

Urząd Miasta w Brzegu
ul. Robotnicza 12
49-300 BRZEG
KF 1711.4.2015

PROTOKÓŁ
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ
W PUBLICZNEJ SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 3
W BRZEGU

Wojciech Jędrzejewski

PROTOKÓŁ

z kontroli, przeprowadzonej w dniach od 13.07.2015 r. do 17.07.2015 r., przez głównego specjalistę ds. kontroli Urzędu Miasta w Brzegu, Panią Barbarę Strzelecką, działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Brzegu, nr KF 1711.4.2015, z dnia 08.07.2015 r.

Jednostka kontrolowana : Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3,
przy ul. Kamiennej 2 w Brzegu.

Przedmiot kontroli : Kontrola realizacji planów finansowych na 2014 rok
oraz rzetelności dokumentów w tym zakresie.
Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą : Od 02 stycznia do 30 czerwca 2014 r.

Wersja 2
[Signature]

Dyrektor kontrolowanej jednostki : Pan mgr Piotr Rajtar, zatrudniony na tym stanowisku od 01.09.2007 r.

Wicedyrektor : Pani mgr Agata Wyrwas, zatrudniona na tym stanowisku od 01.09.2012 r.

Główny księgowy : Pani Urszula Naróg, zatrudniona na tym stanowisku od 01.07.2000 r.

Problematyka kontroli : I. Dane informacyjne.

II. Ustalenia kontrolne :

1. Gospodarka finansowa :
- wydatki jednostki w roku 2014.
2. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.
3. Wnioski pokontrolne.

Dokumentacja poddana kontroli :

1. Plan wydatków – stan na 31.12.2014 r.
2. Rb 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej; okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2014 r.
3. Rb 27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej; okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2014 r.
4. Faktury i rachunki od nr księgowego 17 do nr księgowego 389 - za okres od 02.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
5. Wyciągi bankowe od nr 1/2014 z 02.01.2014 r. (nr księgowy 1) do nr 64/2014 z 30.06.2014 (nr księgowy 400).
6. Raporty kasowe, od nr 1/2014 sporządzonego za okres od 01 do 31 stycznia 2014 r. (nr księgowy 45) do nr 6/2014 sporządzonego za okres od 01 do 30 czerwca 2014 r. (nr księgowy 404).
7. Listy płac nauczycieli, od nr 1/N/1/2014 z 02.01.2014 r. do nr 6/N/6/2014 z 02.06.2014 r. oraz pracowników administracji i obsługi, od nr 1/AO/1/2014 z 28.01.2014 r. do nr 6/AO/6/2014 z 27.06.2014 r.
8. Angaże z akt osobowych pracowników administracji i obsługi na stanowiskach : Sekretarz Szkoły, St. Księgowa – kasjer i Woźny oraz angaże z akt osobowych nauczycieli dyplomowanych nr : 8, 20, 26.

Wn 3
Kiel

I. Dane informacyjne.

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Brzegu została utworzona Uchwałą Nr XVI/105/95 Rady Miejskiej w Brzegu, z dnia 01.01.1996 r.

Organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Brzeg.

Zgodnie ze statutem, zatwierdzonym uchwałą Rady Pedagogicznej, z dnia 18.03.2014 r., Szkoła realizuje cele i zadania, określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach, wydanych na jej podstawie, a przede wszystkim zapewnia uczniom :

- 1) poznawanie wymaganych pojęć i zdobywanie rzetelnej wiedzy, na poziomie umożliwiającym, co najmniej, kontynuację nauki na następnym etapie kształcenia,
- 2) poznawanie zasad rozwoju osobowego i życia społecznego,
- 3) poznawanie dziedzictwa kultury narodowej, postrzeganej w perspektywie kultury europejskiej.

Realizacja w/w zadań odbywa się poprzez :

- 1) atrakcyjny i nowatorski proces nauczania,
- 2) dodatkowe zajęcia edukacyjne,
- 3) zajęcia dydaktyczno – wyrównawcze i specjalistyczne, organizowane dla uczniów mających trudności w nauce oraz inne zajęcia, wspomagające rozwój dzieci i młodzieży z zaburzeniami rozwojowymi,
- 4) nadobowiązkowe zajęcia pozalekcyjne,
- 5) nauczanie indywidualne, kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze dla uczniów, skierowanych do tego rodzaju nauczania decyzją zespołów orzekających, działających przy publicznych i niepublicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych oraz innych publicznych i niepublicznych poradniach specjalistycznych.

