

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 6
im. Jana Brzechwy w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK. 1712.2.2016.2.6

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 6 w Stargardzie w okresie od 18 stycznia do 01 lutego 2016 roku przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia nr 1/2016 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 rok.*
- 3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Anna Gołofit, której powierzono stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6, Zarządzeniem nr 193/2011 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 30 czerwca 2011 roku na okres od 01 września 2011 roku do 31 sierpnia 2016 roku.

Główną księgową w Szkole Podstawowej nr 6, jest Arleta Paliwoda zatrudniona od 01 grudnia 2001 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- 1) Arleta Paliwoda – Główna księgową,
- 2) Jolanta Rutkowska – Sekretarz szkoły.

Wnioski:

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Nieprawidłowym sposobie wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych, który nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

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

BUDŻET

Temat ten sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędnika księgowo i sprawozdawczość.

Ogółem wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku wyniosły 1.241.860,25 zł co stanowiło 52,04% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok. Największa kwota, tj.: 1.075.299,07 złotych, przypadła na wynagrodzenia osobowe pracowników i ich pochodne. Stanowiło to 86,59% ogólnych wydatków. Drugą pozycją wydatków był odpis na ZFŚS na kwotę 76.000,00 złotych, co stanowiło 6,12% ogólnych wydatków w 2015 roku. Kwota 86.345,09 złotych przypadła na zakupy i usługi, co stanowiło 6,96% ogólnych wydatków. Pozostałe 0,33% ogólnych wydatków tego roku stanowiły wydatki na szkolenia i podróże służbowe pracowników oraz na stypendia dla uczniów.

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

§	Plan w [zł]	Wydatki za I półrocze 2015 roku w [zł]	%
Rozdział 80101	2.090.509,00	1.096.280,25	52,44
3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5.000,00	879,21	17,59
4010 wynagrodzenia osobowe	1.402.724,00	671.732,29	47,89
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	116.500,00	113.675,27	97,58
4110 składki na ubezpieczenia	257.309,00	131.448,34	51,09
4120 składka na Fundusz Pracy	36.679,00	15.361,35	41,88
4170 wynagrodzenie bezosobowe	6.000,00	2.700,00	45,00
4210 zakup materiałów i wyposażenia	40.000,00	14.702,58	36,76
4240 zakup pomocy naukowych	12.000,00	9.640,03	80,34
4260 zakup energii	85.000,00	47.847,62	56,30
4270 zakup usług remontowych	13.000,00	195,60	1,51
4280 zakup usług zdrowotnych	2.000,00	301,00	15,05
4300 zakup usług pozostałych	27.997,00	10.626,96	37,96
4410 krajowe podróże służbowe	1.000,00	0,00	0,00
4440 odpis na ZFŚS	83.300,00	76.000,00	91,24
4700 szkolenia pracowników	2.000,00	1.170,00	58,50
Rozdział 80103	3.830,00	3.787,46	98,89
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.200,00	3.178,77	99,34
4110 składki na ubezpieczenia	550,00	546,40	99,35
4120 składka na Fundusz Pracy	80,00	62,29	77,87
Rozdział 80146	7.500,00	1.850,15	24,67
4210 zakup materiałów i wyposażenia	2.000,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	3.000,00	1.783,27	59,45
4410 krajowe podróże służbowe	1.000,00	66,88	6,69
4700 szkolenia pracowników	1.500,00	0,00	0,00
Rozdział 80150	147.488,00	73.744,02	50,00
4010 wynagrodzenia osobowe	123.276,00	61.638,00	50,00
4110 składki na ubezpieczenia	21.191,00	10.595,52	50,00
4120 składka na Fundusz Pracy	3.021,00	1.510,50	50,00
Rozdział 80195	10.728,00	800,00	7,46

3040 nagrodyo charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440 odpis na ZFŚS	9.928,00	0,00	0,00
Dział 801	2.260.055,00	1.176.461,88	52,06
Rozdział 85401	122.373,00	61.414,66	50,19
4010 wynagrodzenia osobowe	87.573,00	44.596,25	50,93
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	6.727,00	6.726,95	100,00
4110 składki na ubezpieczenia	16.200,00	8.832,57	54,53
4120 składka na Fundusz Pracy	2.400,00	1.258,89	52,46
4240 zakup pomocy naukowych	2.000,00	0,00	0,00
4440 odpis na ZFŚS	7.473,00	0,00	0,00
Rozdział 85412	2.800,00	2.683,71	95,85
4110 składki na ubezpieczenia	207,00	206,28	99,66
4120 składka na Fundusz Pracy	30,00	29,40	98,00
4170 wynagrodzenia bezosobowe	1.200,00	1.200,00	100,00
4210 zakup materiałów i wyposażenia	800,00	799,02	99,88
4300 zakup usług pozostałych	563,00	449,01	79,76
Rozdział 85415	1.300,00	1.300,00	100,00
3240 stypendia dla uczniów	1.300,00	1.300,00	100,00
Dział 854	126.473,00	65.398,37	51,71
Ogółem	2.386.528,00	1.241.860,25	52,04

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

Powyższa tabela została opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie 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). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

Plan i wykonanie dochodów za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższa tabela.

§	Wyszczególnienie	Plan dochodów [zł]	Dochody wykonane za I półrocze 2015 r. [zł]	%
0920	pozostałe odsetki	5,00	0,00	0,00
0970	wpływy z różnych dochodów	300,00	264,78	88,26
2400	wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		463,23	
	Ogółem	305,00	728,01	

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

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Szkoły Podstawowej Nr 6 w Stargardzie w I półroczu 2015 roku.

**1.1. Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 1/2015)**

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego
- WB nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r.

70.000,00 zł

- WB nr 2/2015 z dnia 05.01.2015 r.	60.000,00 zł
- WB nr 3/2015 z dnia 14.01.2015 r.	40.000,00 zł
- WB nr 5/2015 z dnia 23.01.2015 r.	30.000,00 zł
- WB nr 8/2015 z dnia 30.01.2015 r.	80.000,00 zł
- WB nr 12/2015 z dnia 04.02.2015 r.	50.000,00 zł
- WB nr 15/2015 z dnia 18.02.2015 r.	15.000,00 zł
- WB nr 16/2015 z dnia 19.02.2015 r. DWR	87.000,00 zł
- WB nr 18/2015 z dnia 23.02.2015 r.	30.000,00 zł
- WB nr 20/2015 z dnia 27.02.2015 r.	80.000,00 zł
- WB nr 24/2015 z dnia 04.03.2015 r.	110.000,00 zł
- WB nr 29/2015 z dnia 19.03.2015 r.	20.000,00 zł
- WB nr 30/2015 z dnia 25.03.2015 r.	30.000,00 zł
- WB nr 32/2015 z dnia 30.03.2015 r.	80.000,00 zł
- WB nr 36/2015 z dnia 03.04.2015 r.	55.000,00 zł
- WB nr 38/2015 z dnia 17.04.2015 r.	22.000,00 zł
- WB nr 40/2015 z dnia 24.04.2015 r.	30.000,00 zł
- WB nr 42/2015 z dnia 29.04.2015 r.	80.000,00 zł
- WB nr 44/2015 z dnia 04.05.2015 r.	50.000,00 zł
- WB nr 48/2015 z dnia 25.05.2015 r.	25.000,00 zł
- WB nr 49/2015 z dnia 27.05.2015 r.	40.000,00 zł
- WB nr 50/2015 z dnia 29.05.2015 r.	80.000,00 zł
- WB nr 54/2015 z dnia 03.06.2015 r.	45.000,00 zł
- WB nr 57/2015 z dnia 18.06.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 59/2015 z dnia 24.06.2015 r.	40.000,00 zł
- WB nr 62/2015 z dnia 29.06.2015 r.	80.000,00 zł

Razem: 1.339.000,00 zł

2) dochody własne nadwyżka za 2014 r. 463,23 zł

Ogółem wpływy 1.339.463,23 zł

Rozchody za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	851,50 zł
2) zrealizowane czeki	7.039,19 zł
3) przekazane składki na ubezpieczenia społeczne	321.216,97 zł
4) przekazany podatek dochodowy osób fizycznych	78.157,00 zł
5) zwrot dochodów do budżetu	223,92 zł
6) wypłacone umowy zlecenia	2.771,78 zł
7) zapłacone faktury na kwotę	81.070,49 zł
w tym:	
- za energię ciepłą	39.869,97 zł
- za energię elektryczną	7.082,86 zł
- szkolenie pracowników	1.170,00 zł
- za wodę	894,79 zł
- za ścieki	1.877,66 zł
- cardridge i tonery	1.677,99 zł
- abonament serwisu informacyjnego	183,27 zł
-prenumerata literatury fachowej	1.299,81 zł
- zakup kwiatów doniczkowych, ziemi do wyrównania terenu, nawozu	784,23 zł

- zakup artykułów czystościowych	1.730,61 zł
- wywóz nieczystości	3.324,27zł
- materiały dla konserwatora	3.431,39 zł
- materiały biurowe	1.900,94 zł
- wyposażenie: notebooki, projektory, głośniki, godło narodowe	11.146,85 zł
- monitoring	664,20 zł
- licencje i aktualizacja programów komputerowych	1.818,46 zł
- konserwacja systemu alarmowego	98,40 zł
- roczna opłata za domenę strony internetowej szkoły	72,57 zł
- odzież ochronna i woda pitna dla pracowników	626,25 zł
- opłata za czynności związane z kontrolą sanitarną	14,82 zł
- laminowanie i kserowanie dokumentów	53,90 zł
- koszt wysyłki i transportu	203,81 zł
- wynajem podnośnika	492,00 zł
- zakup dzienników, legitymacji, arkuszy ocen	516,24 zł
- zakup części i naprawa kosiarki	135,20 zł
8) rozliczenie wydzielonego rachunku	463,23 zł
9) dofinansowanie do studiów	1.600,00 zł
10) wynagrodzenia pracowników	536.679,49 zł
11) jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 rok	832,26 zł
12) odpis na ZFŚS	76.000,00 zł
13) wypłata DWR	86.106,33 zł
14) ekwiwalent za urlop	506,72 zł
15) potrącenia z list płac	48.804,60 zł
w tym:	
- składki członkowskie ZNP	1.705,54 zł
- składki PZU	21.630,06 zł
- spłata pożyczki mieszkaniowej	11.323,20 zł
- spłata pożyczki KZP	12.520,00 zł
- składki członkowskie Solidarność	1.625,80 zł

Ogółem rozchody: 1.242.323,48 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2015 rok (WB nr 63/2015)**

97.139,75 zł

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 rok

0,00 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2015 roku:

- RK nr 01/15/Bz dnia 29.01.2015 r.
- RK nr 02/15/B z dnia 27.02.2015 r.
- RK nr 03/15/B z dnia 06.03.2015 r.
- RK nr 04/15/B z dnia 30.03.2015 r.
- RK nr 05/15/B z dnia 24.04.2015 r.
- RK nr 06/15/B z dnia 27.05.2015 r.
- RK nr 07/15/B za okres 25-26.06.2015 r.

Na przychody składały się:

- wpłaty gotówki z banku do kasy z tyt. zrealizowanych czeków na kwotę 7.039,19 zł

Razem: 7.039,19 zł

Na rozchody składały się:

- paliwo do odśnieżarki i kosiarki	146,50 zł
- podróże służbowe krajowe	66,88 zł
- badania profilaktyczne pracowników	301,00 zł
- abonament RTV	248,95 zł
- koszt zorganizowania ferii zimowych w szkole	1.248,03 zł
- materiały dla konserwatora	787,42 zł
- stypendia dla uczniów za dobre wyniki w nauce i sporcie	2.100,00 zł
- herbata dla pracowników	260,16 zł
- ekwiwalent za pranie odzieży	4,70 zł
- rośliny do dekoracji szkoły	142,00 zł
- materiały biurowe	401,35 zł
- środki czystości	568,51 zł
- znaczki pocztowe	438,25 zł
- dorabianie kluczy	155,30 zł
- usługi transportowe	30,00 zł
- prenumerata literatury fachowej	66,14 zł
- wyrób pieczętek	59,00 zł
- usługa pralnicza	15,00 zł

Razem: 7.039,19 zł

**Stan środków na dzień 30.06.2015 roku
(RK nr 07/15/B zaokres 25-26.06.2015 r.)**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury, rozliczenie wyjazdu służbowego, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. 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 i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

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	-	-	7.039,19	7.039,19	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 07/15/B za okres 25-26.06.2015 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 97.139,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.339.463,23	1.242.323,48	97.139,75	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 63/2015 z dnia 30.06.2015 roku.

3) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 262.715,74 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	1.076.284,26	1.339.000,00	-	262.715,74

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

4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 11.904,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	14.066,00	78.391,00	90.295,00	-	11.904,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2015 r. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 66/2015 z dnia 03.07.2015 r.).

5) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 44.739,11 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	79.203,21	365.855,79	410.594,90	-	44.739,11

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za miesiąc czerwiec 2015 r. odprowadzonych do ZUS dnia 03.07.2015 roku WB nr 66/2015.

6) Saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 972,42 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240	-	972,42	49.014,60	49.987,02	-	972,42

Saldo konta stanowi zobowiązanie z tytułu składek wobec PZU.

7) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 64.081,48 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	64.081,48	-	64.081,48	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 14.702,58 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych 9.640,03 zł
- § 4260 zakup energii 38.939,85 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 799,02 zł

8) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 12.298,02 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	12.298,02	-	12.298,02	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4270 zakup usług remontowych 195,60 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 9.870,14 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4300 zakup usług pozostałych 1.783,27 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4300 zakup usług pozostałych 449,01 zł

**9) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Wn 771.838,09 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	771.838,09	-	771.838,09	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 661.774,51 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 2.700,00 zł

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 61.638,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 44.525,58 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 1.200,00 zł

**10) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Wn 221.644,96 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	221.644,96	-	221.644,96	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 879,21 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 109.355,42 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 12.921,86 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych 301,00 zł
- § 4440 odpis na ZFŚS 76.000,00 zł
- § 4700 szkolenie pracowników 1.170,00 zł

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 10.595,52 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.510,50 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 7.593,48 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.082,29 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 206,28 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 29,40 zł

11) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 66,88 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	66,88	-	66,88	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4410 podróże służbowe krajowe 66,88 zł

12) Saldo konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 2.100,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
410	-	-	2.100,00	-	2.100,00	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność

- § 3040 nagrody 800,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów

- § 3240 stypendia dla uczniów 1.300,00 zł

RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty w Szkole Podstawowej Nr 6 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 80101 Szkoły podstawowe i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Źródłami dochodów SP Nr 6 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sal i pomieszczeń,
- 3) odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów,
- 4) odsetki za nieterminowe opłacanie rachunków
- 5) prowizja za sprzedaż zdjęć i za kserokopie dokumentów.

