

BK.1711.23.2015

Rzeszów 17 listopad 2015r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

| | |
|--|---|
| Jednostka kontrolowana (nazwa, adres) | Zespół Szkół Nr 6 ul. Solarza 12 35-118 Rzeszów |
| Termin przeprowadzenia kontroli | 23.10.2015r.- 10.11.2015r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe | Wiesława Gorlach |
| Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli | 16.10.2015r. ORA-O.0052.2.259.2015 |
| Przedmiot kontroli | Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2015r. w zakresie dochodów i wydatków budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem zawierania i realizacji umów. |
| Okres objęty kontrolą | Okres od 1.01.2015r. do 30.09.2015r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki . | Pani Dorota Chmura zatrudniona na stanowisku Dyrektora |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali | Irena Kusz zatrudniona na stanowisku Główna księgowa |

USTALENIA KONTROLI

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu, do kontroli wybrano następujące obszary działalności Zespołu Szkół Nr 6 w Rzeszowie, ul Solarza 16 (zwanego dalej *Zespołem*):

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Gospodarka finansowo –księgowa.
- III. Analiza wydatków budżetowych.
- IV. Realizacja dochodów budżetowych .

I. Ustalenia ogólne.

Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Rzeszów, prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. Utworzony został na podstawie Uchwały Nr VIII/160/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 29 marca 2011r. W skład Zespołu wchodzi następujące jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa Nr 28 / dalej SP 28/
2. Gimnazjum Nr 5 /dalej G 5/
3. Punkt przedszkolny./dalej PP/.

Kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące akta prawne:

- **ustawa** z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z. 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- **ustawa** z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dalej ustawa o finansach publicznych,
- **rozporządzenie** Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,
- **rozporządzenie** Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- **rozporządzenie** Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz.861 z późn. zm.), dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
- **wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne** w szczególności regulujące kwestie związane z ewidencją księgową, wprowadzone Zarządzeniem Nr 01-016/2011 Dyrektora Zespołu z dnia 01.09.2011r. zmienione późniejszymi zarządzeniami Dyrektora w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Jak wynika z informacji udzielonej przez główną księgową jednostka jest w trakcie opracowywania nowej polityki rachunkowości związanej z przyjęciem nowego systemu programowego „Platforma Edukacyjna”.

Cel i zadania Zespołu oraz organizacje nauczania określa **Statut Zespołu Szkół Nr 6** zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 28 sierpnia 2014r. Dla realizacji celów statutowych szkoła dysponuje odpowiednimi pomieszczeniami i urządzeniami, są to między innymi: klasopracownie przedmiotowe, sala gimnastyczna z zapleczem, świetlica szkolna, boisko sportowe, stołówka z zapleczem, biblioteka wraz z czytelnią, gabinet opieki medycznej, Kryta Pływalnia „Karpik”.

Na dzień 30.09.2015 r. liczba uczniów w szkole wynosiła 826 dzieci uczących się w 39 oddziałach w tym:

SP 28 - 611 dzieci uczących się 29 oddziałach

G 5 - 188 dzieci uczących się 9 oddziałach

PP - 27 dzieci 1 uczących się 1 oddziale.

Szczegółową organizacje nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa Arkusze organizacyjny szkoły, opracowany przez Dyrektora szkoły na podstawie planu nauczania, oraz zatwierdzonego przez organ nadzorujący planu finansowego jednostki.

Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla Zespołu Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A w Warszawie I Oddział w Rzeszowie. Umowa na świadczenie usług bankowości elektronicznej została zawarta na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2015r. do dnia 31 grudnia 2019r. Zgodnie z podpisaną umową w Zespole funkcjonują następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący 14 1020 4391 0000 6402 0144 9461
- wydzielony rachunek dochodów oświatowych 56 1020 4391 0000 6802 0144 9479
- rachunek ZFŚS 61 1020 4391 0000 6602 0144 9487
- Sumy depozytowe 66 1020 4391 0000 6402 0144 9495

Z karty wzorów podpisów wynika, że do dostępu do bankowości elektronicznej oraz do podpisywania czeków gotówkowych do banku upoważnieni są: Dyrektor, oraz dwóch zastępców Dyrektora, Gł. księgowa i wyznaczony pracownik Zespołu – obowiązują dwa podpisy w powiązaniu wskazanym w umowie.

II. Gospodarka finansowo –księgowa.

W okresie objętym kontrolą Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finanse wersja 15.9.1.20509.VULCAN sp.z o.o. lic.23352. rzeszow.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- wykazy składników aktywów i pasywów.