Szkoła dba o wszechstronny rozwój osobowy uczniów, w wymiarze intelektualnym, psychicznym, społecznym, zdrowotnym, estetycznym, moralnym i duchowym, poprzez :

- 1) opiekę pedagoga szkolnego,
- 2) rozwijanie zainteresowań na zajęciach pozalekcyjnych,
- 3) systematyczne diagnozowanie i monitorowanie zachowań uczniów,
- 4) zapewnienie warunków do harmonijnego rozwoju fizycznego i psychicznego, samodyscypliny oraz zachowań prozdrowotnych.

Sprawuje opiekę nad uczniami, odpowiednio do ich potrzeb i możliwości szkoły, poprzez :

- 1) organizowanie zajęć świetlicowych oraz rekreacyjno – sportowych i turystycznych,
- 2) umożliwienie spożywania posiłków w stołówce szkolnej,
- 3) realizację programów, promujących zdrowy styl życia, ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania uzależnieniu od alkoholu, w ramach których prowadzi się zajęcia w świetlicy terapeutycznej i zajęcia pozalekcyjne oraz, tzw. „zielone szkoły”, dla uczniów z rodzin, zagrożonych alkoholizmem (programy mogą być realizowane z dodatkowych środków, przyznanych na ten cel przez organ prowadzący szkołę),
- 4) realizację programów rządowych, wdrażanych i realizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami,
- 5) doraźną pomoc materialną dla dzieci ubogich oraz w przypadkach losowych,
- 6) współpracę z organizacjami i instytucjami, świadczącymi pomoc rodzinie.

Wzrost
Krzysztof

1. Gospodarka finansowa :
- wydatki jednostki w roku 2014

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Brzegu, jako jednostka budżetowa, prowadzi gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, który zatwierdza Burmistrz Brzegu.

Realizacja wydatków kontrolowanej jednostki, w Dziale 801 – Oświata i wychowanie Rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, w 2014 roku, przedstawiała się następująco :

	PLAN	WYKONANIE
§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2.974	1.390,91
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.879.135	1.879.121,05
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	149.163	149.161,35
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	344.565	344.228,55
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	42.972	42.223,54
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	8.000	4.800,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	54.546	53.813,72
§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14.602	14.227,95
§ 4260 Zakup energii	258.383	258.291,86
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	2.525	2.525,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	99.928	99.573,89
§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	360	350,88
§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.471	4.157,13
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	221	220,67
§ 4430 Różne opłaty i składki	8.949	8.949,00
§ 4440 Odpis na ZFŚS	100.023	100.023,00
§ 4700 Szkolenia pracowników	230	230,00
RAZEM	2.971.047	2.963.288,50

Kontrolujący stwierdził, że największe wydatki, w wysokości **2.419.534,49 zł.**, w 2014 r. zostały poniesione na **wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**, co stanowi ok. **82%** wydatków w tym rozdziale.

Weszel
5/7

W trakcie kontroli, na podstawie obrotów na koncie 130-001 Rachunek podstawowy-wydatki budżetowe, szczegółowo przeanalizowano wydatki w paragrafach :

§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń

Kwota 1.390,91 zł. została wydatkowana na :

- świadczenia i ekwiwalent BHP dla nauczycieli	681,92 zł.
- świadczenia i ekwiwalent BHP dla pracowników administracji i obsługi	708,99 zł.

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników :

- wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi	284.914,58 zł.
- nagrody jubileuszowe dla pracowników administracji i obsługi	3.500,00 zł.
- nagrody dyrektora dla pracowników administracji i obsługi	2.682,00 zł.
- wynagrodzenia nauczycieli	1.558.112,29 zł.
- nagrody ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli	19.130,00 zł.
- nagrody jubileuszowe dla nauczycieli	3.963,98 zł.
- wynagrodzenie asystenta nauczyciela	6.818,20 zł.

RAZEM 1.879.121,05 zł.

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne :

- „trzynastka” pracowników administracji i obsługi	21.901,29 zł.
- „trzynastka” nauczycieli	127.260,06 zł.

RAZEM 149.161,35 zł.

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne

Kwota 344.228,55 zł. są to składki ZUS :

- od wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi	48.016,08 zł.
- od wynagrodzenia nauczycieli	268.938,54 zł.
- od wynagrodzenia asystenta nauczyciela	1.172,06 zł.
- od nagród dyrektora dla pracowników administracji i obsługi	461,04 zł.
- od „13-tki” pracowników administracji i obsługi	3.764,81 zł.
- od „13-tki” nauczycieli	21.876,02 zł.

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy :

- od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	3.550,60 zł.
- od wynagrodzeń nauczycieli	35.396,02 zł.
- od wynagrodzenia asystenta nauczyciela	167,05 zł.
- od „trzynastki” pracowników administracji i obsługi	285,39 zł.
- od „trzynastki” nauczycieli	2.789,40 zł.
- od nagród dyrektora dla pracowników administracji i obsługi	35,08 zł.

