00</b>	<b>36 153,98</b>	<b>38 298,64</b>	<b>41 531,92</b>	<b>51 892,16</b>	<b>41 969,18</b>
4010	34 640,00	32 057,00	35 510,00	37 200,00	34 640,00	31 484,99	35 506,40	36 864,38	34 623,94
4040	2 680,00	2 843,00	2 393,00	3 000,00	2 679,61	2 842,40	2 392,19	2 950,04	2 716,06
4110	6 300,00	8 200,00	6 590,00	6 870,00	6 300,00	7 744,70	6 589,95	6 850,01	6 871,17
4120	932,00	1 000,00	930,00	980,00	932,00	788,04	928,51	964,12	903,17
4240	0,00	1 950,00	727,00	0,00	0,00	1 949,00	685,99	0,00	658,75
4300	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	42,50
4440	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00	2 880,00
<b>Ogólem 85401</b>	<b>47 432,00</b>	<b>49 100,00</b>	<b>49 030,00</b>	<b>50 930,00</b>	<b>47 431,61</b>	<b>47 859,13</b>	<b>48 983,04</b>	<b>50 508,55</b>	<b>48 695,58</b>
3240	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 450,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 450,00	1 487,50
3260	32 369,00	24 210,00	0,00	342,00	32 369,00	24 210,00	0,00	341,40	14 230,10
<b>Ogólem 85415</b>	<b>33 869,00</b>	<b>25 710,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 792,00</b>	<b>33 869,00</b>	<b>25 710,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 791,40</b>	<b>15 717,60</b>

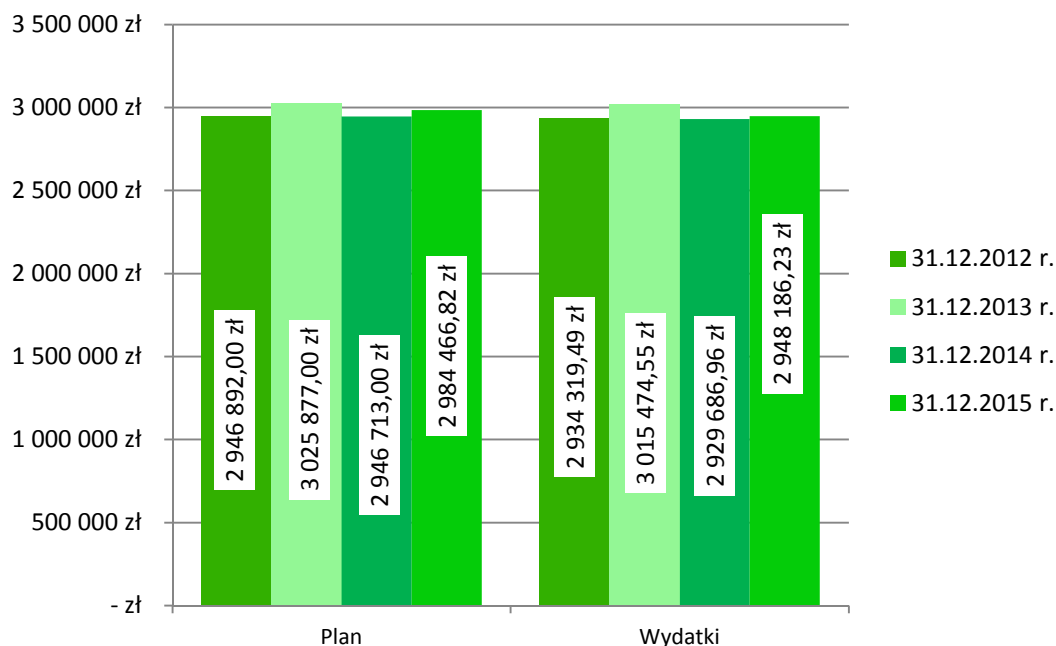
Ogółem dział 801	2 865 591,00	2 951 067,00	2 896 183,00	2 931 744,82	2 853 018,88	2 941 905,42	2 879 203,92	2 895 886,28	2 892 503,63
Ogółem dział 854	81 301,00	74 810,00	50 530,00	52 722,00	81 300,61	73 569,13	50 483,04	52 299,95	64 413,18
Ogółem	2 946 892,00	3 025 877,00	2 946 713,00	2 984 466,82	2 934 319,49	3 015 474,55	2 929 686,96	2 948 186,23	2 956 916,81

Tabela 22. Plan wydatków i jego wykonanie w latach 2012-2015.