Dochody gromadzone przez SP Nr 6 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 2) zakup artykułów żywnościowych,
- 3) finansowanie wydatków remontowych,
- 4) zakup wyposażenia,
- 5) zakup roślin, nawozów i niezbędnego sprzętu do ogrodu przy szkole,
- 6) delegacje i szkolenie pracowników.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie z podziałem na paragrafy za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

§	Wyszczególnienie	Plan w [zł]	Wykonanie w [zł]	%
0690	wpływy z różnych opłat	200,00	54,00	27,00
0750	dochody z najmu	30.000,00	13.955,80	46,52
0920	pozostałe odsetki	30,00	6,74	22,47
0960	otrzymane darowizny	4.000,00	6.075,62	151,89
0970	wpływy z różnych dochodów	8.000,00	8.060,89	100,77
		42.230,00	28.153,05	66,67

Tabela 3. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

Ogółem wydatki za I półrocze 2015 roku z podziałem na dział, rozdział i paragrafy przedstawia poniższa tabela:

§	Wyszczególnienie	Plan w [zł]	Wydatki w [zł]	%
2400	wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	463,23	463,23	100,00
3020	nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1.000,00	0,00	0,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	18.000,00	3.616,49	20,10
4240	zakup pomocy dydaktycznych	6.830,00	0,00	0,00
4270	zakup usług remontowych	6.000,00	4.059,00	67,65
4300	zakup usług pozostałych	3.000,00	819,09	27,31
4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.400,00	1.825,52	41,49
4410	podróże służbowe krajowe	2.000,00	480,00	24,00
4700	szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1.000,00	0,00	0,00
	Ogółem	42.693,23	11.263,33	26,39

Tabela 4. 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 rok (WB nr 1/2015 za okres 01-02.01.2015r.) **463,23 zł**

Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) odsetki za nieterminowe wpłaty	7,08 zł
2) wynajem pomieszczeń	14.993,80 zł
3) odprowadzenie gotówki z kasy do banku	11.016,81 zł
4) odszkodowania z ubezpieczenia	1.855,36 zł
5) darowizna na festyn szkolny	400,00 zł
6) przygotowanie lokalu wyborczego	600,00 zł

Ogółem wpływy: 28.873,05 zł

Wydatki za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) opłaty bankowe	109,22 zł
2) naprawa pokrycia dachowego	3.960,60 zł
3) naprawa szyby w drzwiach wejściowych	300,12 zł
4) usługi telekomunikacyjne	1.825,52 zł
5) zakup roślin i nawozów	457,26 zł
6) środki czystości	291,47 zł
7) wypłata czekiem	1.627,32 zł
8) zwrot nadpłaty za wynajem pomieszczenia	720,00 zł
9) materiały dla konserwatora	581,22 zł
10) zakup wyposażenia: pralka	1.349,00 zł
11) konserwacja systemu alarmowego	98,40 zł
12) usługa transportowa	59,75 zł
13) zakup piasku	140,22 zł
14) zwrot nadwyżki środków	463,23 zł
15) przegląd okresowy boiska	307,50 zł

Ogółem wydatki: 11.983,33 zł

Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 63/2015) **17.352,95 zł**

2.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 r.
(RK nr 01/15/RD z dnia 06.03.2015 r.) **0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2015 roku:

- RK nr 01/15/RD z dnia 06.03.2015 r.
- RK nr 02/15/RD za okres 27-30.03.2015 r.
- RK nr 03/15/RD za okres 01-24.04.2015 r.
- RK nr 04/15/RD za okres 26-27. 05.2015 r.
- RK nr 05/15/RD za okres 22-25.06.2015 r.

Na wpływy składały się:

- opłaty za duplikaty dokumentów	54,00 zł
- prowizja od sprzedaży zdjęć	3.100,50 zł
- pobranie gotówki czekiem z banku	1.627,32 zł

- darowizna Rady Rodziców	5.675,62 zł
- prowizja za kserokopie	2.186,69 zł

Razem: 12.644,13 zł

Na wydatki składały się:

- zakup materiałów dla konserwatora	190,65 zł
- zakup środków czystości	236,35 zł
- zakup artykułów spożywczych na potrzeby szkoły	232,22 zł
- bilety jednorazowe	480,00 zł
- kwiaty rabatowe	117,00 zł
- materiały biurowe	22,10 zł
- artykuły spożywcze na festyn szkolny	349,00 zł
- odprowadzenie gotówki do banku	11.016,81 zł

Razem: 12.644,13 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 r.
(RK nr 05/15/RD za okres 22-25.06.2015 r.)**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury VAT i rachunki, rozliczenie wyjazdu służbowego, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. 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. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacona do kasy szkoły w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)
6. Dowody KP i KW 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

0,00zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	12.644,13	12.644,13	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 05/15/RD za okres 22-25.06.2015 roku.

2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 17.352,95 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	463,23	-	29.336,28	11.983,33	17.352,95	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 63/2015 z dnia 30.06.2015 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 630,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	-	-	25.096,10	24.466,10	630,00	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu wynajmu pomieszczeń.

4) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 4.284,85 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	4.284,85	-	4.284,85	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 3.616,49 zł
- § 4240 zakup pomocy dydaktycznych 668,36 zł

5) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 6.703,61 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	6.703,61	-	6.703,61	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4270 zakup usług remontowych 4.059,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 819,09 zł
- § 4360 zakup usług telekomunikacyjnych 1.825,52 zł

7) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 480,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	480,00	-	480,00	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4410 podróże służbowe krajowe 480,00 zł

2. Gospodarka środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 rok.

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

Temat zbadano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony z dniem 01 stycznia 2012 roku i preliminarz wydatków na rok 2014, ewidencję księgową, faktury VAT, wnioski o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe, wnioski o przyznanie świadczenia na wypoczynek pracownika, oświadczenia o dochodach za 2013 rok złożone przez pracowników zatrudnionych w jednostce w maju 2014 roku, a przez emerytów w maju 2014 roku.

Zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania jego środkami określają następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 04 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991 roku o Związkach Zawodowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 167, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.),
- stosowne akta wykonawcze.

Do korzystania ze świadczeń Funduszu uprawnieni są pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony oraz mianowania; pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych; emeryci i renciści oraz członkowie rodzin zmarłych pracowników, jeśli byli na ich utrzymaniu.

Środki z Funduszu przeznacza się na:

- 1) dofinansowanie form wypoczynku: świadczeń urlopowych nauczycieli, wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (tzw. "wczasy pod gruszą"), świadczeń pieniężnych dla emerytów i rencistów oraz wypoczynku dzieci, zorganizowanego w formie: wczasów, kolonii lub obozów młodzieżowych;
- 2) pomoc rzeczową lub finansową dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej;
- 3) dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, turystycznej oraz sportowo-rekreacyjnej: w formie dofinansowania, zakupu biletów, finansowanie imprez okolicznościowych;
- 4) bezzwrotne zapomogi pieniężne przyznawane w wypadkach losowych oraz w szczególnie trudnej sytuacji materialnej;
- 5) zwrotne pożyczki mieszkaniowe udzielane na:
 - remont lub modernizację mieszkania, domu,
 - zmniejszenie wydatków mieszkaniowych;
- 6) zakup paczek dla dzieci od ukończenia 1 roku do 13 roku życia;
- 7) zakup bonów.

Podstawą przyznania świadczenia lub usługi z funduszu stanowi wniosek pracownika, byłego pracownika-emeryta lub rencisty zawierający jego oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz o wysokości dochodu netto uzyskanego w miesiącu poprzedzającym datę złożenia wniosku.

Za sytuacje losowe uznaje się: trudną sytuację życiową na skutek zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci członka rodziny.

Pożyczki z funduszu mieszkaniowego podlegają oprocentowaniu w wysokości 0,2% w stosunku rocznym. Pożyczka może być udzielona po uzyskaniu przez pracownika poręczenia przez dwóch pracowników szkoły zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony. Wysokość udzielonej pożyczki wynosi do 4.000,00 złotych. Maksymalny okres spłaty wynosi 20 miesięcy. Warunkiem przyznania kolejnej pożyczki mieszkaniowej jest całkowita spłata poprzednio uzyskanej. W przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę obowiązek spłaty przechodzi na poręczycieli. Z chwilą ustania stosunku pracy, niespłacona pożyczka, podlega spłacie w całości. Nie dotyczy pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę. W przypadku śmierci uprawnionego udzielona pożyczka ulega umorzeniu. Decyzję taką wydaje dyrektor placówki w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

Podstawę gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu stanowi zatwierdzony przez pracodawcę i związki zawodowe roczny plan dochodów i wydatków wraz ze szczegółowym preliminarem wydatków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej, ustalonym do końca lutego każdego roku.

Środkami funduszu administruje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 lub upoważniony pracownik, który ma prawo podejmować decyzje w imieniu Dyrektora w sprawie podziału środków pomiędzy uprawnione osoby. Zasady wykorzystania funduszu oraz ich podział na poszczególne rodzaje działalności pracodawca ustala w regulaminie. Propozycje przyznania świadczeń dla osób uprawnionych przedstawione są oddelegowanym przedstawicielom związków na piśmie, na które w ciągu siedmiu dni związki zawodowe również na piśmie przedstawiają swoje stanowisko. Środki funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, a niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny.

Fundusz jest funduszem spożycia zbiorowego i nie korzystanie z niego nie daje uprawnionemu podstawy do żądania jakiegokolwiek ekwiwalentu. Świadczenia socjalne nie mają charakteru roszczeniowego i są udzielane w miarę posiadanych środków.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2014r.

(WB nr 1/2014 za okres 01-02.01.2014r.):

12.111,63 zł

Przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1) odpis socjalny	95.391,00 zł
2) spłata pożyczki mieszkaniowej	24.437,40 zł
3) odprowadzenie z kasy	1.138,68 zł

Razem: 120.967,08 zł

Ogółemprzychody: 133.078,71 zł

Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1) gotówka pobrana czekiem z banku	1.458,00 zł
2) wypłata pożyczek mieszkaniowych	20.000,00 zł

3) wypłata świadczeń urlopowych i wczasy pod gruszą	45.289,72 zł
4) podatek PIT do Urzędu Skarbowego	15.311,00 zł
5) wypłata zapomogi socjalnej	383,71 zł
6) impreza integracyjna wyjazd do SPA	7.818,00 zł
7) zakup biletów na spektakle teatralne	992,00 zł
8) pomoc jesienno-zimowa dla pracowników	27.642,00 zł
9) artykuły spożywcze do paczek dla dzieci pracowników	882,00 zł
10) opłaty bankowe	95,00 zł
11) zwrot nadpłaty za ratę pożyczki	200,00 zł

Razem wydatki: 120.071,43 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014r.

(WB nr 45/2014 z dnia 31.12.2014 r.) 13.007,28 zł

GOSPODARKA KASOWA ZFŚS W 2014 ROKU

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

- 1) RK nr 01/14/ZFŚS z dnia 21.10.2014 r.,
- 2) RK nr 02/14/ZFŚS za okres 19-26.11.2014 r.,
- 3) RK nr 03/14/ZFŚS z dnia 08.12.2014 r.

Stan środków w kasie na dzień 01.01.2014 r.

(RK nr 01/14/ZFŚS z dnia 21.10.2014 r.) 0,00 zł

Na przychody składały się:

1) pobranie gotówki czekiem z banku	1.458,00 zł
2) dopłata pracowników do imprez	1.138,68 zł

Razem przychody: 2.596,68 zł

Na wydatki składały się:

1) wypłata świadczeń jesienno-zimowych dla emerytów	1.458,00 zł
2) odprowadzenie do banku	1.138,68 zł

Razemwydatki: 2.596,68 zł

Stan środków w kasie na dzień 31.12.2014 r.

(RK nr 03/14/ZFŚS z dnia 08.12.2014 r.) 0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób systematyczny i chronologiczny.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: listy pracowników którym przysługują świadczenia, dowody KP, KW 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. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
5. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Głównej przedstawiają poniższe tabele:

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

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	2.596,68	2.596,68	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 03/14/ZFŚS z dnia 08.12.2014 roku.

2) Saldo konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie Wn 13.007,28 zł

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
135	12.111,63	-	133.078,71	120.071,43	13.007,28	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 45/2014 z dnia 31.12.2014 roku.

3) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie Ma 4.110,00 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	-	5.387,00	15.357,00	19.467,00	-	4.110,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za grudzień 2014 rok. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 2/2015 z dnia 16.01.2015 r.).

4) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie Wn 5.790,00 zł

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	9.461,00	-	30.227,40	24.437,40	5.790,00	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych.

4) Saldo konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie: Ma 14.687,28 zł

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
851	-	16.185,63	98.640,43	113.327,71	-	14.687,28

Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W terminie do 30 września 2014 roku przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 96,32% równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na 2014 rok przewidzianych w art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592).

3. 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 Szkoła Podstawowa nr 6 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 07 października 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 jakiegokolwiek kontroli wewnętrznej.

Pomimo, iż dokument został uchwalony ledwie kilka miesięcy temu, wprowadzono go w oparciu o nieaktualne podstawy prawne. Ponadto, w pozostałych przypadkach nieprawidłowo podawano podstawę prawną przywołanych aktów prawnych, nie stosując powszechnych i podstawowych zasad interpunkcji obowiązujących w języku polskim oraz reguł techniki prawodawczej.

Regulamin organizacyjny

Szkoła nie posiada formalnie przyjętego regulaminu organizacyjnego, który określałby organizację i porządek w procesie pracy i odpowiedzialności oraz związane z tym zakresy obowiązków poszczególnych działów podległych Dyrektorowi. Brak tego dokumentu nie może być traktowany jako formalne uchybienie, gdyż obowiązujące w Polsce uregulowania

prawne nie nakładają wprost na placówkę oświatową takiego obowiązku.

Mając na względzie zapisy aktów prawnych regulujących szczegółową organizację jednostek oświatowych, statut w połączeniu z regulaminem pracy i regulaminem wynagradzania, a także treścią umów o pracę i ustaw o systemie oświaty oraz Kartą nauczyciela, stwierdza się, że powinny one wystarczyć kierownikowi w zarządzaniu jednostką.