Księgę główną stanowią dzienniki częściowe, które prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń;

1. Dziennik obrotów –budżet
2. Dziennik obrotów – dochody jednostki oświatowej
3. Dziennik – fundusz socjalny

Program komputerowy zapewniający powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlają dziennik i księga główna.

Prowadzone księgi rachunkowe w jednostce obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, co było zgodne z art.13 ust.1 – ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jedn. Dz. U. z. 2013 r. , poz. 330, z późn. zm.) dalej ustawa o rachunkowości, oraz wewnętrznymi unormowaniami.

Zgodnie z art.14 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostka na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza na koniec okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald. Sprawdzone zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej do czego obliguje art. 18. ust.1 ustawy o rachunkowości.

Obroty tych zestawień winny być uzgadniane z obrotami dzienników częściowych. Ustalono, że wymagane zestawienia są sporządzane i uzgadniane na bieżąco. Do szczegółowej analizy wybrano zestawienie obrotów i sald narastająco od początku roku do dnia 30.09.2015r. Na podstawie wydruków komputerowych Finanse wersja 15.7.0.20.445.ULCAN sp.zo.o. lic.23352 ustalono, że obroty wykazane w zestawieniu obrotów i sald „Budżet”- wynosiły 46 783 802,87zł. i były zgodne z dziennikiem obrotów.

III. Analiza wydatków budżetowych.

W myśl §5 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostkę obowiązuje kasowa zasada wykonania budżetu. Realizacja kasowej zasady jest realizowana poprzez ewidencjonowanie w księgach rachunkowych faktycznie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków z rachunku bankowego na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową na podstawie którego sporządzane są sprawozdania budżetowe. W wyniku analizy konta 130 -1 wydatki stwierdzono, że zapisy na powyższym koncie były dokonywane w oparciu o wyciągi bankowe z zachowaniem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Ze zrealizowanych zgodnie z planem budżetowym dochodów i poniesionych wydatków jednostka rozlicza się z organem nadzorującym poprzez obowiązujące sprawozdania.

Zespół realizuje wydatki w Dziale **801 Oświata i wychowanie** w rozdziałach;

- 80101- Szkoły podstawowe
- 80106- Inne formy wychowania przedszkolnego
- 80110- Gimnazja
- 80146- Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- 80148- Stołówki szkolne i przedszkolne
- 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
- 80195- Pozostała działalność

W Dziale **851 Ochrona zdrowia** w rozdziałach.

- 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

W Dziale **854 Edukacyjna opieka wychowawcza** w rozdziałach.

- 85401-Świetlice szkolne
- 85415-Pomoc materialna dla uczniów

W Dziale **926 Kultura fizyczna i sport** w rozdziałach

- 92 601- Obiekty sportowe

Badaniem jednostkowych sprawozdań budżetowych Zespołu z wykonania planu wydatków budżetowych, pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej objęto sprawozdanie budżetowe *Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych*

jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2015r.- przyjęte w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 8.10.2015 r /z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia/.

W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych, zatwierdzony przez Radę Miasta Rzeszowa wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku ustalono, że planowane wydatki w roku 2015 na dzień 30.09.2015 wyniosły 7 493 030,00zł., co było zgodne z wydrukiem komputerowym Finanse wersja 15.7.0.20445 VULCAN sp. z o.o lic rzeszow. Plan budżetowy.

Prawidłowość ewidencji zmian planu na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w oparciu o obowiązujące zmiany przedstawiono w tabeli nr 1

Tabela nr 1

| Plan i zmiany planu finansowego dla Zespołu Szkół Nr 6 w Rzeszowie | Saldo zmian: Zmniejszenia (-) Zwiększenia (+) (w zł.) | Stan na dzień | 980 - plan finansowy wydatków budżetowych (konto pozabilansowe) Dt (w zł.) |
|---|--|---------------|---|
| 1. Uchwała budżetowa Miasta Rzeszowa na rok 2015r. Nr IV/53/2015 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 20 stycznia 2015r. | | | 7 421 449,00 |
| Zarządzenie Nr VII/76/2015r Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30 stycznia 2015r. | (+) 18 416,00 (-) 16 016,00 | 31.01. 2015r. | 7 423 849,00 |
| Zarządzenie Nr VII/98/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23.02.2015r. | (+) 1 250,00 | 28.02.2015 | 7 425 099,00 |
| 2. Zarządzenie Nr VII/124/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 16.03.2015r. | (+)21 509,00 (-)13 609,00 | | 7 432 999,00 |
| 3. Zarządzenie Nr VII/129/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 marca 2015r. | (+) 7 000,00 | 31.03.2015r | 7 439 999,00 |
| 4. Zarządzenie Nr VII/143/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10 kwietnia 2015r. | (+)47 375,00 | | 7 487 374,00 |
| 5. Zarządzenie Nr VII/151/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 15 kwietnia 2015r. | (-)47 375, 00 | | 7 439 999,00 |