Wykres 15. Struktura wydatków budżetowych w latach 2012-2015.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat. Następnie została policzona ich średnia arytmetyczna w całym badanym okresie.

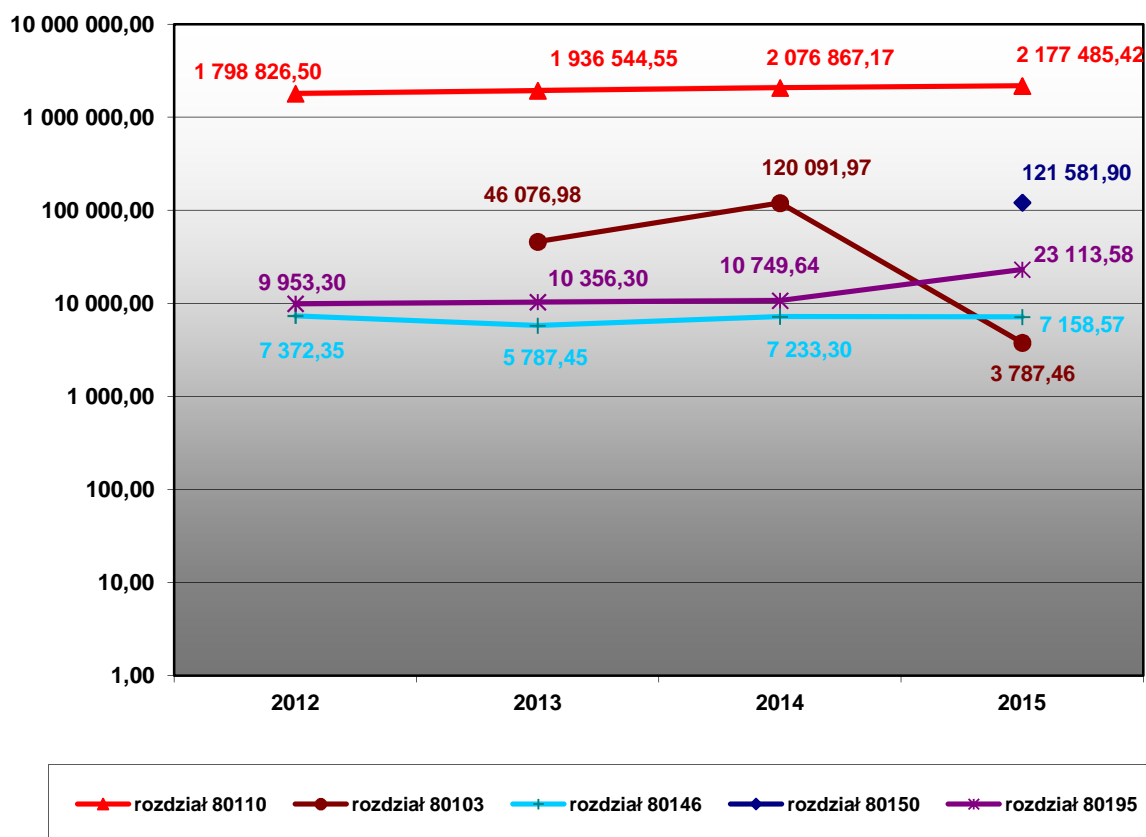


Wykres 16. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu wydatków nastąpiły systematyczne tendencje wzrostowe. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w kolejnych latach dynamika wzrostowa wydatków wynosiła: 102,77% (2013), 99,84% (2014) oraz 100,47% (2015).

W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na poszczególnych rozdziałach różnice w planie i wydatkach przedstawiały się następująco:

- rozdział 80110 „Gimnazja” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 103,05% (plan finansowy) oraz 103,10% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 100,83% (plan) oraz 100,62% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 101,43% (plan) oraz 100,68% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 17.318,34 zł, co stanowi wzrost o 0,61%.
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 71,43% (plan finansowy) oraz 76,18% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 75,00% (plan) oraz 61,33% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 71,43% (plan) oraz 227,21% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 2.905,85 zł, co stanowi wzrost o 55,99%,
- 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” – plan i wykonanie wydatków nie wystąpiły w latach 2012-2014. Wydatki w 2015 roku były pierwszymi, które odnotowano w tym rozdziale.

