

BK.1711.22.2017		Rzeszów, 15 styczeń 2018 r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI			
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)		Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 ul. Szopena 32 i 28 35-055 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli		12.12.2017r.- 12.01.2018r.	
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę		Wiesława Gorlach	
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli		ORA-O.0052.1.241.2017 z dnia 6.12.2017r.	
Przedmiot kontroli		Kontrola gospodarki finansowej jednostki za I półrocze 2017 roku ze szczególnym uwzględnieniem realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku, prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, prowadzenia gospodarki kasowej oraz inwentaryzacji.	
Okres objęty kontrolą		I półrocze 2017 roku.	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki .		Pani Jolanta Nizańska - Dyrektor	
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali		Pani Beata Hanf- Główna księgowa	

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu, do kontroli wybrano następujące obszary działalności Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie (zwanego dalej *Zespołem*):

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Gospodarka finansowo –księgowa.
- III. Analiza wydatków budżetowych.
- IV. Kontrola gospodarki pieniężnej.
- V. Wydzielony rachunek dochodów oświatowych.
- VI. Inwentaryzacja okresowa majątku szkoły.
- VII. Realizacja zaleceń pokontrolnych za 2016-2017 r.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego z siedzibą w Rzeszowie jest publiczną szkołą artystyczną w ramach których funkcjonują:

- a) Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia - cykl ośmioletni,
- b) Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna II stopnia – cykl sześcioletni,

[Handwritten signature]

- c) Państwowa Szkoła Muzyczna im. Karola Szymanowskiego cykl sześcioletni oraz cykl czteroletni.

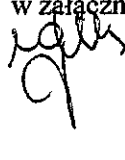
Ponadto w Zespole funkcjonuje biblioteka szkolna oraz magazyn instrumentów i akcesoriów muzycznych z których na jednakowych zasadach mogą korzystać uczniowie, nauczyciele i inni pracownicy szkoły. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miasto Rzeszów, a organem nadzorującym Centrum Edukacji Artystycznej. Organizację nauczania wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacyjny szkoły opracowany przez Dyrektora, zatwierdzony przez organ prowadzący szkołę.

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 2016 r. poz. 1015 j.t.) 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** regulujące kwestie związane z ewidencją księgową, w szczególności w sprawie zasad polityki rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 62/2015 Dyrektora Zespołu z dnia 12 października 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, z mocą obowiązującą od 1.01.2015 r. aktualizowane kolejnymi Zarządzeniami.

Z wewnętrznych unormowań jednostki zawartych w Polityce rachunkowości wynika m. in., że księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego. Program komputerowy stosowany w jednostce to v-Edukacja Finanse firmy VULCAN sp. z o.o. nr licencji 7417. W systemie przetwarzania danych w procesach związanych z księgowaniem w jednostce stosowane są następujące programy komputerowe;

- v-edukacja Finanse firmy VULCAN sp. z o.o.(data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2015 r.)
- Sigma- Arkusz Organizacyjny firmy VULCAN sp. z o.o. (data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2015 r.)
- Inwentarz Optivum firmy VULCAN sp. z o.o.
- Płace Optivum firmy VULCAN sp. z o.o. (data rozpoczęcia eksploatacji 01.12.2008 r.)
- Kadry Optivum firmy VULCAN sp. z o.o.
- MOL Optivum firmy VULCAN sp. z o.o
- Intendentura Optivum firmy VULCAN sp. z o.o.(magazyn, stołówka).
- Płatnik Asseco Poland S.A. (data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.1999 Zgodnie z zasadami określonymi w warunkach umowy, Licencjodawca zobowiązany jest do aktualizacji i udostępnienia nowych wersji oprogramowania z uwzględnieniem zmian przepisów prawa. Użytkowane w jednostce wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji akceptowane przez Dyrektora jednostki znajdują się w załączniku do Zakładowego Planu Kont.