| | | | |
|--|-------------------------------|--------------|---------------------|
| 6. Zarządzenie Nr VII/173/2015r Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30 kwietnia 2015r. | (+)5 234,00 (-)5 234,00 | 30.04.2015r. | 7 439 999,00 |
| 7. Zarządzenie Nr VII/199/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 maja 2015r. | (+) 1 465 00 (-)1 465,00 | 31.05.2015r. | 7 439 999,00 |
| 8. Zarządzenie Nr VII/270/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 15 lipca 2015r. | (+) 48 681,00 (-)14 277,00 | | 7 474 403,00 |
| 9. Zarządzenie Nr VII/287/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24 lipca 2015r. | (+) 1 694,00 | | 7 476 097,00 |
| 10. Zarządzenie Nr VII/292/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31 lipca 2015r. | (+) 14 277,00 | 31.07.2015 | 7 490 374,00 |
| 11. Zarządzenie Nr VII/355/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 15 września 2015r. | (+)51 681,00 (-)54 200,00 | | 7 487 855,00 |
| 12. Zarządzenie Nr VII/365/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24 września 2015r. | (+) 5 175,00 | 30.09.2015 | 7 493 030,00 |

Ewidencja zmian planu na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” była prowadzona w oparciu o obowiązujące zmiany. Analizowane sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w nich kwoty w kolumnach *Plan (po zmianach)*, *Wydatki wykonane* i *Zobowiązania* ogółem były zgodne z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych Zespołu. Kwoty dotyczące poniesionych wydatków wynikały z ewidencji szczegółowej prowadzonej do kontach zespołu 130-1. Powyższe odpowiadało wymogom § 9 ust 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust.2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

Z ogólnego planu wydatków w kwocie 7 493 030,00zł. do szczegółowej analizy wybrano zrealizowane wydatki budżetowe w rozdziale dominującym **80101 „Szkoły podstawowe”** w którym plan wydatków w okresie objętym kontrolą wynosił 3 912 277,00zł. co stanowi

szl
40
Dor

52,22% całości zatwierdzonego planu dla Zespołu. Strukturę zrealizowanych wydatków budżetowych dla powyższego rozdziału przedstawiono w poniższej tabeli nr 2.

Tabela nr 2

| Lp | Nazwa wydatków | Plan (w zł.) | Wykonanie (w zł.) | Zobowiązania (w zł.) |
|-----|--|------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | Wynagrodzenia i pochodne w tym : | 3 456 145,00 | 2 767 034,64 | 110 793,94 |
| | §- 4010 wynagrodzenia osobowe | 2 552 679,00 | 2 006 130,96 | 69 879,25 |
| | §- 4040 dodatkowe wynag. roczne | 208 251,00 | 208 249,71 | |
| | §- 4110 składki na ubezp. społeczne | 473 434,00 | 364 651,51 | 36 808,84 |
| | §- 4120 składki na Fundusz Pracy | 64 461,00 | 39 182,46 | 4 105,85 |
| | §-4140 składki na PEFRON | 8 500,00 | | |
| | §- 4440 odpisy na ZFŚŚ | 148 820,00 | 148 820,00 | |
| II | Zakup towarów i usług w tym: | 424 182,00 | 289 795,14 | 5 741,51 |
| | §- 4210 zakup materiałów i wyposażenia | 58 943,00 | 37 603,60 | 919,97 |
| | §- 4240 zakup pomocy naukowych | 41 560,00 | 6 675,12 | |
| | §- 4260 zakup energii | 257 860,00 | 215 765,95 | 3 833,00 |
| | §- 4270 zakup usług remontowych | 9 600,00 | 7 442,33 | 153,75 |
| | §- 4280 zakup usług zdrowotnych | 7 767,00 | 5 278,08 | |
| | §- 4300 zakup usług pozostałych | 42 745,00 | 15 007,47 | 834,79 |
| | §-4360 zakup usług telefonii komórkowej | 1 582,00 | 822,59 | |
| | §- 4700 szkolenia pracowników | 4 125,00 | 1 200,00 | |
| III | Wydatki pozostałe w tym: | 31 950,00 | 15939,88 | 1 277,00 |
| | §- 3020 nagrody i wyd. nie zal. do wyn. | 17 538,00 | 4 527,88 | |
| | §- 4520 Opłaty na rzecz budżetów | 13 037,00 | 10 292,00 | 1 277,00 |
| | §- 4410 podróże służbowe krajowe | 1 375,00 | 1 120,00 | |
| | Ogółem | 3 912 277 | 3 072 769,66 | 117 812,45 |