RAZEM 42.223,54 zł.

Handwritten signature:
Kierownik
[Signature]

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Kwota 4.800,00 zł. to wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia, dotyczącej spraw BHP.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Na wydatki z tego paragrafu składają się :

- środki czystości	7.399,18 zł.
- bilety wstępu na pływalnię	13.209,00 zł.
- leki i wyposażenie apteczki	269,73 zł.
- materiały biurowe	958,06 zł.
- prasa i materiały szkoleniowe	1.009,61 zł.
- materiały do remontów i konserwacji	2.169,88 zł.
- paliwo do kosiarki	52,90 zł.
- tonery i karty sieciowe	1.941,54 zł.
- tusze	147,00 zł.
- akcesoria komputerowe	1.497,35 zł.
- routery	83,25 zł.
- dozowniki i papier toaletowy	1.301,34 zł.
- przedłużacze do sal	110,70 zł.
-dzienniki lekcyjne	920,57 zł.
- druki świadectw	611,31 zł.
- znaczki pocztowe	389,40 zł.
- znaki ewakuacyjne	11,69 zł.
- kabel i listwa	52,50 zł.
- pieczątki	37,00 zł.
- odzież ochronna	1.247,86 zł.
- pozostałe materiały	3.032,16 zł.
- monitor	307,50 zł.
- meble szkolne	13.246,00 zł.
- wykładzina do sali edukacyjnej	400,20 zł.
- odkurzacze	1.678,95 zł.
- radio	209,99 zł.
- pozostałe wyposażenie	1.519,05 zł.

RAZEM

53.813,72 zł.

Stwierdzono, że w paragrafie tym ujęto kwotę **389,40 zł. za zakup znaczków pocztowych**. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), **zakup ten należało ująć w § 4300 Zakup usług pozostałych**.

W paragrafie tym ujęto również koszty **zakup odzieży ochronnej, w wysokości 1.247,86 zł.**

Zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalenty za używanie odzieży własnej i obuwia roboczego **należy ujmować w § 3020 Nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń**.

Wyskiel
BPP

§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Kwota 14.227,95 zł. dotyczy zakupu :

- podręczników i materiałów ćwiczeniowych	9.132,75 zł.
- pomocy dydaktycznych	4.595,20 zł.
- książek	500,00 zł.

§ 4260 Zakup energii :

- energia elektryczna	78.866,22 zł.
- energia cieplna	173.372,23 zł.
- woda	6.053,41 zł.

RAZEM 258.291,86 zł.

§ 4300 Zakup usług pozostałych

W 2014 roku na wydatki z tego paragrafu składały się :

- wywóz nieczystości	10.231,86 zł.
- ochrona mienia i dozorowanie	2.398,50 zł.
- abonament RTV	208,45 zł.
- opłaty pocztowe	468,05 zł.
- usługi transportowe	51,00 zł.
- wykonanie serwisu i konserwacji wentylacji Hali	4.698,00 zł.
- usługa informatyczna – migracja danych	258,30 zł.
- deratyzacja szkoły	344,40 zł.
- pomiar hydrantów	215,25 zł.
- dostęp do portalu „Zarządzanie oświatą”	360,00 zł.
- modernizacja instalacji elektrycznej	492,00 zł.
- okresowy przegląd obiektów	1.476,00 zł.
- przedłużenie abonamentu oraz utrzymanie strony internetowej	369,00 zł.
- odnowienie certyfikatu „Płatnika”	178,35 zł.
- system naboru do szkoły	1.139,96 zł.
- nadzór inwestorski	1.000,00 zł.
- wymiana wykładziny podłogowej	67.629,52 zł.
- przegląd i konserwacja gaśnic	728,77 zł.
- montaż gniazd elektrycznych	520,00 zł.
- przegląd i konserwacja łącza	665,43 zł.
- montaż drzwi p.poż	700,00 zł.
- usługi kominiarskie	348,09 zł.
- dostęp do BIP	246,00 zł.
- naprawa projektora	615,00 zł.
- obsługa i serwis sieci	1.057,80 zł.
- przeniesienie gniazd	528,90 zł.
- usługi pozostałe	2.645,26 zł.

RAZEM

99.573,89 zł.

14/8
[signature]

W paragrafie tym ujęto kwotę 615,00 zł. **za naprawę projektora.**

Mając na uwadze, iż usługa ta miała na celu przewrócenie użyteczności tego urządzenia, wydatek ten powinien być zaklasyfikowany, zgodnie z w/w rozporządzeniem, w § 4270 **Zakup usług remontowych.**

§ 4440 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- nauczyciele	86.714,00 zł
- pracownicy administracji i obsługi	11.486,00 zł.
- nauczyciele emeryci	1.823,00 zł.