Cel i zadania Zespołu oraz organizację nauczania określa Statut Zespołu zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej. Liczba uczniów w szkole na dzień 1 grudnia 2017 wynosiła 370 dzieci w tym:

- ✓ Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia – 111 dzieci,
- ✓ Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna II stopnia – 139 dzieci,
- ✓ Państwowa Szkoła Muzyczna II stopnia – 120 – dzieci.

Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa Arkusz 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 z dnia 5.12.2014 r. na świadczenie usług bankowości elektronicznej została zawarta na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z podpisaną umową w Zespole funkcjonują następujące rachunki bankowe:

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| – rachunek bieżący | 92 1020 4391 0000 6202 0144 9222 |
| – rachunek dochodów oświatowych | 97 1020 4391 0000 6002 0144 9230 |
| – rachunek ZFŚS | 42 1020 4391 0000 6402 0144 9248 |
| – subkonto- sumy depozytowe | 90 1020 4391 0000 6802 0144 9255. |

Z karty wzorów podpisów wynika, że do dostępu do bankowości elektronicznej oraz do dysponowania, podpisywania czeków gotówkowych do banku upoważnieni są: Dyrektor szkoły, dwóch Wicedyrektorów szkoły, Gł. księgową oraz wyznaczony pracownik księgowości – 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 VULCAN sp. z o.o. lic. 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 obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykazy składników aktywów i pasywów.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. W skład Dziennika wchodzi Dzienniki częściowe, które prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń;

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

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. oraz wewnętrznymi unormowaniami.



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. Realizację budżetu jednostki skontrolowano w szczególności w oparciu o następujące dokumenty;

- zatwierdzone na 2017 rok plany finansowe,
- sporządzone sprawozdania na dzień 30.06.2017 r.,
- urzędzenia księgowe,
- dokumentację źródłową.

Ze zrealizowanych zgodnie z planem budżetowym dochodów i poniesionych wydatków jednostka rozlicza się z organem nadzorującym poprzez obowiązujące sprawozdania. Badaniu poddano prawidłowość wypełniania przez kontrolowaną jednostkę, określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej obowiązków w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych. Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 30.06.2017 r. przyjęte w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 7.07.2017 r. /z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia/ i ustalono, że jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami tego aktu prawnego sprawozdania.

Do szczegółowej analizy pobrano sprawozdania Rb-28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.* W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych, zatwierdzony przez Radę Miasta Rzeszowa wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku ustalono, że planowane wydatki budżetowe na rok 2017 wyniosły 7 126 872,00 zł., z tego zadania własne powiatu - plan na kwotę 7 117 439 zł zadania własne gminy – plan na kwotę 9 433,00 zł. Powyższe kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z wydrukiem komputerowym *Finanse wersja 17.10.1.23885 VULCAN sp. z oo. lic rzeszow. konto pozabilansowe 980-01 „Plan budżetowy”*, a ewidencja zmian planu na ww. koncie pozabilansowym 980-01 była prowadzona w oparciu o obowiązujące zmiany.

Na podstawie ww. wydruku komputerowego *Finanse wersja 17.10.1.23885. za okres od 01-01-2017r. do 30-06-2017r.* sprawdzono poniesione wydatki wykazane w ww. sprawozdaniu, pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z analityki księgowej do konta 130-wydatki bieżące . w którym wydatki wykonane wynosiły 3 873 096,00zł. w tym zadania własne powiatu 3 869 896,00 zł., a zadania własne gminy 3200,00zł. Kwoty dotyczące poniesionych wydatków wynikały z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 130-1 *wydatki budżetowe*. 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.

Potwierdzono, iż analizowane sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w nim kwoty w kolumnach *Plan (po zmianach)*, *Wydatki wykonane* wynikały z analityki księgowej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej. Wykazane w sprawozdaniu *Zobowiązania* ogółem były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Zespołu, co stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego *Zestawienie sald i obrotów, dane za okres od 01-01-2017 do 30-06-2017 Finanse wersja 17.10.1.23885 VULCAN sp. z oo. lic rzeszow Gmina Miasto Rzeszów/*. Powyższe odpowiadało wymogom § 9 ust 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia. Pobrane do kontroli dowody księgowe spełniały wymagania stawiane przez ustawę o rachunkowości były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym, zawierały oznaczenia numerem

eglis
h

określającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie wraz z obowiązującą dekreacją budżetową.