Główną pozycje w strukturze wydatków stanowią wydatki na wynagrodzenia i pochodne stąd weryfikacji poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracowników zespołu oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”. Sprawdzono zgodność naliczeń z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym z dnia 12 grudnia 1997r. Kontrolę

przeprowadzono na podstawie list płac sporządzonych w programie płacowym firmy Place Optivum wymiaru wynagrodzenia miesięcznego, umów o prace, kartotek zarobkowych oraz wydruku komputerowego „Wykaz okresów zatrudnienia, urlopy dla poratowania zdrowia, urlopy okolicznościowe, macierzyńskie, chorobowe, nieobecności usprawiedliwione”, sporządzonego w dniu 20.01.2015r. na podstawie list obecności
 Z Listy zasadniczej Sygnatura: LZ 5/2015-N z dnia 4.05.2015r. do szczegółowej analizy wybrano losowo, wynagrodzenia trzech osób wypłacone w miesiącu w maju 2015r. Sprawdzone czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości naniesione na listy płac.

1) Nauczyciel dyplomowany/ **listy płac poz 20/** ustalony wymiar wynagrodzenia miesięcznego z dnia 1 września 2014r.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Wynagrodzenie zasadnicze | 3 109,00zł |
| Dodatek motywacyjny 9% | 279,81zł |
| Wysługa 20% | 621,80zł |
| Dodatek za wychowawstwo | 90,00zł |
| <u>Opiekun stażu</u> | <u>70,00zł</u> |
| Razem | 4 170,61zł |

Na podstawie listy wypłat Lista wypłat Sygnatura: LZ 5/2015-N z dnia 4.05.2015r. poz. 20 ustalono wynagrodzenie brutto 4 170,61zł po obowiązujących potrąceniach - **do wypłaty na konto 2 897,74zł. zgodne z WB nr 77/2015.** z dnia 4.05.2015

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2014 dalej „13” wypłaconego w 2015r. sprawdzono na podstawie wydruku komputerowego Place Optivum ver. ver.12.0.08990 VULCAN lic 23352. Dodatkowe wynagrodzenie roczne powinno wynosić 8,5% sumy wszystkich świadczeń otrzymanych przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego za które świadczenie jest wypłacane. Do naliczania wysokości dodatkowej pensji uwzględnia się wynagrodzenie i inne składniki, które są przyjmowane do obliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Na podstawie ww. Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat ustalono, że kwota wynagrodzenia wypłacona w 2014r wynosiła 55 951,13zł., którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

| | |
|---|-------------|
| Wypłatę „13” za rok ubiegły | 4 213,27zł |
| Wypłacone świadczenia socjalne | 1 873,43zł. |
| Razem $49 864,43 * 8,5 =$ <u>4 238,48</u> | |

Na podstawie listy wypłat sygnatura:”13” za 2014N z dnia 6.03.2015 poz.22 ustalono, że zostało naliczone **wynagrodzenie brutto 4 238,48 zł/** po obowiązujących potrąceniach - **do wypłaty na konto 2 953,22.zł – zgodne z WB nr 41/2015 z dnia 6.03.2015r.**

2) Nauczyciel kontraktowy/ **listy płac poz. 40/** ustalony wymiar wynagrodzenia miesięcznego z dnia 1 września 2014r.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Wynagrodzenie zasadnicze | 2 331,00 zł |
| Dodatek motywacyjny 10% | 233,10 zł |
| <u>Wysługa 5 %</u> | <u>116,55 zł</u> |
| Razem: | 2 680,65zł |

rdk

Na podstawie listy wypłat -Lista wypłat Sygnatura LZ 5/2015-N z dnia 4.05.2015r. poz. 40 ustalono wynagrodzenie brutto 2 680,65zł, /po obowiązujących potrąceniach/ - **do wypłaty na konto 1 933,95zł- zgodne z WB nr 77/2015 z dnia 4.05.2015r.**

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2014 dalej „13” sprawdzono na podstawie wydruku komputerowego Płace Optivum ver. ver.12.0.08990 VULCAN lic 23352.