Jednakże, z punktu widzenia zarządzania i kontroli nad podległymi pracownikami, sprawna organizacja pracy zapewnia wyższą wydajność pracy i zabezpiecza przed stratami czasu i niepożądanymi zjawiskami. Odpowiedzialne potraktowanie opracowania rzetelnego i dostosowanego do indywidualnych potrzeb jednostki regulaminu organizacyjnego, zawierającego m.in. nazwy i zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych, ich obsadę etatową, liczbę i nazwy stanowisk pracy oraz zasady jego działania (podział kompetencji, zasady współdziałania komórek, obieg i przechowywanie dokumentacji, itp.) niewątpliwie wpłynęłoby na poprawę organizacji pracy i pomogłoby w odpowiednim planowaniu czynności i zadań zgodnie z przyjętymi priorytetami.

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 wewnętrznym nr 01/2011 Dyrektora z dnia 09 maja 2011 roku, nie nastąpiło to jednak po uzgodnieniu z działającymi przy placówce organizacjami związkowymi, co jest niezgodne z art. 104² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502), który stanowi, iż regulamin pracy ustala pracodawca w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

Ustawy, w oparciu o które regulamin został opracowany, mają nieaktualne podstawy prawne. Ponadto, wymieniono również uchwały Rady Miejskiej, nie sprecyzowano jednak numeru, treści ani zakresu uchwały. Nie wiadomo również czy mowa o uchwałach Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim, czy innego organu.

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 Szkoły Podstawowej nr 6 został wprowadzony w drodze zarządzenia wewnętrznego nr 09/2009 Dyrektora jednostki z dnia 30 września 2009 roku i według treści wspomnianego zarządzenia obowiązuje od dnia 01 września 2009 roku.

Mając na uwadze badanie legalności aktów wewnętrznie obowiązujących, należy zwrócić uwagę, iż nie została tu zastosowana jedna z podstawowych zasad prawa

obowiązujących w Polsce, zgodnie z którą **prawo nie działa wstecz** (*Lex retro non agit*), jasno określająca zakaz nadawania aktom prawnym mocy wstecznej. Odstępstwa od tej zasady dopuszczalne są jedynie wyjątkowo, gdy tego wymagają nadzwyczajne okoliczności lub szczególny charakter projektowanego aktu prawnego. Moc wsteczna nie może wykraczać poza dzień wejścia w życie przepisu prawnego, stanowiącego podstawę prawną dla podjęcia projektowanego aktu prawnego. W opisywanym przypadku, nie miało to jednak zastosowania.

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 wprowadzony został zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2012 Dyrektora szkoły z dnia 02 stycznia 2012 r. i dwukrotnie aneksowany: zarządzeniem wewnętrznym nr 08/2012 z dnia 29 października 2012 r. oraz zarządzeniem z dnia 02.03.2015 r.

Nie został spełniony obowiązek ustalenia treści regulaminu z działającą organizacją związkową. Obowiązek niniejszy wynika z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tj. Dz.U. z 2015 r. poz. 1881), zgodnie z którym ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową.

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.

Szkoła Podstawowa Nr 6, jako samorządowa jednostka organizacyjna, posiada opracowaną instrukcję kancelaryjną, brak jest jednak zatwierdzenia przez Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych.

Zagadnieniami składającymi się na instrukcję kancelaryjną w jednostce są:

- 1) informacje ogólne,
- 2) czynności kancelaryjne w systemie tradycyjnym,
- 3) spis spraw,

- 4) prowadzenie teczek aktowych,
- 5) postępowanie z dokumentacją w przypadku ustania działalności lub reorganizacji.

Instrukcja obiegu dokumentów

Dokument nie został wprowadzony w drodze zarządzenia, jak również z treści aktu nie wynika w jakim terminie powstał ani w jakim okresie wszedł w życie.

Załącznik nr 1 i nr 2 do Instrukcji zawiera listę osób upoważnionych do podpisu dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do podpisu i odbioru faktur VAT. Według obowiązującej procedury jedną z upoważnionych osób jest Pani Beata Pilarczyk, uprzednio zatrudniona na stanowisku kierownika administracyjno-gospodarczego. Ponadto na liście figurują m.in. Pani Jolanta Rutkowska, specjalista ds. kancelarii (obecnie sekretarz szkoły) czy Arleta Paliwoda, starsza księgowa (obecnie główna księgowa). Powyższe świadczy o niezachowaniu standardów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, które zapewnić powinny rzetelne i pełne ich udokumentowanie – standard C10 i C13 kontroli zarządczej ustanowiony przez Ministra Finansów.

Ponadto, dokument doczekał się już pięciu aneksów, z czego treść czterech aneksów (z 28.12.2001 r., z 02.07.2002 r., z 01.03.2003 r. oraz z 11.05.2015 r.) ograniczona była do zaktualizowania aktów prawnych, na których opierają się zapisy prowadzonej instrukcji. Jednak wprowadzenie samego aneksu z podaniem zaktualizowanych aktów prawnych nie jest wystarczające, by uznać, że cała instrukcja została na nowo uregulowana. Należy zauważyć, iż główna księgowa jako pracownik bezpośrednio odpowiedzialny za wykonywanie zapisów zawartych w niniejszej Instrukcji, powinna przy każdej nowelizacji powszechnie obowiązujących aktów prawnych sprawdzać aktualność przepisów wewnętrznych.

Piąty aneks został wprowadzony bez daty wejścia w życie i nie wiadomo od jakiego terminu obowiązuje.

W związku z powyższym, uzasadnione więc jest wprowadzenie ujednoliconego tekstu dokumentu wraz z usunięciem wskazanych wyżej uchybień w postanowieniach oraz dostosowania do obowiązujących obecnie przepisów.

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 przez Dyrektora paraflowany na poszczególnych stronach dokumentu oraz załączników będących integralną częścią aktu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Instrukcja kasowa

Dokument został wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora jednostki z dnia 02 stycznia 2006 roku.

W § 5 ust. 13 Instrukcji stwierdzono, że „*przechowywana w formie depozytu, w kasie Przedszkola gotówka nie może być łączona z gotówką tej jednostki*”, pozostawiając wątpliwość co do podmiotu odpowiedzialnego.

Dokument doczekał się aneksu nr 1 z dnia 11 maja 2015 roku. Jego treść została ograniczona jedynie do zaktualizowania aktów prawnych, na których opierają się zapisy instrukcji. Jednak sam aneks wprowadzony przez Dyrektora jednostki z podaniem zaktualizowanych aktów prawnych nie jest wystarczający, by uznać, że cała instrukcja została na nowo uregulowana. Należy zauważyć, iż główna księgowa jako pracownik bezpośrednio odpowiedzialny za wykonywanie zapisów zawartych w instrukcji, powinna przy każdej nowelizacji powszechnie obowiązujących aktów prawnych sprawdzać aktualność przepisów wewnętrznych. Na fakt niewykonywania tych czynności wskazuje np. ostatnia strona, na której znajduje się odrębna adnotacja o zapoznaniu się i przyjęciu do stosowania zapisów instrukcji przez kasjera (w 2006 r.), który od wielu lat nie jest już pracownikiem jednostki. Brak jest również takiego zapisu obecnie zatrudnionego pracownika.

Jednocześnie, warto zauważyć, że jako jedną z podstaw prawnych, którą zaktualizowano, podano ustawę z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej z niewłaściwie podanym Dziennikiem Ustaw. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę, iż wskazana ustawa uchylona z dniem 31 grudnia 2011 roku. Przy uwzględnieniu kryterium legalności oraz zgodności z prawem, należy stwierdzić, iż wskazany zapis został wadliwie prawnie przywołany.

Ponadto, powołano się na rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne, w którym przywołano podstawę prawną wejścia w życie aktu z 2010 roku. Należy zaznaczyć, że Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 18 grudnia 2013 roku wydał rozporządzenie zmieniające wskazany akt prawny – wejście w życie w dniu 01 stycznia 2014 roku, czyli kilka miesięcy przed sporządzeniem aneksu.

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 2008-2016 były wydawane i częściowo rejestrowane.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka posiada rejestr zarządzeń Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6, tzw. „Księgę zarządzeń”, założoną w dniu 07 października 2008 roku. Publikowane są w niej zarządzenia o charakterze dydaktyczno-pedagogicznym, o numeracji stałej, bez względu na obowiązujący rok. Od momentu założenia do dnia kontroli zaewidencjonowano w niej 42 zarządzenia.

Zarządzenia przeznaczone dla pracowników administracji i obsługi nie były ewidencjonowane w powyższej „Księdze zarządzeń”, ani w żadnym innym rejestrze, 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 jednostki 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*;

- wystąpienie do Archiwum Państwowego z wnioskiem o zatwierdzenie obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

Polityka kadrowa w Szkole Podstawowej Nr 6 realizowana jest w oparciu o następujące regulacje:

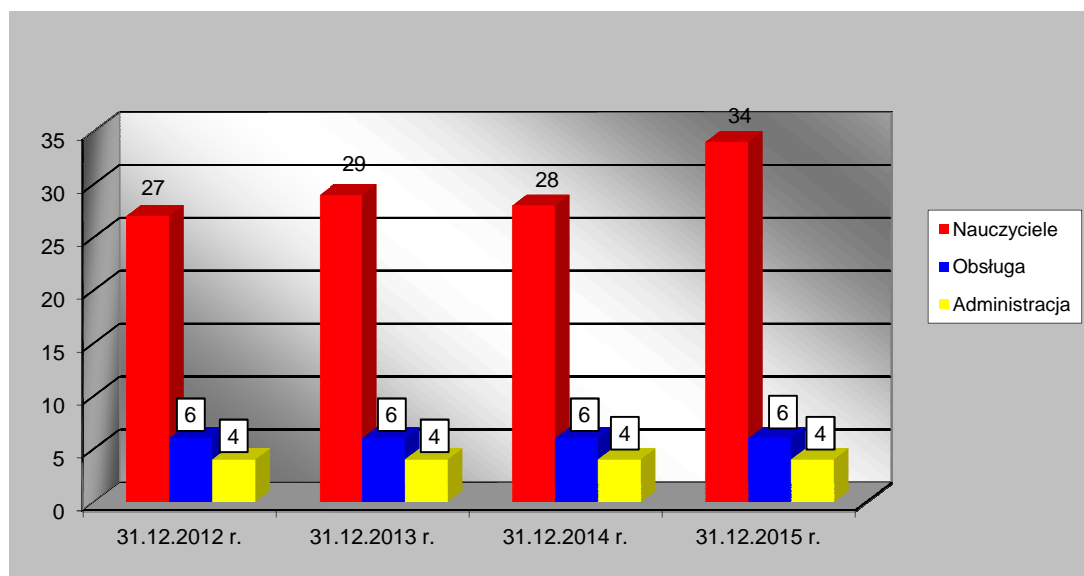
- Regulamin Pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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
Nauczyciele	23,54	28,68	27,05	32,25	▲ 17,92%	▼ 5,68%	▲ 16,12%
Administracja	3,25	3,25	3,25	3,25	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	6,00	6,00	6,00	6,00	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%

Tabela 5. Średnie zatrudnienie pracowników w latach 2012-2015 w podziale na grupy zawodowe.

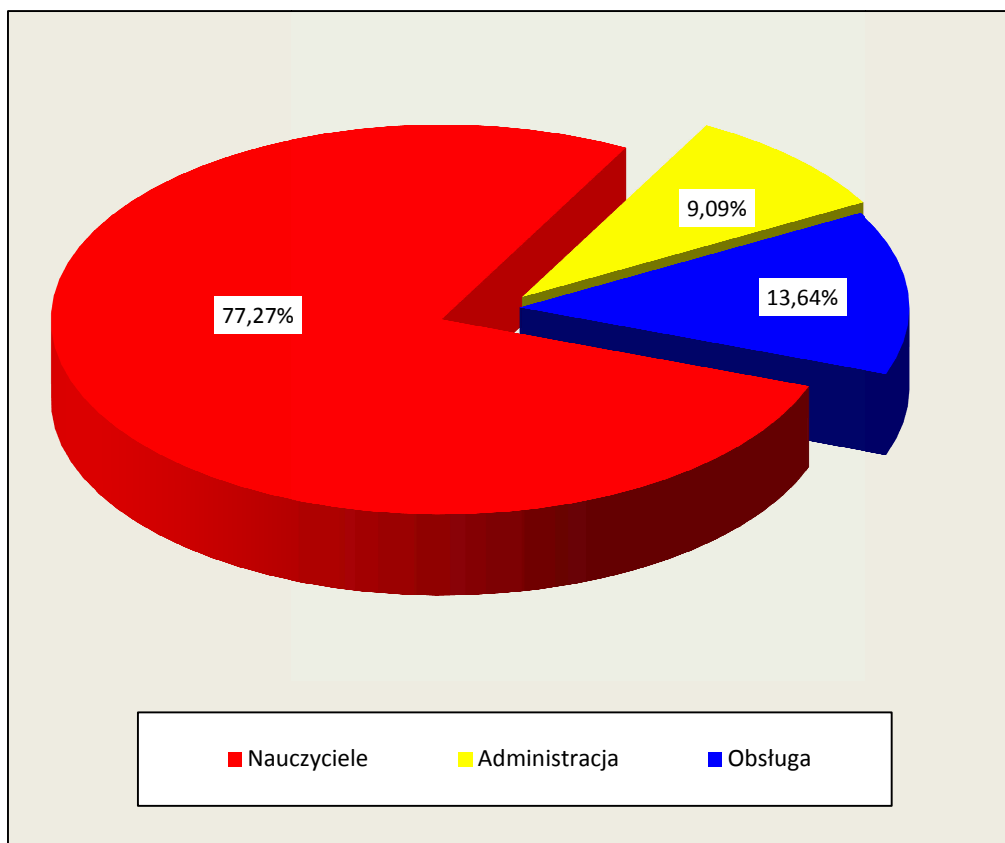
W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencją zmienną. Średnia wielkość zatrudnienia w 2012 roku wyniosła 32,79 etatów. W roku 2013 wzrosła do poziomu 37,93 etatów (tj. o 13,55%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na niższym poziomie niż w roku poprzednim o 4,30% i wyniosło 36,30 etatów. Jednak w ostatnim roku ponownie nastąpił zwiększenie zatrudnienia o 5,20 etatu, co stanowi wzrost o 12,53% w stosunku do roku 2014. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych wzrosła o ponad 8 etatów (tj. 20,99%).



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

Wzrost zatrudnienia w analizowanych latach widoczny był jedynie w grupie *Pracowników pedagogicznych* – łączny wzrost o 7 pracowników. Spadek o 1 etat miał miejsce w roku 2014 w porównaniu do roku 2013, a w roku kolejnym nastąpiło zwiększenie stanu zatrudnienia o 6 etatów.