RAZEM 100.023,00 zł.

Rachunki (faktury)

Skontrolowano **wszystkie rachunki i faktury** płacone od 02 stycznia do 30 czerwca 2014 roku, **od nr księgowego 17 do nr księgowego 389, pod względem :**

- wymogów formalno – rachunkowych (pieczęcie, zatwierdzenia do wypłaty),
- zgodności kwot rachunków z kwotami wykazanymi na wyciągach bankowych, w raportach
- kasowych i obrotami na koncie 130 – 0001 Rachunek podstawowy - wydatki,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- terminowości regulowania zobowiązań.

Poza opisanymi wyżej przypadkami błędnej klasyfikacji wydatków, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Listy płac

Sprawdzono **listy płac** wszystkich nauczycieli, **od nr 1/N/1/2014 z 02.01.2014 r. do nr 6/N/6/2014 z 02.06.2014 r.** oraz wszystkich pracowników administracji i obsługi **od nr 1/AO/1/2014 z 28.01.2014 r. do nr 6/AO/6/2014 z 27.06.2014 r.** pod względem zgodności kwot netto list płac z kwotami wykazanymi na **wyciągach bankowych od nr 1/2014 z 02.01.2014 r. (nr księgowy 1) do nr 64/2014 z 30.06.2014 r. (nr księgowy 400).**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wszystkie listy płac były sporządzane systemem komputerowym, sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora.

Porównano kwoty z angaży z kwotami na listach płac następujących pracowników :

1) administracja i obsługa :

- **Sekretarz Szkoły** - porównano angaż z dnia 02.01.2014 r. z listą płac nr 1/AO/1/2014 z 28.01.2014 r.

- **St. Księgowa - kasjer** - porównano angaż z dnia 02.01.2014 r. z listą płac nr 5/AO/5/2014 z 27.05.2014 r.
- **Woźny** – porównano angaż z dnia 02.01.2014 r. z listą płac nr 3/AO/3/2014 z 26.03.2014 r.

2) nauczyciele dyplomowani:

- **akta osobowe nr 8** – porównano angaż z dnia 27.08.2012 r. i dodatki motywacyjne z dnia 02.01.2014 r. z listą płac nr 2/N/2/2014 z 01.03.2014 r.
- **akta osobowe nr 20** – porównano angaż z dnia 28.08.2012 r. i dodatki motywacyjne z dnia z listą płac nr 5/N/5/2014 z 02.05.2014 r.
- **akta osobowe nr 26** – porównano angaż z dnia 30.08.2013 r. z listą płac nr 4/N/4/2014 z 01.04.2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Raporty kasowe

Skontrolowano raporty kasowe **od numeru 1/2014 (nr księgowy 45)** sporządzonego za okres od 01 do 31 stycznia 2014 r. **do numeru 6/2014 (nr księgowy nr 404)** sporządzonego za okres od 01 do 30 czerwca 2014 r. Wypełniane były w systemie komputerowym, czytelnie, chronologicznie, opatrzone kolejnymi numerami i podpisane przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono zapisy strony Wn i Ma raportów i porównano z dokumentami źródłowymi.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli stwierdzono, że realizacja wydatków kontrolowanej jednostki przebiegała zgodnie z zatwierdzonymi planami.

2. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola, przeprowadzona przez inspektor ds. kontroli, Panią Barbarę Strzelecką, odbyła się w dniach 01.08.2013 r. do 07.08.2013 r.

Jej tematem była kontrola realizacji planów finansowych w 2012 roku oraz rzetelności dokumentów w tym zakresie.

Wniosek, dotyczący terminowego, zgodnego z ustawą o finansach publicznych, regulowania zobowiązań jednostki został zrealizowany.

Poza przypadkami wymienionymi w protokole, w kontrolowanym okresie, w jednostce stosowano Rozporządzenie Ministra Finansów, z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

3. Wnioski pokontrolne

Szczegółowo analizować wydatki i odpowiednio klasyfikować, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, z dnia 07.02.2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Dyrektor kontrolowanej jednostki może, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu, wnieść wyjaśnienia do Burmistrza Brzegu, który jest przełożonym kontrolującego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 79.

Brzeg, dnia 03.12.2015 r.

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3
im. Jana Kochanowskiego w Brzegu
49-300 Brzeg ul. Kamienna 2
tel. (077) 404-51-50, fax 404-51-51
NIP: 747-10-12-354 Regon 000698621

GLÓWNY KSIĘGOWY

Urszula Naróg

07.12.2015 r.

kontrolowany

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Piotr Rajtar

Główny specjalista ds. kontroli

Edyta Strzelecka

kontrolujący