Na podstawie ww. Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat ustalono, że kwota wynagrodzenia wypłacona w 2014r wynosiła 40 745,79zł którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

| | |
|--------------------------------|-------------|
| Wypłatę „13” za rok ubiegły | 2 527,06zł |
| Otrzymana nagroda dyr. | 1 200,00zł |
| Wypłata chorobowego | 1 311,38 zł |
| Wypłacone świadczenia socjalne | 3 502,43zł |

Razem $32\ 204,92 * 8,5\% = \underline{2\ 737,42zł}$

Na podstawie listy wypłat sygnatura: „13” za 2014N z dnia 6.03.2015 poz.41 ustalono, że zostało naliczone **wynagrodzenie brutto 2 737,42zł.** /po obowiązujących potrąceniach/-**do wypłaty na konto 1 907,53zł – zgodne z WB nr 41/2015 z dnia 6.03.2015r.**

3) Pracownik administracji /nr 6 z listy wypłat/ ustalony wymiar wynagrodzenia z dnia 2.01.2015r. -/Aneks do umowy o pracę/.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Wynagrodzenie zasadnicze | 2 950,00 zł |
| Wysługa 20 % | 590,00 zł |
| Razem | 3 540,00zł |

Na podstawie listy wypłat Lista wypłat sygnatura LZ A+O 5/2015/A+O z dnia 26.05.2015 poz 6 ustalono że zostało naliczone wynagrodzenie brutto w kwocie 3 540,00zł /po obowiązujących potrąceniach/- **do wypłaty na konto 2 174,65- zgodne z WB nr 922015 z dnia 26.05.2015r.**

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2014 dalej „13” sprawdzono na podstawie: Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat wydruk komputerowy Płace Optivum ver. ver.12.0.08990 VULCAN lic 23352 Kwota wynagrodzenia wypłacona w 2014r wynosiła 47 735,50 zł, którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

| | |
|--------------------------------|------------|
| Wypłatę „13” za rok ubiegły | 2 997,10zł |
| Nagroda | 2 100,00zł |
| Nagroda jubileuszowa | 3 164,40zł |
| Wypłacone świadczenia socjalne | 1 356,00zł |

Razem $38\ 118,00 * 8,5\% = 3\ 240,03zł.$

Wypłata lista Sygnatura: „13” za 2014 A+O z dnia 6.03.2015 poz. 6 **wynagrodzenie brutto 3 240,03zł.** /po obowiązujących potrąceniach/ - **do wypłaty na konto 2257,20 zł godne z WB nr 41/2015 z dnia 6.03.2015r.** W pobranych do kontroli naliczeniach płac i wypłacie wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

Poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej sprawdzono na podstawie wrywkowo pobranych do kontroli wydatków zaksięgowanych w Dziale 801 rozdział 80101 §4300 zakup

usług pozostałych dla którego roczny plan wynosił 42 745,00zł, a wykonanie na dzień 30.09.2015r. wynosiło 15 007,47zł. Reprezentatywnie pobrane do kontroli dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w kwocie 3 727,45zł na koncie 130-01 Wydatki §4300 dotyczyły okresu 01.02.2015r. do 28.02.2015r. przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

| Lp | Nr Faktury VAT /RACHUNKU | Data faktury | Kwota | Treść usługi | Termin płatności | Nr WB data | Klasyfikacja § wg dekretacji | Klasyf. § wg kontrolującego |
|----|--|--------------|----------------|---|------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | F/056/01/15 | 22.01.2015 | 453,87 | Opraranowanie-antywirusowe | 5.02.2015 | WB21/2015 3.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 2 | F/2015/01/005201 | 30.01.2015 | 552,00 | VULCAN-Wdrożenie - programu | 13.02.2015 | WB 26/2015 12.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 3 | F/2015/01/005128 | 29.01.2015 | 1 620,00 | VULCAN- abonament | 12.02.2015 | WB 26/2015 12.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 4 | F FV CMA/000552/02/2015 | 02.02.2015 | 196,80 | SECURITY OFFICE Sp z o.o- abonament | 16.02.2015 | WB 26/2015 12.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 5 | FV- 01217/G0400/11/SF AR/P/01/15 | 31.01.2015 | 79,85 | Poczta Polska Usługi pocztowe | 18.02.2015 | WB 28/2015 16.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 6 | F-8746/EZ/01/2015 | 30.01.2015 | 732,68 | MPWiK-ścieki | 30.01.2015 | WB30/2015 18.02.2015 | 4300 | 4300 |
| 7 | F FVH TB/02000022/2015 | 11.02.2015 | 92,25 | XERREX- czyszczenie kserokopiarki | 25.02.2015 | WB 33/2015 23.02.2015 | 4300 | 4300 |
| | Razem: | | 3727,45 | | | | | |