W przypadku pracowników *Obsługi* oraz *Administracji* w badanym okresie zatrudnienie w kolejnych latach nie ulegało zmianie i utrzymywało się na stałym poziomie.



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

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Szkole Podstawowej Nr 6, 34 osoby to pracownicy pedagogiczni (77,27% ogółu zatrudnionych), 6 osób to pracownicy obsługi (13,64%), natomiast 4 osoby to pracownicy administracji (9,09%).

Pracownicy administracji i obsługi

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 9,25 etatów i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu nie uległo jakimkolwiek zmianom.

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
Kierownik gospodarczy	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Księgowa	1	0,25	1	0,25	1	0,25	1	0,25
Sekretarz szkoły	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Administracja	4	3,25	4	3,25	4	3,25	4	3,25
Sprzątaczką	5	5,00	5	5,00	5	5,00	5	5,00
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Obsługa	6	6,00	6	6,00	6	6,00	6	6,00

Tabela 6. Struktura pracowników stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi w latach 2012-2015.

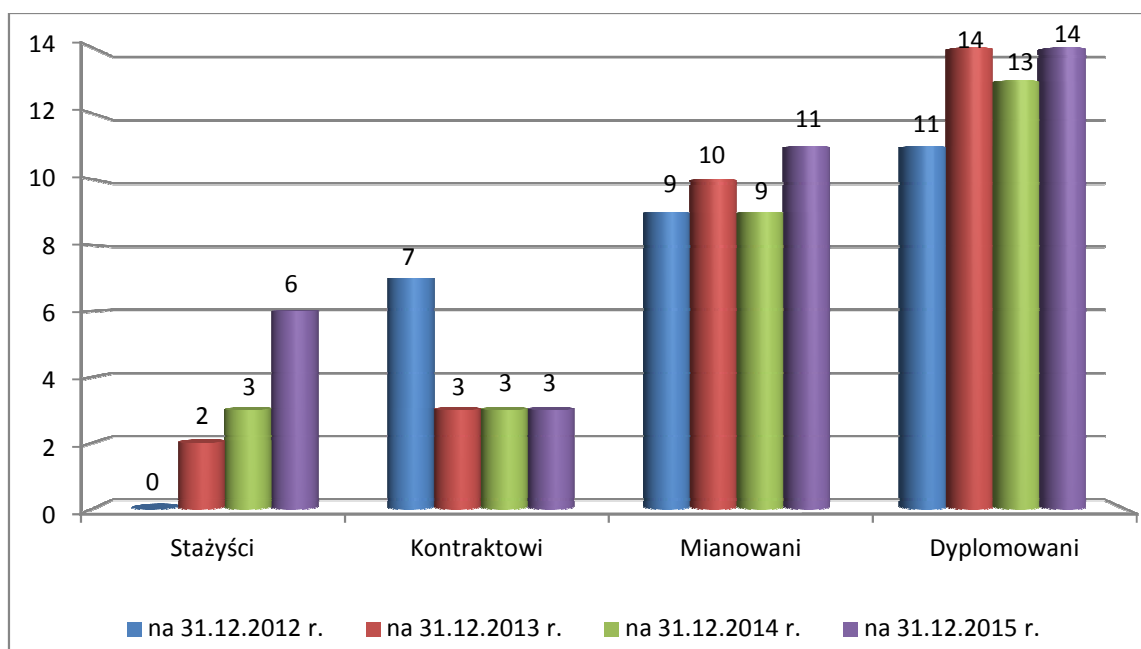
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę (5 osób zatrudnionych w ramach pełnych etatów). Pozostali pracownicy pracowali na samodzielnych stanowiskach.

Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 6 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 32,25 etatu przeliczeniowego. Nieco ponad 40,00% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 13,14 etatów. Liczba nauczycieli mianowanych kształtowała się na poziomie 34,42% – w ilości 11,10 etatu przeliczeniowego. Nauczyciele stażyści stanowili 15,53% – 5,01 etatów przeliczeniowych, zaś nauczyciele kontraktowi 9,30% ogółu zatrudnionych pracowników pedagogicznych. Jest to najmniejszy odsetek z całej etatowej struktury nauczycieli.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
1.	na dzień 31.12.2012 r.	–	–	7	5,21	9	7,33	11	11,00	27	23,54
2.	na dzień 31.12.2013 r.	2	2,00	3	3,42	10	10,04	14	13,22	29	28,68
3.	na dzień 31.12.2014 r.	3	2,50	3	3,33	9	9,00	13	12,22	28	27,05
4.	na dzień 31.12.2015 r.	6	5,01	3	3,00	11	11,10	14	13,14	34	32,25

Tabela 7. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.



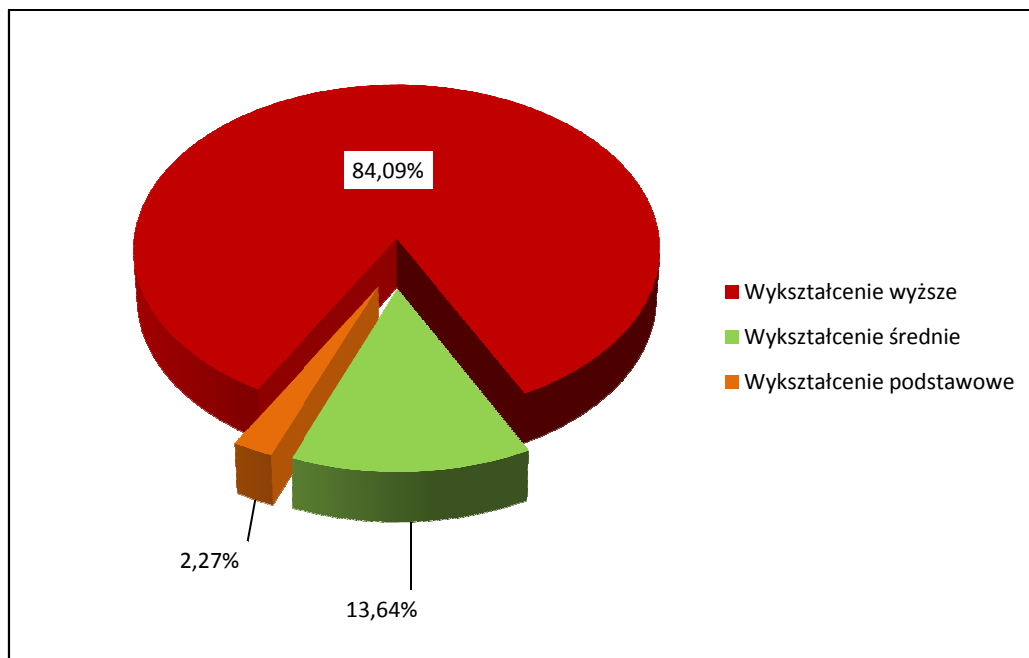
Wykres 3. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.

W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nastąpiły zauważalne zmiany. Ponad 41,00% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika wzrostowa w kolejnych latach prezentowała się następująco: 127,27% (2013), 118,18% (2014) i 127,27% (2015). Nauczycieli mianowanych jest 32,35%, co oznacza, że dynamika procentowa również odnotowała tendencje zwykłe: 111,11% w 2013 roku, 100,00% w 2014 roku i 122,22% w ostatnim okresie. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 8,82%, co pokazuje, że w analizowanym okresie dynamika nie ulegała zmianie i utrzymywała się na stałym poziomie 42,86%. Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów obecnie pozostaje na poziomie 17,65%, a dynamika wzrostu w tej grupie pracowników pedagogicznych była zdecydowanie najwyższa. W związku z faktem, iż w 2012 roku jednostka nie zatrudniała ani jednego nauczyciela o tym stopniu kwalifikacji, rokiem bazowym ustalono 2013 rok. Dynamika wzrostowa w kolejnych latach prezentowała się następująco: 150,00% i 300,00%.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy pedagogiczni	34	77,27%
Wykształcenie wyższe	34	
Obsługa	6	13,64%
Wykształcenie wyższe	1	
Wykształcenie średnie	4	
Wykształcenie podstawowe	1	
Administracja	4	9,09%
Wykształcenie wyższe	2	
Wykształcenie średnie	2	
Łączna ilość (zatrudnieni)	44	100%

Tabela 8. Struktura zatrudnienia pracowników wg wykształcenia – stan na 31.12.2014 r.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 6 na koniec 2014 roku dominowały osoby z wyższym wykształceniem – 37 osób (84,09% ogółu zatrudnionych). Pracownicy z wykształceniem średnim stanowili grupę 6 osób (13,64% ogółu), a pozostała 1 osoba posiada wykształcenie podstawowe (2,27%).



Wykres 4. Struktura wykształcenia pracowników wg stanu na 31.12.2015 rok.

II. ANALIZA WYNAGRODZEŃ.

Realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się na Regulaminie wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej Nr 6, 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	1 135 907,52	143 069,23	155 627,34
	Składki ZUS + FP	215 114,91	26 426,84	28 708,22
	PIT-4	89 658,00	11 332,00	10 954,00
	Razem	1 440 680,43	180 828,07	195 289,56
2013	Wynagrodzenie	1 268 300,86	149 020,34	161 166,20
	Składki ZUS + FP	239 407,15	27 537,63	29 180,52
	PIT-4	104 097,00	11 959,00	12 056,00
	Razem	1 611 805,01	188 516,97	202 402,72
2014	Wynagrodzenie	1 346 710,87	169 951,32	161 913,66
	Składki ZUS + FP	252 237,42	28 016,52	27 176,45
	PIT-4	111 937,00	15 335,00	13 371,00
	Razem	1 710 885,29	213 302,84	202 461,11
2015	Wynagrodzenie	1 463 769,80	167 387,88	171 651,76
	Składki ZUS + FP	275 600,88	28 200,73	27 368,75
	PIT-4	123 725,00	14 836,00	16 197,00
	Razem	1 863 095,68	210 424,61	215 217,51
Ogółem 2012-2015		6 626 466,41	793 072,49	815 370,90

Tabela 9. Zestawienie kwot wynagrodzeń w latach 2012-2015.

W Szkole Podstawowej Nr 6 średnie wynagrodzenie brutto na przestrzeni analizowanych lat (2012-2015) było najwyższe w grupie zawodowej pracowników pedagogicznych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie brutto wynosiło 3.505,89 zł, a obecnie w 2015 roku zwiększyło się o 81,78 zł i kształtuje się na poziomie 3.587,67 zł. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 103,95%, 114,32% i 102,33%.

Kolejny wynik pod względem wysokości należał do grupy zawodowej pracowników administracyjnych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie w tej grupie wynosiło 2.980,61 zł i wzrosło w 2015 roku w porównaniu do tego okresu o 506,64 zł. Obecnie średnia płaca dla administracji kształtuje się w wysokości 3.487,25 zł. Dynamika wzrostu w analizowanym okresie wyglądała następująco: 104,16% w 2013 roku, 118,79% w 2014 roku i 117,00% w 2015 roku.

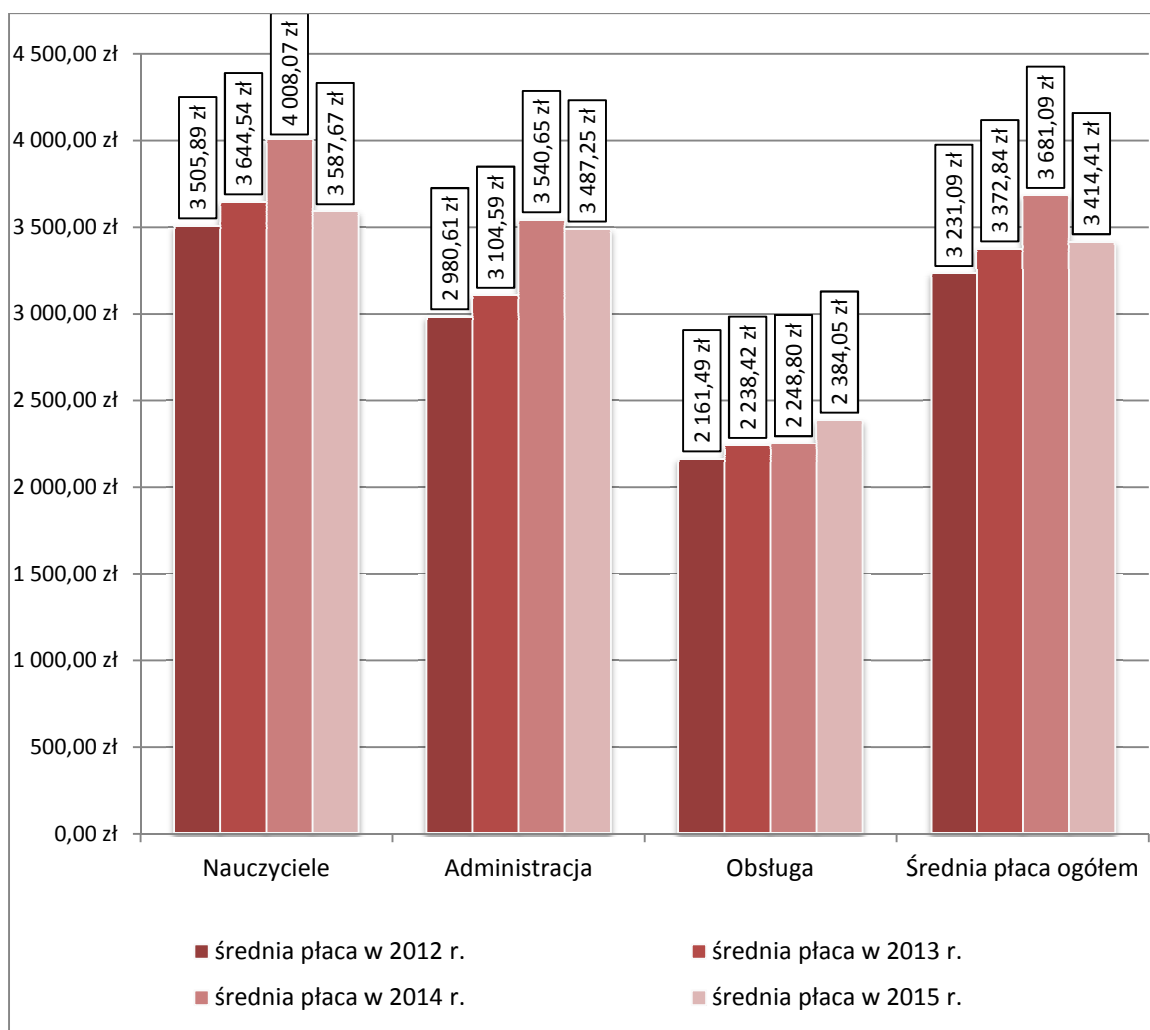
Najniższe średnie wynagrodzenie dotyczyło zatrudnionych w charakterze pracowników obsługi. W każdym z badanych lat dział ten odnotowywał wyniki o najniższej wartości. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 103,56%, 104,04% i 110,30%.