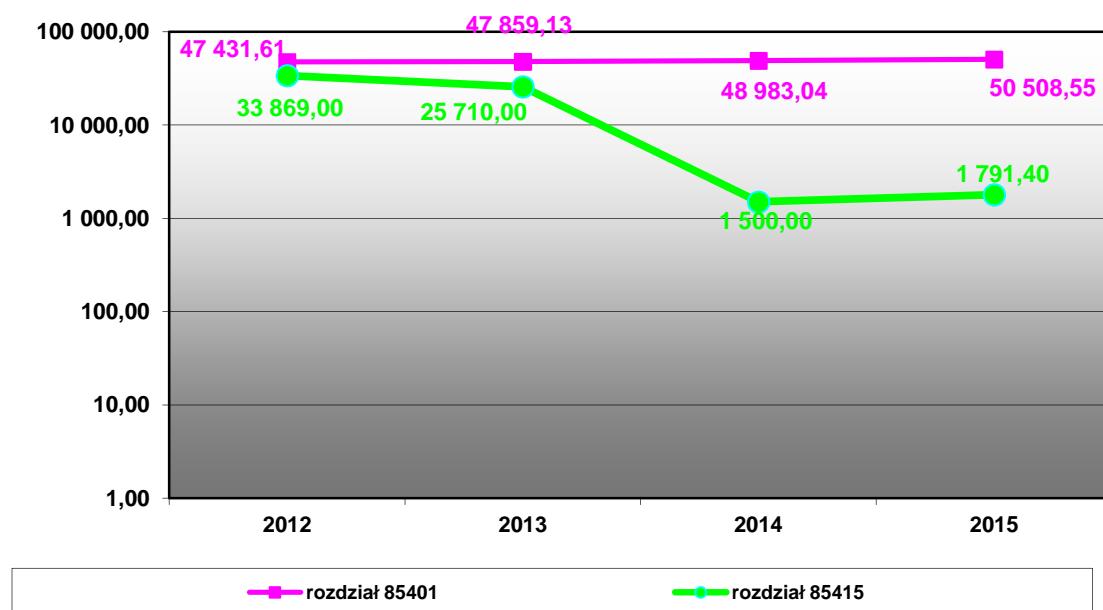


Wykres 17. Szczegółowa struktura wydatków działu 801 w latach 2012-2015.

- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 105,93% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 114,87% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 143,53% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 15.738,18 zł, co stanowi wzrost o 30,33%.

W dziale **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”** na poszczególnych rozdziałach różnice w planie i wydatkach przedstawiały się następująco:

- rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 103,52% (plan finansowy) oraz 100,90% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 103,37% (plan) oraz 103,27% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 107,37% (plan) oraz 106,49% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 3.076,94 zł, co stanowi wzrost o 6,09%,
- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 75,91% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 4,43% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 5,29% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 32.077,60 zł, co stanowi spadek o 94,71%.



Wykres 18. Szczegółowa struktura wydatków działu 854 w latach 2012-2015.

## VII. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 80110 W LATACH 2012-2015.

Analiza kierunków wydatkowania środków przez jednostkę została sporządzona w oparciu o klasyfikację obszarów wydatkowania. W analizie wyróżniono pięć działów, które są szczególnie istotne dla funkcjonowania jednostki. Badane obszary wydatkowania to:

- Płace i pochodne,
- Usługi,
- Zakupy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Pozostałe wydatki.

Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2015 nieznacznie się zmieniał i w 2015 roku wynosi ponad 2.418.000,00 zł, co obecnie oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 85,39%.