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że kontrolowane faktury i rachunki wprowadzono do ewidencji księgowej przy użyciu elektronicznego programu komputerowego Finanse wersja 15.4.2.2008.Vulcan sp. z.o.o.lic.rzeszow. Pod każdą fakturą znajdowały się podpisane automatycznie wygenerowane dokumenty PK- polecenie księgowania prowadzone techniką komputerowa. Ustalono, że techniki dokumentowania dowodów księgowych odpowiadały wymaganiom określonym w art. 23 ust 1 ustawy o rachunkowości, a pobrane do kontroli dowody księgowe były zgodne z wymaganiami określonymi w art. 21 ust 1 powyższej ustawy, a także wewnętrznymi unormowaniami określonymi w Polityce rachunkowości. Pobrane do kontroli dokumenty były zapłacone z zachowaniem terminu płatności w wysokościach zgodnych z dokumentami księgowymi, posiadany adnotacji o celowości zakupu i informacje o zgodności z umową, **natomiast brak było sprecyzowania jakiej umowy dana usługa dotyczy /tj. Nr umowy i data jej zawarcia/ W trakcie kontroli upoważniony pracownik stosownie do swoich kompetencji uszczegółowił opisy na fakturach wpisując nr i datę powstania umowy będącej podstawą dokonanego wydatku.**

Zgodnie z Upoważnieniem Prezydenta Miasta Rzeszowa Dyrektor Zespołu ponosi wyłączną odpowiedzialność za całokształt działalności jednostki, podejmuje czynności zwykłego zarządu związane z prowadzeniem statutowej działalności, jednoosobowo reprezentując go na zewnątrz. W ramach reprezentacji, jest uprawniony do dysponowania środkami finansowymi, w tym do zaciągania zobowiązań w imieniu i na rzecz jednostki w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym. Do szczegółowej analizy pobrano umowy stanowiące podstawę realizacji wyżej wymienionych wydatków.

Umowa na dostawę wody i odprowadzenie ścieków Nr 8161 zawarta w dniu 01.09.2011r. w Rzeszowie pomiędzy Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 10

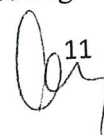
Sp. z o.o. w Rzeszowie reprezentowanym przez Prokurenta Przedsiębiorstwa, a Zespołem Szkół nr 6 w Rzeszowie reprezentowanym przez Dyrektora jednostki. Za usługi świadczone w warunkach niniejszej umowy Przedsiębiorstwo wystawia faktury VAT po dokonaniu odczytu z wodomierza. Należność za dostarczaną wodę i odprowadzone ścieki są pobierane wg taryfy zatwierdzonej przez Radę Miasta Rzeszowa obowiązującej w danym okresie rozliczeniowym. Obowiązujące *Taryfy dla zbiorczego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Miasta Rzeszów* zostały zawarte w Załączniku do Uchwały Nr LXXXII/1506/2014 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 18 listopada 2014r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W wyniku analizy ustalono, że wykazane w fakturze wielkości poszczególnych taryf pokrywały się z obowiązującymi stawkami, zaś wykazana w powyższej fakturze wielkość zużycia /206 m³/ była zbieżna z prowadzoną przez jednostkę ewidencją odczytów licznika.

Umowa licencyjna na korzystanie z pakietu programów komputerowych o nazwie Złoty abonament Optimum wariant 1 wraz oprogramowaniem zawarta w dniu 05.12.2011 r. w Rzeszowie pomiędzy spółką VULCAN z siedzibą we Wrocławiu reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, a Zespołem Szkół nr 6 w Rzeszowie reprezentowanym przez Dyrektora jednostki. Warunkiem przedłużenia umowy jest terminowe wnoszenie opłat abonamentowych. Zgodnie z rocznymi stawkami ustalonymi przez firmę. Umowa została zawarta na czas nieograniczony Weryfikowana faktura została wystawiona w oparciu o obowiązującą umowę licencyjną.