Analiza średniego wynagrodzenia miesięcznego poszczególnych grup zawodowych została przedstawiona poniżej.

Grupa zawodowa	2012	2013	2014	2015
Nauczyciele	3 505,89	3 644,54	4 008,07	3 587,67
Administracja	2 980,61	3 104,59	3 540,65	3 487,25
Obsługa	2 161,49	2 238,42	2 248,80	2 384,05
Średnia płaca ogółem	3 231,09	3 372,84	3 681,09	3 414,41

Tabela 10. 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 wszystkich grup: w porównaniu z rokiem bazowym płace pracowników pedagogicznych w 2015 roku były wyższe o 81,78 zł (wzrost o 2,28%), natomiast zauważalna jest obniżka średniej płacy nauczycieli z kwoty 4.008,07 zł miesięcznie w 2014 roku do kwoty 3.587,67,54 zł w 2015 roku – jest to spadek na poziomie 11,52% i jest związany ze znaczącym zwiększeniem zatrudnienia w ostatnim roku w tej grupie zawodowej. W dziale pracowników administracji również jest obserwowany wzrost wynagrodzeń w omawianym okresie (14,53%). Również nieznaczny wzrost średniego poziomu wynagrodzeń o 9,34% odnotował personel obsługi – średni wzrost o 222,56 zł.

III. ANALIZA WYDATKÓW NA JEDNEGO UCZNIA.

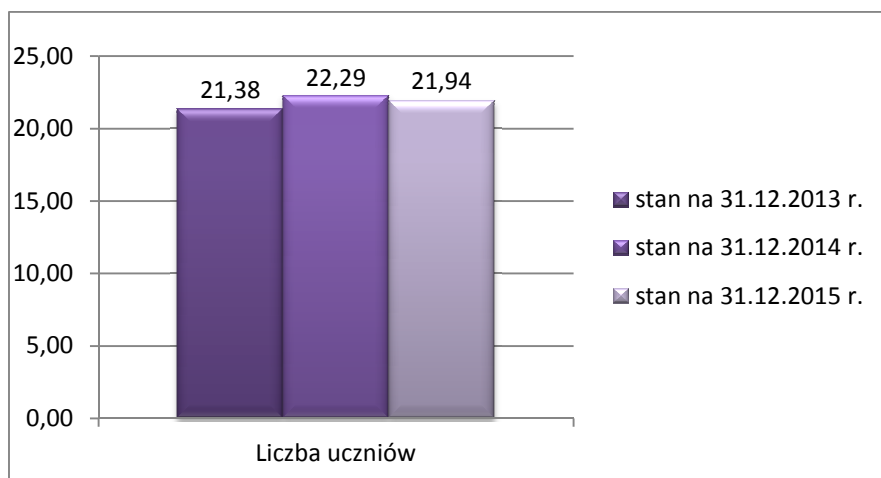
Do Szkoły Podstawowej Nr 6 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku uczęszcza 373 uczniów. Jest to o 61 uczniów więcej niż w roku wcześniejszym oraz o 95 uczniów więcej niż w analogicznym okresie 2013 roku.

Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2013	3	58	19,33
	2014	3	69	23,00
	2015	5	109	21,80
Klasa II	2013	2	45	22,50
	2014	3	56	18,67
	2015	3	66	22,00
Klasa III	2013	2	50	25,00
	2014	2	45	22,50
	2015	3	54	18,00
Klasa IV	2013	2	39	19,50
	2014	2	57	28,50
	2015	2	51	25,50
Klasa V	2013	2	43	21,50
	2014	2	40	20,00
	2015	2	53	26,50
Klasa VI	2013	2	43	21,50
	2014	2	45	22,50
	2015	2	40	20,00
RAZEM	2013	13	278	21,38
	2014	14	312	22,29
	2015	17	373	21,94

Tabela 11. Ilość oddziałów i uczniów w latach 2013-2015.

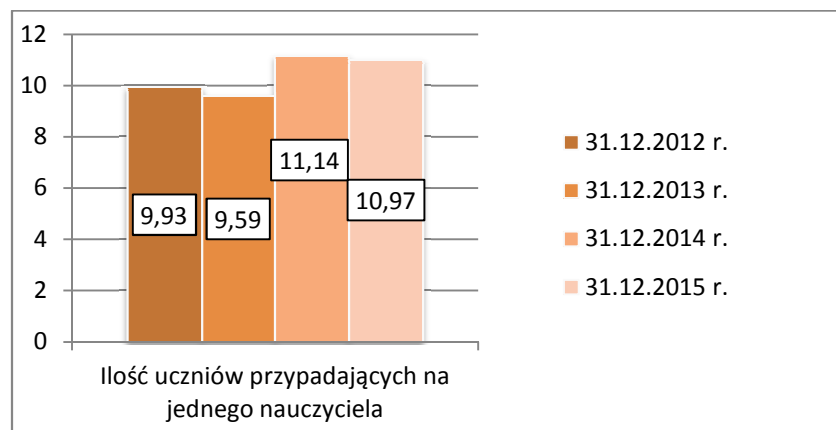
Globalnie zmiany ilości dzieci uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 6 były na tyle znaczące, że spowodowały podjęcie decyzji o zwiększeniu ilości oddziałów w 2014 roku, a także zwiększeniu w roku późniejszym.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie zmieniała się w sposób skokowy i wynosi odpowiednio: 21,38 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, 22,29 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i 21,94 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.



Wykres 6. Średnia liczba dzieci na jeden oddział w latach 2013-2015.

Jak wynika z poniższego wykresu, w analizowanym okresie zmieniała się średnia ilość dzieci przypadająca na jednego nauczyciela.



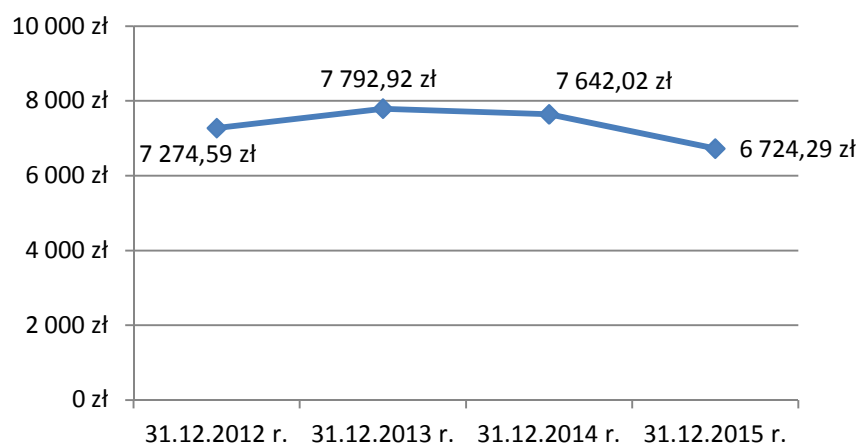
Wykres 7. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2015.

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.	268	1 949 590,99 zł	7 274,59 zł
31.12.2013 r.	278	2 166 433,09 zł	7 792,92 zł
31.12.2014 r.	312	2 384 310,29 zł	7 642,02 zł
31.12.2015 r.	373	2 508 158,66 zł	6 724,29 zł

Tabela 12. 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 Szkole Podstawowej Nr 6 widoczne są wahania poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki wzrosły o 518,33 zł, natomiast w latach 2014-2015 roku sukcesywnie się zmniejszały: o 150,90 zł i o 917,73 zł. Wahania wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

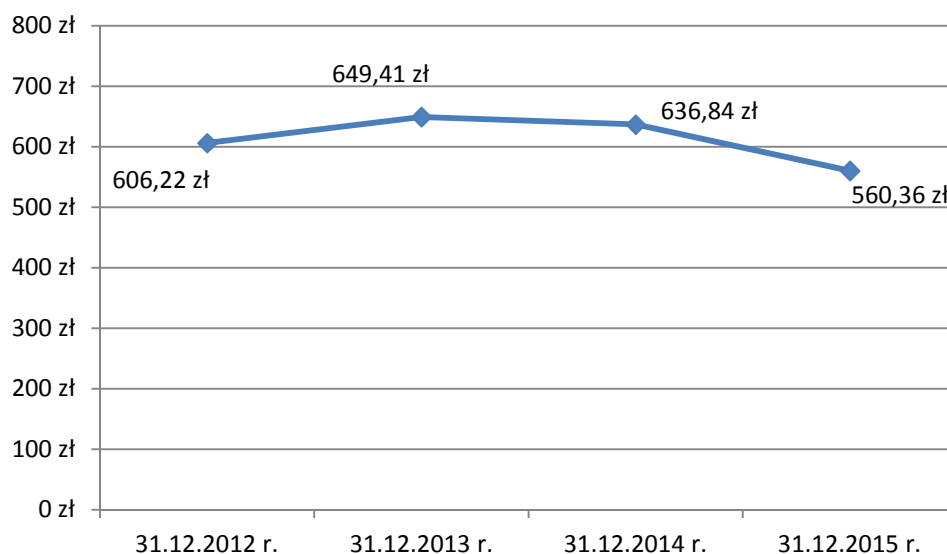


Wykres 8. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2015.

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.	606,22 zł
31.12.2013 r.	649,41 zł
31.12.2014 r.	636,84 zł
31.12.2015 r.	560,36 zł

Tabela 13. 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 43,19 zł, natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zmniejszały się odpowiednio: o 12,58 zł oraz o 76,48 zł.

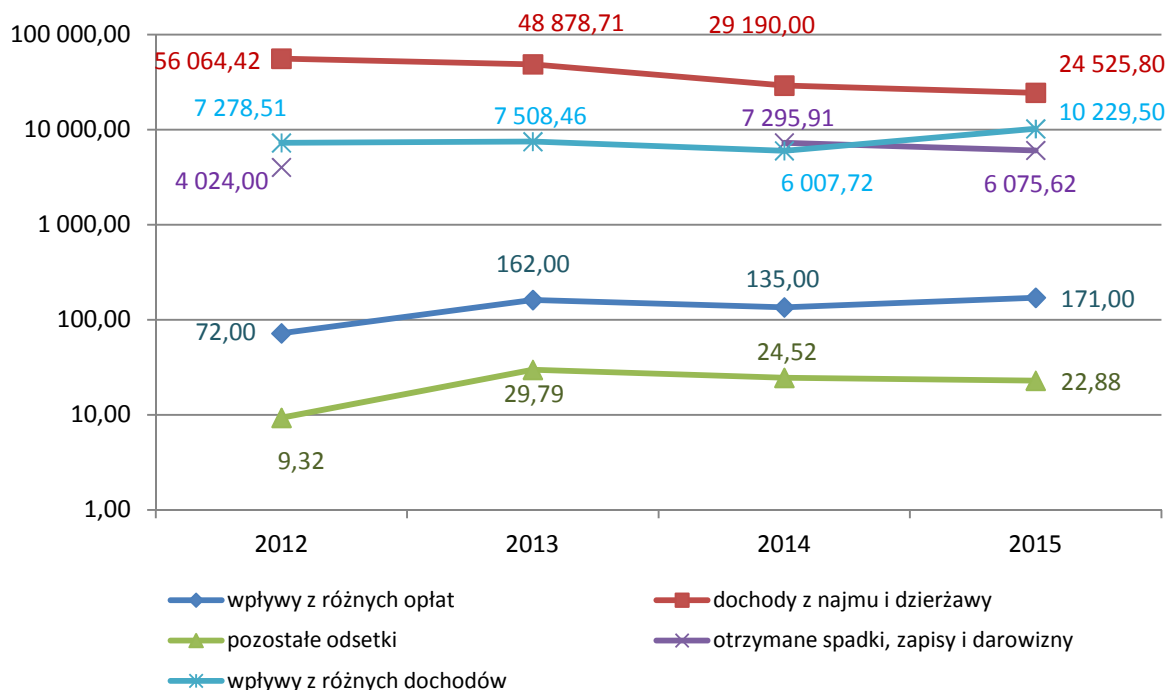
IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.

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 80101	67 425,00	57 160,00	49 230,00	43 230,00	67 448,25	56 578,96	42 653,15	41 024,80	51 926,29
0690	70,00	130,00	200,00	200,00	72,00	162,00	135,00	171,00	135,00
0750	55 000,00	48 000,00	37 000,00	26 500,00	56 064,42	48 878,71	29 190,00	24 525,80	39 664,73
0920	5,00	30,00	30,00	30,00	9,32	29,79	24,52	22,88	21,63
0960	4 350,00	2 000,00	4 000,00	6 500,00	4 024,00	0,00	7 295,91	6 075,62	4 348,88
0970	8 000,00	7 000,00	8 000,00	10 000,00	7 278,51	7 508,46	6 007,72	10 229,50	7 756,05

Tabela 14. Plan dochodów z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2015.



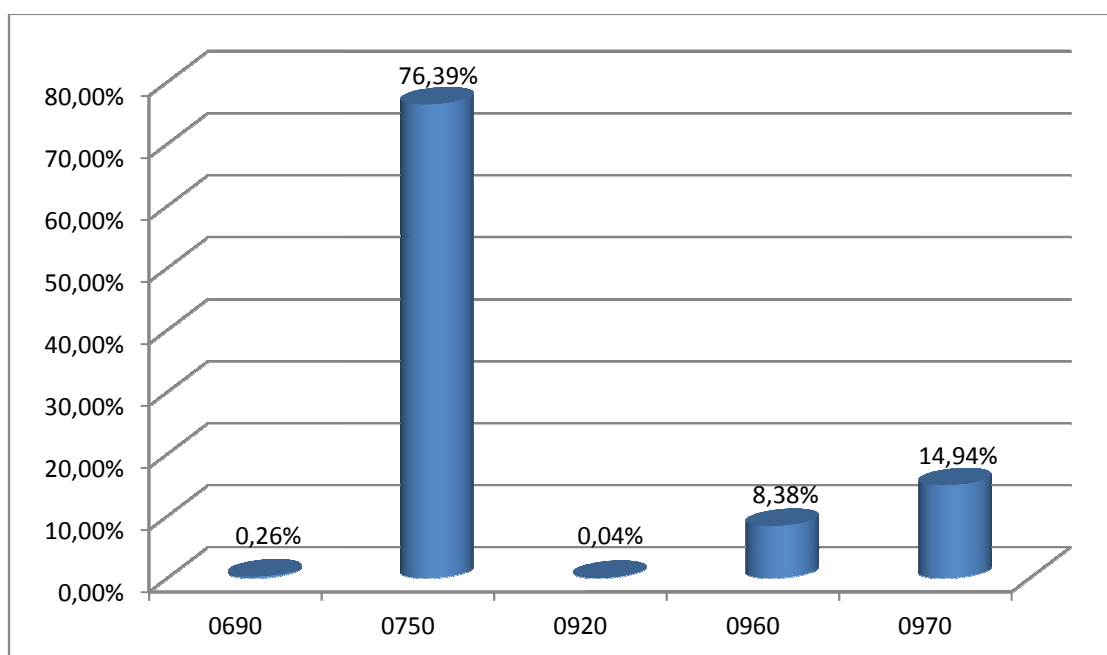
Wykres 10. Szczegółowa struktura dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015.