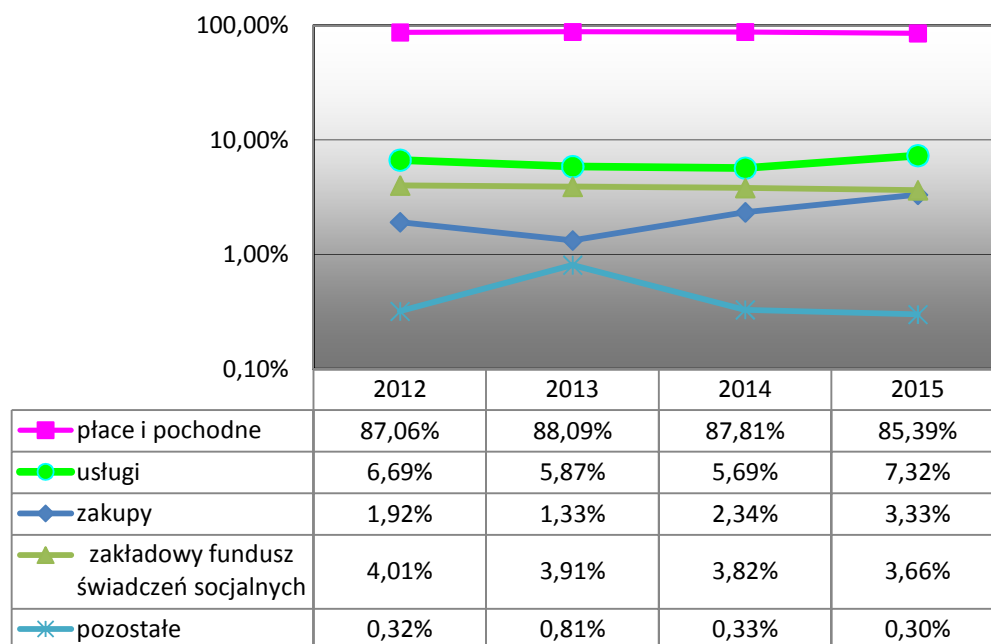
Kolejną pozycję stanowią *Usługi*. Ich udział od początkowego poziomu 6,69% w 2012 roku systematycznie rósł: do 7,32% w 2015 roku.

Pozycja *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* systematycznie malał – od 112.892,00 zł w 2012 roku (4,01% łącznych wydatków) do 112.454,00 zł w 2013 roku (3,91%) i 108.294,00 zł w 2014 roku (3,82%), aby osiągnąć poziom 103.759,00 zł w 2015 roku (3,66%).

*Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 1,92% w 2012 roku, przez 1,33% w 2013 roku i 2,34% w 2014 roku, do 3,33% w 2015 roku.

*Pozostałe wydatki* w ostatnich latach najniższe były w 2014 roku – 9,3 tys. zł (0,33% wydatków jednostki). W 2012 roku ich udział wynosił ponad 9,1 tys. (0,32%), w 2013

roku wydatki z tego tytułu znacząco wzrosły (23,3 tys. – 0,81% budżetu), natomiast w 2015 roku wydatki te osiągnęły poziom ponad 8,4 tys. zł (0,30%).



Wykres 19. Kierunki wydatkowania rozdziału 80110 w ujęciu procentowym w latach 2012-2015.

Analizując szczegółowy wykaz wykonania wydatków różnice w kolejnych latach wynosiły odpowiednio:

- płać i pochodne: 105.789,49 zł (4,14%) w 2013 roku, -69.353,18 zł (-2,71%) w 2014 roku oraz -68.805,07 zł (-2,77%) w 2015 roku.
- odpis na ZFŚS: 562,00 zł (0,50%) w 2013 roku, -5.160,00 zł (-4,55%) w 2014 roku oraz -4.535,00 zł (-4,19%) w 2015 roku,
- usługi: -17.845,72 zł (-9,48%) w 2013 roku, -9.261,76 zł (-5,44%) w 2014 roku oraz 46.313,40 zł (22,33%) w 2015 roku,
- zakupy: -15.482,76 zł (-28,70%) w 2013 roku, 27.938,43 zł (42,08%) w 2014 roku oraz 27.813,56 zł (29,52%) w 2015 roku,
- pozostałe wydatki: 14.262,98 zł (61,03%) w 2013 roku, -14.064,07 zł (-60,18%) w 2014 roku oraz -853,96 zł (-9,18%) w 2015 roku.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Rozdział 80110									
3020	0,23%	0,70%	0,21%	0,21%	0,23%	0,70%	0,21%	0,21%	0,34%
4010	67,69%	69,31%	68,03%	66,13%	67,81%	69,40%	68,21%	66,18%	67,91%
4040	5,10%	5,06%	5,22%	5,29%	5,11%	5,07%	5,24%	5,34%	5,19%
4110	12,44%	11,98%	12,84%	12,24%	12,45%	11,99%	12,76%	12,18%	12,34%
4120	1,57%	1,51%	1,44%	1,30%	1,57%	1,50%	1,42%	1,30%	1,45%
4170	0,12%	0,12%	0,06%	0,42%	0,12%	0,12%	0,05%	0,39%	0,17%
4210	1,82%	1,47%	1,27%	1,65%	1,81%	1,47%	1,27%	1,64%	1,55%
4240	0,34%	0,44%	0,32%	1,70%	0,34%	0,43%	0,32%	1,70%	0,70%