Umowa na świadczenie usług pocztowych Nr 189550/R zawarta w dniu 14.02.2012r. w Rzeszowie pomiędzy Poczta Polska Spółka Akcyjna w Warszawie reprezentowana przez Menedżera ds. Sprzedaży Rejon Rzeszów oraz Kierownika Wydziału Ewidencji Przychodów, a Zespołem Szkół nr 6 w Rzeszowie reprezentowanym przez Dyrektora jednostki. Okresem rozliczeniowym za który jest wystawiana faktura VAT jest miesiąc kalendarzowy. Odpłatność z tytułu należności wynikającej z realizacji niniejszej umowy jest naliczana na podstawie cenników obowiązujących w dniu nadania /Poczta Polska S.A Cennik usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym- Uchwała nr 4/2014 Zarządu Polskiej Poczty S.A/ Umowa została zawarta na czas nieograniczony. Ustalono że w jednostce prowadzona jest ewidencja zrealizowanych usług pocztowych, w oparciu o którą dokonywana jest weryfikacja wystawionych faktur. Na podstawie miesięcznych zestawień ilościowo-wartościowych przesyłek zrealizowanych w danym dniu przez pocztę ustalono zgodność wystawionej faktury z obowiązującą umową i prowadzoną ewidencją.

Umowa o usługę ochrony obiektu w systemie monitorowania Nr 5353/CMA/SO zawarta w dniu 01.09.2011 r. w Rzeszowie pomiędzy SECURITY OFFICE Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, reprezentowanym przez v-ce Prezesa Zarządu, a Zespołem Szkół nr 6 w Rzeszowie reprezentowanym przez Dyrektora Zespołu. Za usługę Zleceniodawca będzie przekazywał comiesięczne wynagrodzenie w formie abonamentu w kwocie 160.00 zł. plus należny podatek VAT w kwocie 36,80zł zgodnie z otrzymaną fakturą. Umowa została zawarta na czas nieograniczony. Analizowane faktury zostały wystawione w oparciu o zawarte umowy.

Ponadto sprawdzono zgodność ewidencji zakupionych pomocy naukowych z wewnętrznymi unormowaniami zawartymi w polityce rachunkowości Do analizy pobrano wydatki zrealizowane w kwocie 6 675,12 na dzień 30.09.2015 w §-4240 /zakup pomocy naukowych w rozdziale 80101/ dla których roczny plan wyniósł 41 560,00zł. Z wydruku komputerowego

11




Finanse wersja 15.7.0.20445 VULCAN sp. z o.o lic rzeszow zestawienie wydatków za okres od początku roku do 30.09.2015 do kontroli pobrano zrealizowane faktury zakupu o najwyższej wartości-/3 faktury o łącznej kwocie 6 094,67zł./

1. Księgarnia NOVA -Faktura VAT 2016/FA/DIU/108 z dnia 19.05.2015r. za zakup książek do biblioteki szkolnej na kwotę 2 000,00zł./termin płatności 18.06.2015/ zapłaconą przelewem w dniu 15.06.2015r. Książki zostały wpisane do księgi inwentarzowej księgozbioru biblioteki SP 28 pod nr ewidencyjnym 14650-14762.
2. Centrum Zaopatrzenia Szkół i Biur CEZAS -Faktura VAT 2768/07/2015 z dnia 24.06.2015r na kwotę 1 324,67 z czego zakup pomocy naukowych na kwotę 1 099,67zł zapłacona przelewem w dniu 22.07.2015r. /termin płatności 23.07.2015r./ Przyjęty sprzęt na wyposażenie klasy został potwierdzony podpisem przez osobę upoważnioną rzeczowo oraz przyjęty na ewidencje pozostałych środków trwałych nr inwentarzowy TOM II str. 1 poz.23. mat. Str. 23 poz.4 na wartość 918,98zł., pozostałe pomoce o wartości do 200,00zł wpisano do ewidencji kartotek ilościowych pod pozycją 1 4 /karta kontowa materiałowa K-301/
3. ALSEN Faktura nr F/062/08/15 z dnia 18.08.2015r. na kwotę 2 995,00zł na zakup projektora multimedialnego zapłacona przelewem w dniu 7.09.2015r. /termin płatności 8.09.2015r/ Przyjęty sprzęt na wyposażenie klasy został potwierdzony podpisem przez osobę upoważnioną rzeczowo oraz przyjęty na ewidencję pozostałych środków trwałych nr inwentarzowy TOM I str.41 poz. 4.

Zakupione pomoce naukowe zostały zapłacone w terminie płatności i zaewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi, co zostało potwierdzone adnotacją wraz z datą dokonania tych czynności i podpisem.

Realizacja dochodów budżetowych.