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 spadku poziomu dochodów w 2013 roku, w 2014 roku nastąpił znaczący wzrost. W ostatnich latach zauważalną tendencją jest obniżający się systematycznie poziom dochodów z najmu i dzierżawy oraz wzrastające regularnie wpływy z różnych dochodów.

Analiza dynamiki zmian w dochodach z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015 przyjmując 2012=100% kształtuje się w sposób następujący. Pozostałe odsetki charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (245,49%), na kolejnych miejscach znajdują się: wpływy z różnych opłat (237,50%), otrzymane spadki, zapisy i darowizny (150,98%) oraz przychody wpływy z różnych dochodów (140,54%). Jediną w powyższym zestawieniu dynamikę spadkową można zaobserwować w dochodach z najmu i dzierżawy (43,75%).

§	Wyszczególnienie	Plan				Dochody				Dochody średnio
		2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0690	wpływy z różnych opłat	0,10%	0,23%	0,41%	0,46%	0,11%	0,29%	0,32%	0,42%	0,26%
0750	dochody z najmu i dzierżawy	81,57%	83,97%	75,16%	61,30%	83,12%	86,39%	68,44%	59,78%	76,39%
0920	pozostałe odsetki	0,01%	0,05%	0,06%	0,07%	0,01%	0,05%	0,06%	0,06%	0,04%
0960	otrzymane spadki, zapisy i darowizny	6,45%	3,50%	8,13%	15,04%	5,97%	0,00%	17,11%	14,81%	8,38%
0970	wpływy z różnych dochodów	11,87%	12,25%	16,25%	23,13%	10,79%	13,27%	14,09%	24,93%	14,94%

Tabela 15. 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 *wpływy z różnych dochodów* (14,94%), *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (średnio 8,38% przeciętnego budżetu), *wpływy z różnych opłat* (tj. 0,26%) oraz *pozostałe odsetki* (0,04%).

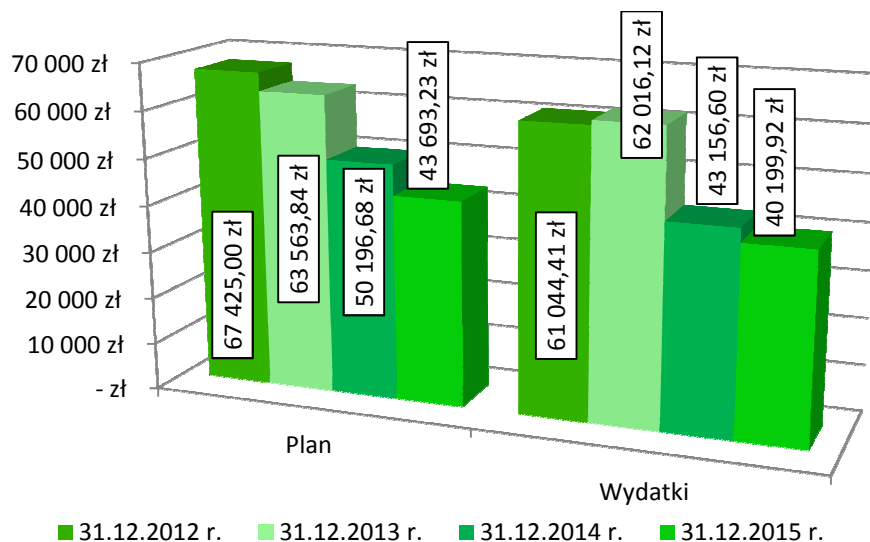
V. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.

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	
2400	0,00	6 403,84	966,68	463,23	0,00	6 403,84	966,68	463,23	1 958,44
3020	2 810,00	2 600,00	1 000,00	1 000,00	2 608,07	2 581,16	0,00	397,14	1 396,59
4210	31 315,00	27 870,00	30 000,00	19 000,00	29 930,96	27 859,33	27 030,19	18 972,37	25 948,21
4240	1 700,00	11 000,00	6 830,00	6 830,00	1 181,80	10 965,00	6 830,00	6 698,01	6 418,70
4260	2 500,00	0,00	0,00	0,00	1 169,34	0,00	0,00	0,00	292,34
4270	3 800,00	4 600,00	1 000,00	6 000,00	3 634,40	3 802,30	644,15	4 885,50	3 241,59
4300	18 500,00	3 500,00	3 000,00	3 000,00	16 125,61	2 965,70	2 926,03	2 879,20	6 224,14
4350	800,00	440,00	400,00	0,00	713,76	433,50	300,11	0,00	361,84
4360	1 000,00	1 400,00	1 500,00	4 400,00	999,50	1 332,58	1 065,55	3 409,47	1 701,78
4370	2 500,00	2 300,00	2 500,00	0,00	2 400,26	2 223,05	2 193,89	0,00	1 704,30
4410	1 100,00	1 500,00	2 000,00	2 000,00	1 070,10	1 499,66	1 200,00	1 680,00	1 362,44
4700	1 400,00	1 950,00	1 000,00	1 000,00	1 210,61	1 950,00	0,00	815,00	993,90
Ogółem 80101	67 425,00	63 563,84	50 196,68	43 693,23	61 044,41	62 016,12	43 156,60	40 199,92	51 604,26

Tabela 16. 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 spadkowymi, podobna sytuacja miała miejsce w wykonaniu wydatków, gdzie poza nieznacznym wzrostem w 2013 roku, znaczące tendencje spadkowe są zauważalne. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w 2015 roku dynamika spadkowa wyniosła 65,85%.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
2400	0,00%	10,07%	1,93%	1,06%	0,00%	10,33%	2,24%	1,15%	3,80%
3020	4,17%	4,09%	1,99%	2,29%	4,27%	4,16%	0,00%	0,99%	2,71%
4210	46,44%	43,85%	59,76%	43,48%	49,03%	44,92%	62,63%	47,20%	50,28%
4240	2,52%	17,31%	13,61%	15,63%	1,94%	17,68%	15,83%	16,66%	12,44%
4260	3,71%	0,00%	0,00%	0,00%	1,92%	0,00%	0,00%	0,00%	0,57%
4270	5,64%	7,24%	1,99%	13,73%	5,95%	6,13%	1,49%	12,15%	6,28%
4300	27,44%	5,51%	5,98%	6,87%	26,42%	4,78%	6,78%	7,16%	12,06%
4350	1,19%	0,69%	0,80%	0,00%	1,17%	0,70%	0,70%	0,00%	0,70%
4360	1,48%	2,20%	2,99%	10,07%	1,64%	2,15%	2,47%	8,48%	3,30%
4370	3,71%	3,62%	4,98%	0,00%	3,93%	3,58%	5,08%	0,00%	3,30%
4410	1,63%	2,36%	3,98%	4,58%	1,75%	2,42%	2,78%	4,18%	2,64%
4700	2,08%	3,07%	1,99%	2,29%	1,98%	3,14%	0,00%	2,03%	1,93%

Tabela 17. 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 80101 w jednostce warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na dział *Usługi*. Wydatki te pochłonęły 52,88% budżetu w 2012 roku, 62,60% w roku późniejszym, aż 78,46% w 2014 roku i 63,86% budżetu w 2015 roku. *Zakupy* systematycznie się zmniejszały od 39,11% w 2012 roku, przez 17,35% (2013) do 16,52% w 2014 roku, by w ostatnim roku wzrosnąć do 27,80%. *Pozostałe wydatki* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie wykazywały się dużą zmiennością. W 2012 roku ich udział wynosił ponad 8,01%, w 2013 roku wzrósł zauważalnie do 20,05%, natomiast w 2014 roku wydatki te ponownie zmniejszyły się – do poziomu 5,02%, by w ostatnim okresie po raz kolejny wzrosnąć, tym razem do poziomu 8,35%.

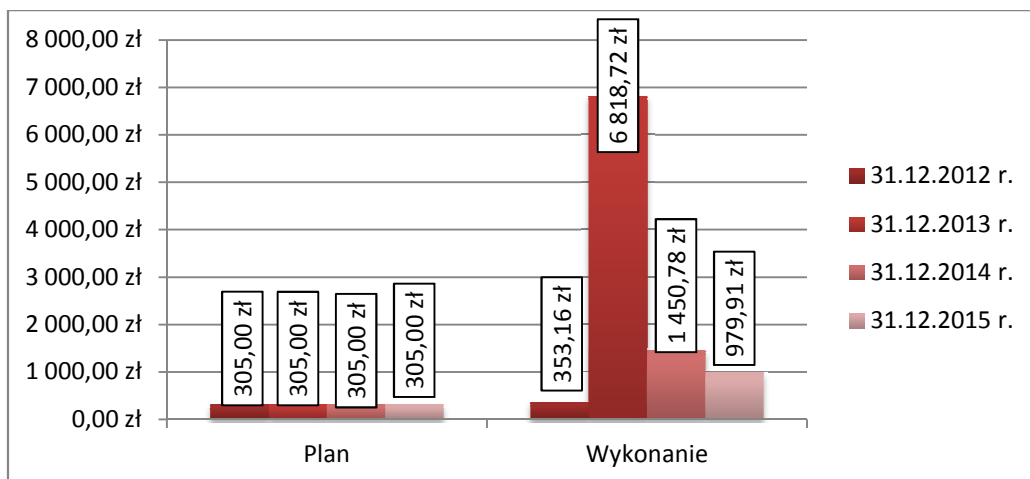
VI. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA LATA 2012-2015.

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	
0920	5,00	5,00	5,00	5,00	1,36	0,50	0,00	0,00	0,47
0970	300,00	300,00	300,00	300,00	351,80	414,38	484,10	516,68	441,74
2400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 403,84	966,68	463,23	1 958,44
Ogółem 80101	305,00	305,00	305,00	305,00	353,16	6 818,72	1 450,78	979,91	2 400,64

Tabela 18. Plan dochodów i jego wykonanie wg stanu na lata 2012-2015.

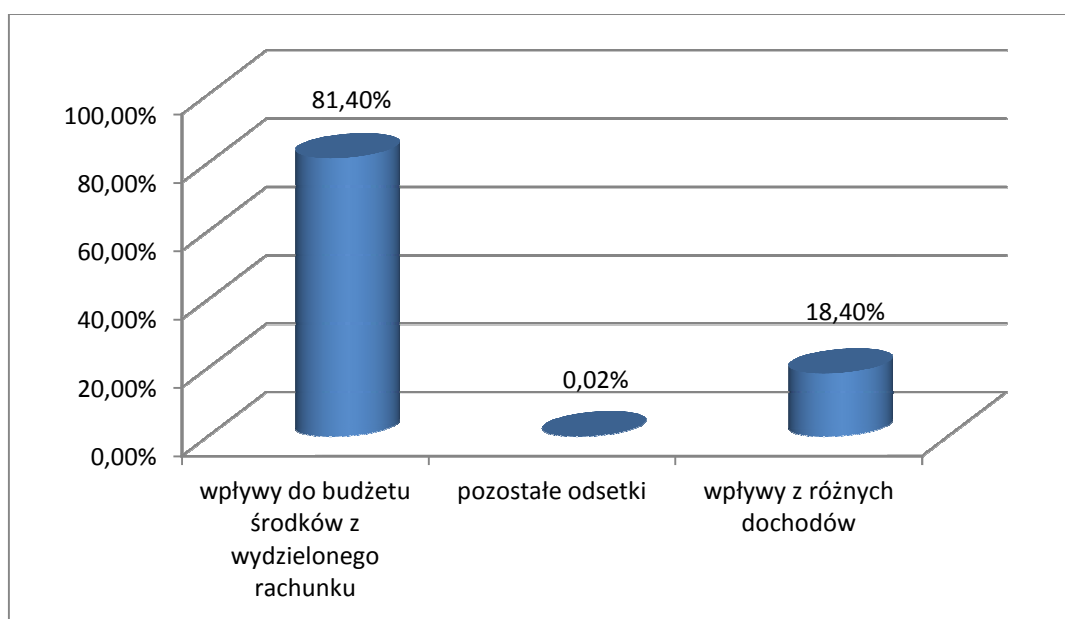


Wykres 13. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że plan finansowy na przestrzeni lat pozostawał na niezmiennym poziomie. Nieco inna sytuacja miała miejsce w przypadku wykonania dochodów budżetowych, gdzie po gwałtownym wzroście w 2013 roku nastąpił stały i systematyczny spadek dochodów.

§	Wyszczególnienie	Plan				Dochody				Dochody średnio
		2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0920	pozostałe odsetki	1,64%	1,64%	1,64%	1,64%	0,39%	0,01%	0,00%	0,00%	0,02%
0970	wpływy z różnych dochodów	98,36%	98,36%	98,36%	98,36%	99,61%	6,08%	33,37%	52,73%	18,40%
2400	wpływy do budżetu środków z wydzielonego rachunku	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	93,92%	66,63%	47,27%	81,58%

Tabela 19. 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.