4260	4,55%	3,96%	4,07%	3,95%	4,54%	3,96%	4,09%	3,99%	4,14%
4270	0,45%	0,17%	1,12%	1,17%	0,45%	0,16%	1,12%	1,18%	0,72%
4280	0,07%	0,08%	0,09%	0,10%	0,07%	0,07%	0,06%	0,09%	0,07%
4300	1,17%	1,08%	1,13%	1,16%	1,04%	1,00%	1,07%	1,14%	1,06%
4350	0,04%	0,01%	0,02%	0,00%	0,03%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%
4360	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%	0,02%
4370	0,09%	0,09%	0,09%	0,00%	0,09%	0,08%	0,08%	0,00%	0,06%
4390	0,00%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,15%	0,00%	0,04%
4410	0,02%	0,03%	0,05%	0,07%	0,02%	0,03%	0,04%	0,02%	0,03%
4430	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4440	4,00%	3,90%	3,80%	3,63%	4,01%	3,91%	3,82%	3,66%	3,85%
4510	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%
4700	0,07%	0,08%	0,06%	0,07%	0,07%	0,08%	0,06%	0,06%	0,07%
6050	0,25%	0,00%	0,00%	0,84%	0,25%	0,00%	0,00%	0,85%	0,27%
<b>Rozdział 80146</b>									
4210	20,41%	28,57%	27,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	27,57%	0,00%
4300	10,20%	14,29%	13,61%	28,57%	14,20%	5,58%	55,75%	72,43%	24,81%
4410	69,39%	57,14%	59,18%	71,43%	85,80%	94,42%	44,25%	0,00%	75,19%
<b>Rozdział 80150</b>									
4010	0,00%	0,00%	0,00%	83,39%	0,00%	0,00%	0,00%	83,44%	83,44%
4110	0,00%	0,00%	0,00%	14,57%	0,00%	0,00%	0,00%	14,51%	14,51%
4120	0,00%	0,00%	0,00%	2,04%	0,00%	0,00%	0,00%	2,04%	2,04%
<b>Rozdział 80195</b>									
3040	2,21%	2,09%	1,93%	1,54%	2,21%	2,09%	1,93%	1,54%	1,91%
4010	7,19%	6,79%	6,26%	10,02%	7,19%	6,79%	6,26%	10,02%	7,74%
4110	1,24%	1,17%	1,10%	1,74%	1,24%	1,17%	1,09%	1,74%	1,34%
4120	0,18%	0,17%	0,15%	0,25%	0,18%	0,17%	0,15%	0,25%	0,19%
4210	0,00%	0,00%	0,00%	13,02%	0,00%	0,00%	0,00%	13,02%	4,02%
4440	89,17%	89,79%	90,56%	73,43%	89,18%	89,79%	90,57%	73,43%	84,79%
<b>Rozdział 85401</b>									
4010	73,03%	65,29%	72,43%	73,04%	73,03%	65,79%	72,49%	72,99%	71,10%
4040	5,65%	5,79%	4,88%	5,89%	5,65%	5,94%	4,88%	5,84%	5,58%
4110	13,28%	16,70%	13,44%	13,49%	13,28%	16,18%	13,45%	13,56%	14,11%
4120	1,96%	2,04%	1,90%	1,92%	1,96%	1,65%	1,90%	1,91%	1,85%
4210	0,00%	3,97%	1,48%	0,00%	0,00%	4,07%	1,40%	0,00%	1,35%
4240	0,00%	0,35%	0,00%	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,09%
4440	6,07%	5,87%	5,87%	5,65%	6,07%	6,02%	5,88%	5,70%	5,91%
<b>Rozdział 85415</b>									
3240	4,43%	5,83%	100,00%	80,92%	4,43%	5,83%	100,00%	80,94%	9,46%
3260	95,57%	94,17%	0,00%	19,08%	95,57%	94,17%	0,00%	19,06%	90,54%

Tabela 23. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.



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 29 stycznia 2016 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Panią Beatę Gniazdowską Dyrektora Gimnazjum Nr 1 i Panią Danutę Miecznik Główną Księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi *załącznik nr 6* do protokołu. Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 25 stycznia 2016 roku.

Dyrektor Gimnazjum nr 1 Beata Gniazdowska została poinformowana o przysługującym Jej, na podstawie Zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargardu Szczecińskiego 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 Szczeciński, dnia ..... 2016 roku.