Na podstawie Rb-27S- *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2015 roku* przyjętego w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszów w dniu 8.10.2015r. ustalono, że plan dochodów w ogółem wynosił 522 900,00zł, a wykonanie wynosiło 408 360,30zł z tego;

dochody wykonane w dziale 801

- ✓ rozdział 80101-kwota 6 874,86zł
- ✓ rozdział 80106- kwota 6 357,00zł

dochody wykonane w dziale 926

- ✓ *rozdział 92601-kwota 395 128,44zł*

Kontrolująca dokonała sprawdzenia zgodności danych wykazanych w złożonym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, na podstawie przedłożonego wydruku z programu komputerowego księgowość Finanse wersja 15.9.1.20509 VULCAN sp. z o.o lic rzeszow. **Zestawienie obrotów na koncie 130-02 Dochody dane pobrane za okres od 01.01.2015 do 30.09.2015r.** Wykazane w powyższym sprawozdaniu *dochody wykonane* przedstawione w kolumnie 7 i 8 sprawozdania były zgodne obrotami na koncie 130-002, *Rachunek bieżący.* Ustalono, że ww. sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych wynikających

z prowadzonych ksiąg rachunkowych. Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w rozdziale dominującym tj. **92601 Obiekty sportowe w tym;**

§-0750 wynajem pomieszczeń kwota 5 910,56 zł
§-0830 wpływy z usług kwota 389 214,72zł
§-0920 pozostałe odsetki kwota 1.56 zł

Reprezentatywnie do kontroli pobrano wpływy z tytułu wynajmu pomieszczeń na basenie /§ 0750 wynajem pomieszczeń/ zrealizowane w okresie od 1.06.2015 do 30.06.2015r w kwocie 975,61zł. Wystawianie faktur prowadzone jest w programie komputerowym Finanse wersja 15.9.1.20509 VULCAN sp. z o.o lic ..rzeszow

1. Faktura NR FUS/000181/2015 z dnia 11.06.2015r. wystawiona przez Zespół Szkół nr 6 dla Klubu Pływackiego „Sokół” Rzeszów na wartość 210,00zł. Termin płatności 25.06.2015r-wpływ 23.06.2015 WB108/2015 Faktura została wystawiona na podstawie Umowy najmu nr 22.221.17.2014 z dnia 01.09.2014r.zawarta na czas oznaczony tj. od chwili podpisania umowy do 30.06.2015r/ pow. 8,5m.²
2. Faktura NR FUS/000184/2015 z dnia 11.06.2015r. wystawiona przez Zespół Szkół nr 6 dla PPHU ŻBIK Zbigniew Sycz Rzeszów na wartość 260,00zł. Termin płatności 25.06.2015r-wpływ 17.06.2015 WB104/2015 Faktura została wystawiona na podstawie Umowy najmu nr 22.221.16.2014 oraz Umowy najmu nr 22.221.17.2014z dnia 01.09.2014r.zawarta na czas oznaczony tj. od chwili podpisania umowy do 30.06.2015r./ pow. 1m.²
3. Faktura NR FUS/000185/2015 z dnia 11.06.2015r. wystawiona przez Zespół Szkół nr 6 dla „Barek” Junior na wartość 660,00zł. Termin płatności 25.06.2015r-wpływ 22.06.2015 WB107/2015. Faktura została wystawiona na podstawie Umowy najmu nr 22.221.13.2014 z dnia 01.09.2014r.zawarta na czas oznaczony tj. od chwili podpisania umowy do 30.06.2015r/ pow. 26m².
4. Faktura NR FUS/000181/2015 z dnia 11.06.2015r. wystawiona przez Zespół Szkół nr 6 dla „SYNOŚ AUTOMATY Jan Synoś z siedzibą w Błazowej na wartość 70,00zł. Termin płatności 25.06.2015r-wpływ 16.06.2015 WB103/2015 Faktura została wystawiona na podstawie Umowy najmu nr 22.221.14.2014 z dnia 01.09.2014r.zawarta na czas oznaczony od chwili podpisania umowy do 30.06.2015r.pow 1 m²

Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca potwierdziła, iż ww. faktury wystawione były zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami Prezydenta Miasta Rzeszowa zawartymi w piśmie Znak ED-431.7/12/331/09 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie majem i dzierżawa mienia szkolnego.

Na tym protokół zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co

sglb

13

do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla Kierownika jednostki kontrolowanej, oraz Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Kontrolujący

W.G.
Wiesława Gorlach

Kierownik Jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

D. Chmura
mgr Dorota Chmura

W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.

Rzeszów, dnia 17.11.2015r.....

Rzeszów, dnia 17.11.2015r.....