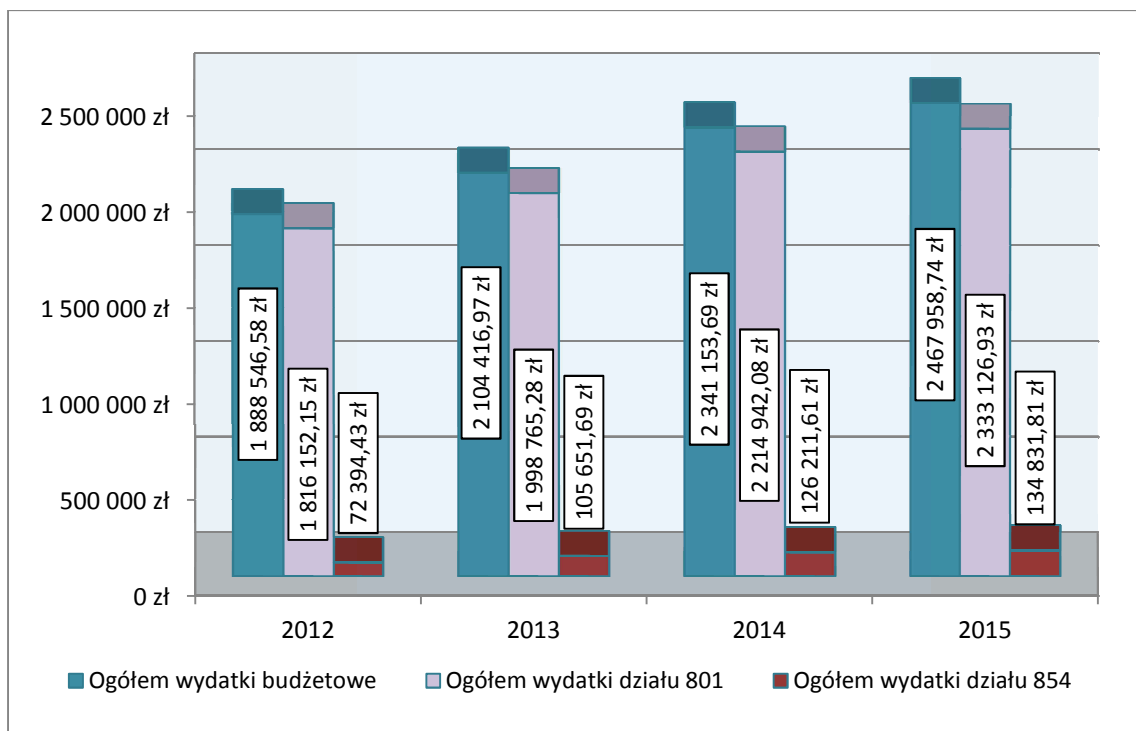
Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów budżetowych rozdziału 80101 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków stanowiły *wpływy do budżetu środków z wydzielonego rachunku*. Dochody te stanowiły 81,40% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2015. Zdecydowanie mniejszy udział w dochodach jednostki stanowiły *wpływy z różnych dochodów* (18,40%). *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość (0,02%).

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	0,00	0,00	4 000,00	2 498,00	0,00	0,00	3 730,60	2 491,76	1 555,59
4010	1 275 650,00	1 365 650,00	1 454 244,00	1 487 849,00	1 273 625,92	1 357 609,03	1 452 421,72	1 487 552,42	1 392 802,27
4040	95 000,00	111 500,00	110 715,00	113 676,00	94 546,24	101 949,42	110 714,62	113 675,27	105 221,39
4110	223 142,00	243 011,00	253 200,00	261 309,00	221 726,11	242 904,89	253 182,29	260 593,32	244 601,65
4120	30 622,00	30 570,00	30 000,00	31 179,00	30 052,90	30 551,84	29 970,21	30 056,43	30 157,85
4170	6 000,00	5 000,00	4 500,00	5 000,00	6 000,00	5 000,00	4 500,00	4 933,50	5 108,38
4210	7 500,00	22 000,00	28 554,94	42 571,96	7 315,29	21 341,76	28 519,76	42 232,20	24 852,25
4240	0,00	0,00	12 494,50	36 202,44	0,00	0,00	12 494,50	36 199,92	12 173,61
4260	68 750,00	89 000,00	71 500,00	85 000,00	64 089,51	79 882,68	70 714,36	72 864,39	71 887,74
4270	0,00	0,00	4 000,00	13 000,00	0,00	0,00	3 073,90	12 947,10	4 005,25
4280	2 200,00	2 000,00	4 200,00	2 052,00	2 027,00	715,00	4 092,00	2 027,00	2 215,25
4300	7 150,00	26 000,00	25 000,00	27 398,00	7 023,54	20 522,93	22 979,21	23 938,11	18 615,95
4440	79 420,00	76 630,00	79 584,00	85 999,00	79 420,00	76 067,00	79 584,00	85 999,00	80 267,50
4700	0,00	0,00	890,00	2 000,00	0,00	0,00	890,00	1 975,00	716,25
6050	13 000,00	0,00	0,00	0,00	12 999,99	0,00	0,00	0,00	3 250,00
Ogółem 80101	1 808 434,00	1 971 361,00	2 082 882,44	2 195 734,40	1 798 826,50	1 936 544,55	2 076 867,17	2 177 485,42	1 997 430,91
4010	0,00	38 700,00	94 666,00	0,00	0,00	38 266,67	94 665,84	0,00	33 233,13
4040	0,00	0,00	2 541,00	3 179,00	0,00	0,00	2 540,11	3 178,77	1 429,72
4110	0,00	4 330,00	18 021,00	547,00	0,00	4 290,85	18 020,02	546,40	5 714,32
4120	0,00	550,00	1 877,00	63,00	0,00	530,46	1 877,00	62,29	617,44
4440	0,00	2 989,00	2 989,00	0,00	0,00	2 989,00	2 989,00	0,00	1 494,50
Ogółem 80103	0,00	46 569,00	120 094,00	3 789,00	0,00	46 076,98	120 091,97	3 787,46	42 489,10
4210	2 600,00	1 700,00	3 300,00	2 800,00	1 786,13	1 700,00	3 047,86	2 797,34	2 332,83
4300	2 000,00	2 200,00	3 300,00	3 000,00	2 000,00	2 200,00	2 966,54	2 683,27	2 462,45
4410	1 000,00	700,00	700,00	1 000,00	908,22	558,45	358,90	977,96	700,88
4700	2 700,00	1 400,00	1 700,00	700,00	2 678,00	1 329,00	860,00	700,00	1 391,75
Ogółem 80146	8 300,00	6 000,00	9 000,00	7 500,00	7 372,35	5 787,45	7 233,30	7 158,57	6 887,92

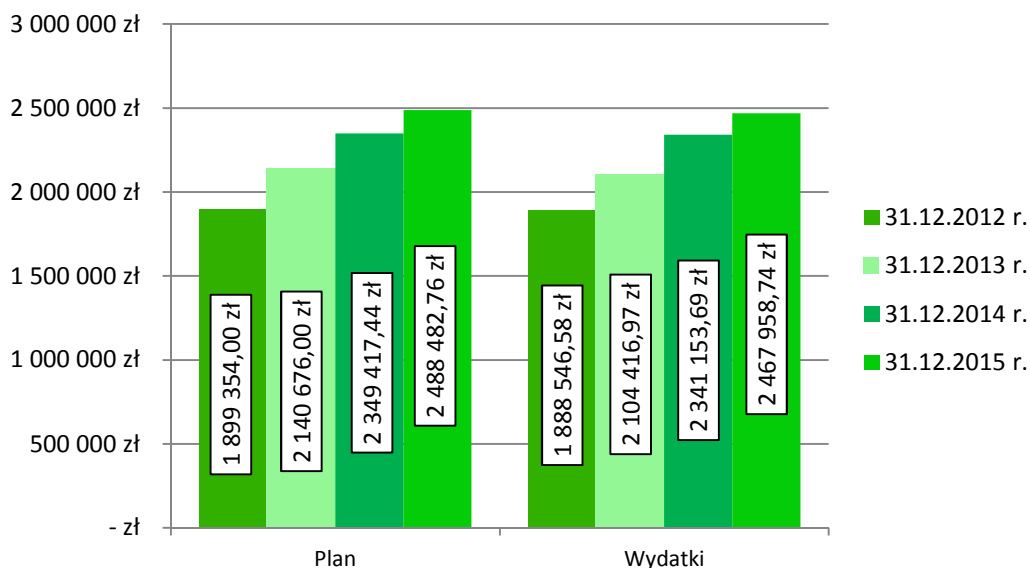
4010	0,00	0,00	0,00	93 388,00	0,00	0,00	0,00	93 387,76	23 346,94
4110	0,00	0,00	0,00	16 054,00	0,00	0,00	0,00	16 053,28	4 013,32
4120	0,00	0,00	0,00	2 286,00	0,00	0,00	0,00	2 285,50	571,38
4240	0,00	0,00	0,00	2 695,36	0,00	0,00	0,00	2 695,36	673,84
6060	0,00	0,00	0,00	7 160,00	0,00	0,00	0,00	7 160,00	1 790,00
Ogółem 80150	0,00	0,00	0,00	121 583,36	0,00	0,00	0,00	121 581,90	30 395,48
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	445,00	445,00	447,00	894,00	444,60	444,60	446,94	893,88	557,51
4120	64,00	64,00	64,00	128,00	63,70	63,70	63,70	63,70	63,70
4210	0,00	0,00	0,00	6 228,00	0,00	0,00	0,00	6 228,00	1 557,00
4440	6 045,00	6 448,00	6 839,00	9 928,00	6 045,00	6 448,00	6 839,00	9 928,00	7 315,00
Ogółem 80195	9 954,00	10 357,00	10 750,00	23 178,00	9 953,30	10 356,30	10 749,64	23 113,58	13 543,21
4010	47 100,00	69 600,00	79 947,00	97 046,00	47 090,42	69 358,44	79 842,31	95 408,81	72 925,00
4040	4 200,00	5 024,00	5 928,00	6 727,00	4 049,39	4 582,20	5 927,05	6 726,95	5 321,40
4110	8 310,00	12 539,00	14 530,00	16 950,00	8 310,00	12 497,77	14 420,75	16 885,76	13 028,57
4120	1 240,00	1 800,00	2 282,00	2 450,00	1 224,68	1 788,68	2 059,34	2 406,68	1 869,85
4210	0,00	0,00	4 475,00	0,00	0,00	0,00	4 474,57	0,00	1 118,64
4240	0,00	0,00	6 600,00	2 000,00	0,00	0,00	6 559,99	1 994,90	2 138,72
4440	0,00	5 980,00	5 979,00	7 200,00	0,00	5 980,00	5 979,00	7 200,00	4 789,75
Ogółem 85401	60 850,00	94 943,00	119 741,00	132 373,00	60 674,49	94 207,09	119 263,01	130 623,10	101 191,92
4110	183,00	206,00	206,00	207,00	182,28	205,20	205,20	206,28	199,74
4120	30,00	30,00	30,00	30,00	29,40	29,40	29,40	29,40	29,40
4170	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00
4210	800,00	800,00	800,00	800,00	799,96	800,00	800,00	799,02	799,75
4300	587,00	564,00	564,00	563,00	583,00	564,00	564,00	449,01	540,00
Ogółem 85412	2 800,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00	2 794,64	2 798,60	2 798,60	2 683,71	2 768,89
3240	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00
3260	7 716,00	7 346,00	2 850,00	225,00	7 625,30	7 346,00	2 850,00	225,00	4 511,58
Ogółem 85415	9 016,00	8 646,00	4 150,00	1 525,00	8 925,30	8 646,00	4 150,00	1 525,00	5 811,58
Ogółem dział 801	1 826 688,00	2 034 287,00	2 222 726,44	2 351 784,76	1 816 152,15	1 998 765,28	2 214 942,08	2 333 126,93	2 090 746,61
Ogółem dział 854	72 666,00	106 389,00	126 691,00	136 698,00	72 394,43	105 651,69	126 211,61	134 831,81	109 772,39
Ogółem	1 899 354,00	2 140 676,00	2 349 417,44	2 488 482,76	1 888 546,58	2 104 416,97	2 341 153,69	2 467 958,74	2 200 519,00

Tabela 20. 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.



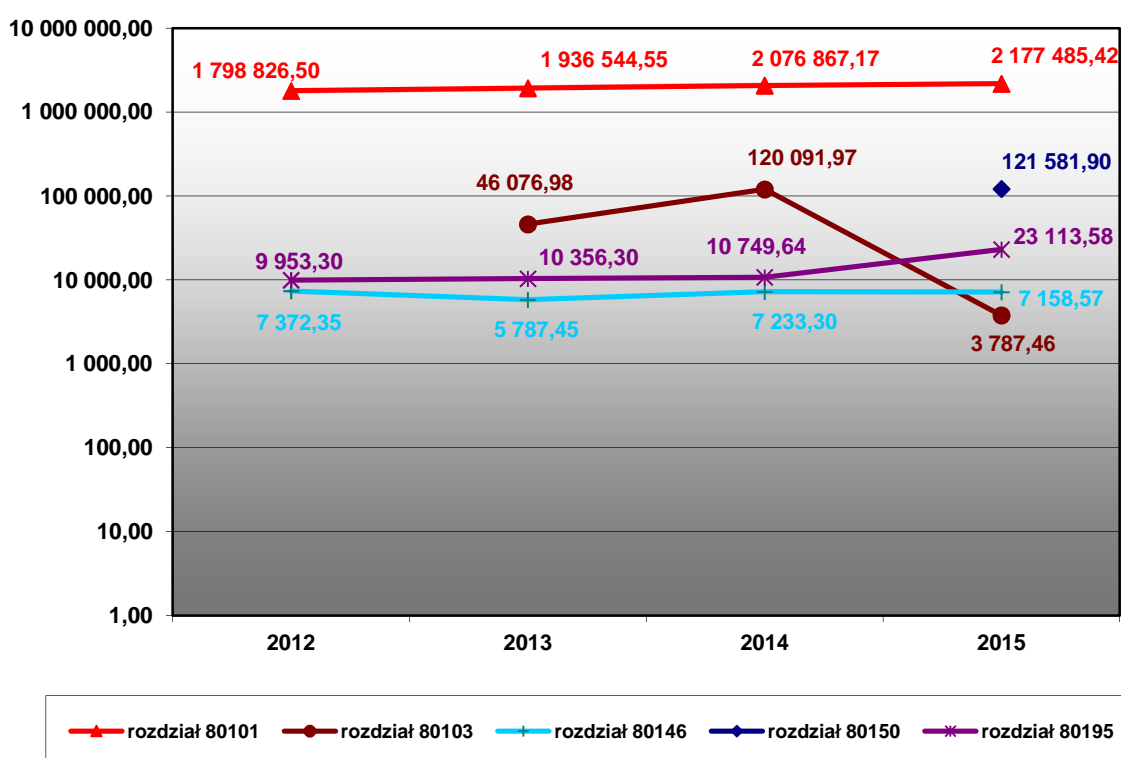
Wykres 16. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

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: 111,43% (2013), 123,97% (2014) oraz 130,68% (2015).

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

- rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 109,01% (plan finansowy) oraz 107,66% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 115,18% (plan) oraz 115,46% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 121,42% (plan) oraz 121,05% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 378.658,92 zł, co stanowi wzrost o 17,39%.
- rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – plan i wykonanie wydatków nie wystąpiły w roku 2012, więc rokiem bazowym ustalono 2013 rok. Dynamika zanotowała tendencje skokowe: w 2014 roku 257,88% (plan finansowy) oraz 260,63% (wykonanie wydatków), natomiast w 2015 roku zaledwie 8,14% (plan) oraz 8,22% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2013 roku o 42.289,52 zł, co stanowi obniżenie wydatków o 91,78%.
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała stałe tendencje spadkowe: w 2013 roku 72,29% (plan finansowy) oraz 78,50% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 108,43% (plan) oraz 98,11% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 90,36% (plan) oraz 97,10% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 213,78 zł, co stanowi spadek o 2,90%,

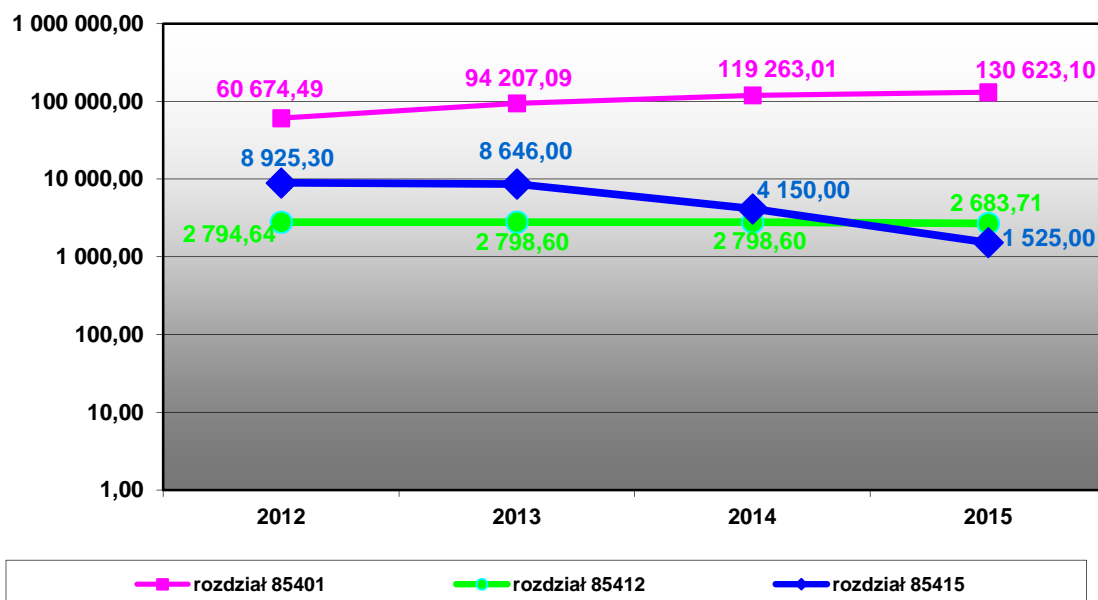


Wykres 17. Szczegółowa struktura wydatków działu 801 w latach 2012-2015.

- 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.
- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 104,05% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 108,00% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 232,85% (plan) oraz 232,22% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 13.160,28 zł, co stanowi wzrost o 56,94%.

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 156,03% (plan finansowy) oraz 155,27% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 196,78% (plan) oraz 196,56% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 217,54% (plan) oraz 215,29% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 69.948,61 zł, co stanowi wzrost o 53,55%,
- rozdział 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenie młodzieży” – plan finansowy w latach 2012-2015 utrzymywał się na stałym poziomie 2.800,00 zł, natomiast w wykonaniu wydatków dynamika wyglądała następująco: 100,14% w latach 2013-2014 oraz 96,03% w ostatnim roku. Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 110,93 zł, co stanowi spadek o 4,13%,



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

- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała stałe tendencje spadkowe: w 2013 roku 95,90% (plan finansowy) oraz 96,87% (wykonanie

wydatków), w 2014 roku 46,03% (plan) oraz 46,50% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 16,91% (plan) oraz 17,09% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 7.400,30 zł, co stanowi spadek o 82,91%.

VII. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 80101 W LATACH 2012-2015.

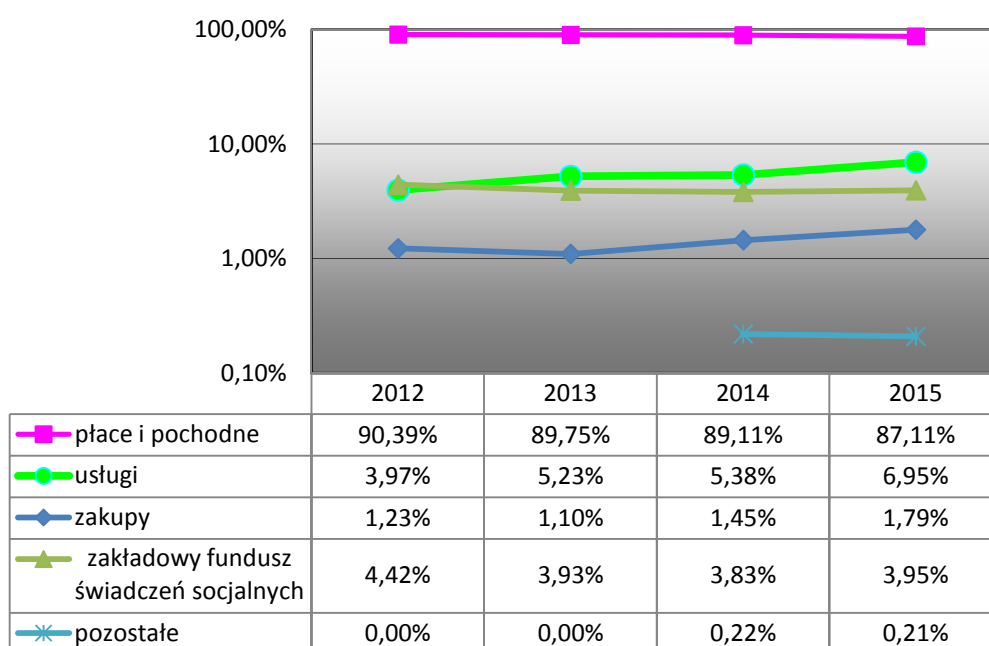
Analiza kierunków wydatkowania środków przez jednostkę została sporządzona w oparciu o klasyfikację obszarów wydatkowania. W analizie wyróżniono pięć działów, które są szczególnie istotne dla funkcjonowania jednostki. Badane obszary wydatkowania to:

- 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 1.896.000,00 zł, co obecnie oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 87,11%.

Kolejną pozycję stanowią *Usługi*. Ich udział od początkowego poziomu 3,97% w 2012 roku systematycznie rósł: do 6,95% w 2015 roku.

Pozycja *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* kształtowała się zmiennie – od 79.420,00 zł w 2012 roku (4,42% łącznych wydatków) do 76.067,00 zł w 2013 roku (3,93%) i 79.584,00 zł w 2014 roku (3,83%), aby osiągnąć poziom 85.999,00 zł w 2015 roku (3,95%).



Wykres 19. Kierunki wydatkowania rozdziału 80101 w ujęciu procentowym w latach 2012-2015.

Zakupy systematycznie się zwiększały: od 1,23% w 2012 roku, przez 1,45% w 2014 roku, do 1,79% w 2015 roku.

Pozostałe wydatki w latach 2012-2013 nie wystąpiły, a w ostatnim okresie najniższe były w 2015 roku – 4,4 tys. zł (0,21% wydatków jednostki), natomiast w 2014 roku wydatki te osiągnęły poziom ponad 4,6 tys. zł (0,22%).

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

- płace i pochodne: 112.064,01 zł (6,45%) w 2013 roku, 112.773,66 zł (6,09%) w 2014 roku oraz 46.022,10 zł (2,43%) w 2015 roku.
- odpis na ZFŚS: -3.353,00 zł (-4,22%) w 2013 roku, 3.517,00 zł (4,42%) w 2014 roku oraz 6.415,00 zł (7,46%) w 2015 roku,
- usługi: 29.819,64 zł (29,46%) w 2013 roku, 10.504,18 zł (9,40%) w 2014 roku oraz 39.567,89 zł (26,15%) w 2015 roku,
- zakupy: -812,60 zł (-3,69%) w 2013 roku, 8.907,18 zł (29,55%) w 2014 roku oraz 8.767,10 zł (22,53%) w 2015 roku,
- pozostałe wydatki – w latach 2012-2013 wydatki nie wystąpiły; 4.620,60 zł (100,00%) w 2014 roku oraz -153,84 zł (-3,33%) w 2015 roku.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Rozdział 80101									
3020	0,00%	0,00%	0,19%	0,11%	0,00%	0,00%	0,18%	0,11%	0,08%
4010	70,54%	69,27%	69,82%	67,76%	70,80%	70,10%	69,93%	68,32%	69,73%
4040	5,25%	5,66%	5,32%	5,18%	5,26%	5,26%	5,33%	5,22%	5,27%
4110	12,34%	12,33%	12,16%	11,90%	12,33%	12,54%	12,19%	11,97%	12,25%
4120	1,69%	1,55%	1,44%	1,42%	1,67%	1,58%	1,44%	1,38%	1,51%
4170	0,33%	0,25%	0,22%	0,23%	0,33%	0,26%	0,22%	0,23%	0,26%
4210	0,41%	1,12%	1,37%	1,94%	0,41%	1,10%	1,37%	1,94%	1,24%
4240	0,00%	0,00%	0,60%	1,65%	0,00%	0,00%	0,60%	1,66%	0,61%
4260	3,80%	4,51%	3,43%	3,87%	3,56%	4,13%	3,40%	3,35%	3,60%
4270	0,00%	0,00%	0,19%	0,59%	0,00%	0,00%	0,15%	0,59%	0,20%
4280	0,12%	0,10%	0,20%	0,09%	0,11%	0,04%	0,20%	0,09%	0,11%
4300	0,40%	1,32%	1,20%	1,25%	0,39%	1,06%	1,11%	1,10%	0,93%
4440	4,39%	3,89%	3,82%	3,92%	4,42%	3,93%	3,83%	3,95%	4,02%
4700	0,00%	0,00%	0,04%	0,09%	0,00%	0,00%	0,04%	0,09%	0,04%
6050	0,72%	0,00%	0,00%	0,00%	0,72%	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%
Rozdział 80103									
3040	0,00%	83,10%	78,83%	0,00%	0,00%	83,05%	78,83%	0,00%	78,22%
4010	0,00%	0,00%	2,12%	83,90%	0,00%	0,00%	2,12%	83,93%	3,36%
4110	0,00%	9,30%	15,01%	14,44%	0,00%	9,31%	15,01%	14,43%	13,45%
4120	0,00%	1,18%	1,56%	1,66%	0,00%	1,15%	1,56%	1,64%	1,45%
4210	0,00%	6,42%	2,49%	0,00%	0,00%	6,49%	2,49%	0,00%	3,52%
4440	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Rozdział 80146									
4210	31,33%	28,33%	36,67%	37,33%	24,23%	29,37%	42,14%	37,48%	33,87%

4300	24,10%	36,67%	36,67%	40,00%	27,13%	38,01%	41,01%	13,66%	35,75%
4410	12,05%	11,67%	7,78%	13,33%	12,32%	9,65%	4,96%	9,78%	10,18%
4700	32,53%	23,33%	18,89%	9,33%	36,32%	22,96%	11,89%	0,00%	20,21%
Rozdział 80150									
4010	0,00%	0,00%	0,00%	76,81%	0,00%	0,00%	0,00%	76,81%	76,81%
4110	0,00%	0,00%	0,00%	13,20%	0,00%	0,00%	0,00%	13,20%	13,20%
4120	0,00%	0,00%	0,00%	1,88%	0,00%	0,00%	0,00%	1,88%	1,88%
4240	0,00%	0,00%	0,00%	2,22%	0,00%	0,00%	0,00%	2,22%	2,22%
6060	0,00%	0,00%	0,00%	5,89%	0,00%	0,00%	0,00%	5,89%	5,89%
Rozdział 80195									
3040	8,04%	7,72%	7,44%	3,45%	8,04%	7,72%	7,44%	3,46%	5,91%
4010	26,12%	25,10%	24,19%	22,44%	26,12%	25,11%	24,19%	22,50%	24,00%
4110	4,47%	4,30%	4,16%	3,86%	4,47%	4,29%	4,16%	3,87%	4,12%
4120	0,64%	0,62%	0,60%	0,55%	0,64%	0,62%	0,59%	0,28%	0,47%
4210	0,00%	0,00%	0,00%	26,87%	0,00%	0,00%	0,00%	26,95%	11,50%
4440	60,73%	62,26%	63,62%	42,83%	60,73%	62,26%	63,62%	42,95%	54,01%
Rozdział 85401									
4010	77,40%	73,31%	66,77%	73,31%	77,61%	73,62%	66,95%	73,04%	72,07%
4040	6,90%	5,29%	4,95%	5,08%	6,67%	4,86%	4,97%	5,15%	5,26%
4110	13,66%	13,21%	12,13%	12,80%	13,70%	13,27%	12,09%	12,93%	12,88%
4120	2,04%	1,90%	1,91%	1,85%	2,02%	1,90%	1,73%	1,84%	1,85%
4210	0,00%	0,00%	3,74%	0,00%	0,00%	0,00%	3,75%	0,00%	1,11%
4240	0,00%	0,00%	5,51%	1,51%	0,00%	0,00%	5,50%	1,53%	2,11%
4440	0,00%	6,30%	4,99%	5,44%	0,00%	6,35%	5,01%	5,51%	4,73%
Rozdział 85412									
4110	6,54%	7,36%	7,36%	7,39%	6,52%	7,33%	7,33%	7,69%	7,21%
4120	1,07%	1,07%	1,07%	1,07%	1,05%	1,05%	1,05%	1,10%	1,06%
4170	42,86%	42,86%	42,86%	42,86%	42,94%	42,88%	42,88%	44,71%	43,34%
4210	28,57%	28,57%	28,57%	28,57%	28,62%	28,59%	28,59%	29,77%	28,88%
4300	20,96%	20,14%	20,14%	20,11%	20,86%	20,15%	20,15%	16,73%	19,50%
Rozdział 85415									
3240	14,42%	15,04%	31,33%	85,25%	14,57%	15,04%	31,33%	85,25%	22,37%
3260	85,58%	84,96%	68,67%	14,75%	85,43%	84,96%	68,67%	14,75%	77,63%

Tabela 21. 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 01 lutego 2016 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Panią Annę Gołofit Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 i Panią Arletę Paliwodę Główną księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi *załącznik nr 1* do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 27 stycznia 2016 roku.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 Anna Gołofit została poinformowana o przysługującym jej na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

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

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

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

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, 2016 roku.