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

80132- Szkoły artystyczne

80146- Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

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

Dziale 851 Ochrona zdrowia w rozdziałach.

85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

W Dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza w rozdziałach.

85401-Świetlice szkolne

85416-Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym.

Z ogólnego planu wydatków w kwocie 7 126 872,00zł. zł do szczegółowej analizy wybrano zrealizowane wydatki budżetowe w rozdziale dominującym 80132 „Szkoły artystyczne” w którym roczny plan wydatków w okresie objętym kontrolą wynosił 6 899 844,00 zł., zrealizowane wydatki 3 738 295,18 zł. zaś wykazane zobowiązania 195 883,37zł. Strukturę wykonanych na dzień 30.06.2016r. wydatków budżetowych dla powyższego rozdziału przedstawiono w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp	Nazwa wydatków	Plan (w zł.)	Wykonanie (w zł.)	Zobowiązania (w zł.)
I	Wynagrodzenia i pochodne w tym :	6 363 290,00	3 385 847,16	188 291,93
	§- 4010 wynagrodzenia osobowe	4 964 589,00	2 461 800,05	116 863,39
	§- 4040 dodatkowe wynag. roczne	398 954,00	398 953,41	0
	§- 4110 składki na ubezpiecz. społeczne	891 502,00	470 545,95	64 578,60
	§- 4120 składki na Fundusz Pracy	91 175,00	50 012,75	6 849,94
	§-4140 składki na PEFRON	17 070,00	4 535,00	0
II	Zakup towarów i usług w tym:	518 323,00	372 325,75	6 889,97
	§- 4210 zakup materiałów i wyposażenia	75 893,00	37 827,33	227,29
	§- 4240 zakup pomocy naukowych	4 958,00	2 267,70	0
	§- 4260 zakup energii	93 056,00	89 463,36	2499,41
	§- 4270 zakup usług remontowych	3 862,00	2 558,10	0
	§- 4280 zakup usług zdrowotnych	5 831,00	2 237,50	0
	§- 4300 zakup usług pozostałych	60.631,00	35 528,72	3 918,50
	§-4360 zakup usług telefonii komórkowej	4 295,00	1 467,04	0

	§- 4440 odpisy na ZFŚŚ	265 632,00	203 426,00	0
	§- 4700 szkolenia pracowników	4 165,00	1 550,00	224,77
III	Wydatki pozostałe w tym:	18 231,00	10 122,27	701,47
	§- 3020 nagrody i wyd. nie zal. do wynagrodzeń.	5 539,00	1 022,66	69,47
	§- 4410 podróże służbowe krajowe	6 361,00	5 307,69	0
	§- 4520 Opłaty na rzecz budżetów	6 331,00	3 792,00	632,000
	Ogółem	6 899 8444	3 768295,18	195 883,37

Główną pozycję w strukturze wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne, stąd szczegółowej weryfikacji poddano dokumenty źródłowe będące podstawą zrealizowanych płatności. Na dzień kontroli szkoła zatrudniała 126 osób z tego nauczycieli pełnozatrudnionych 64 osoby, niepełnozatrudnionych 43 osoby administracja 6 osób obsługa 13 osób.

Na podstawie list płac oraz wyciągów z rachunku bankowego ustalono, że wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie bezgotówkowej na rachunki bankowe pracowników. Analizie poddano wynagrodzenia zrealizowane w czerwcu 2017 r. w oparciu o listy płac oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”. Przy kontroli wypłaty „13” sprawdzono zgodność naliczeń z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym z dnia 12 grudnia 1997 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac sporządzonych w programie płacowym firmy Płace Optivum, umów o pracę oraz kartotek zarobkowych. Z zasadniczej listy wynagrodzeń w zrealizowanej w czerwcu 2017 r. do szczegółowej analizy wybrano losowo wynagrodzenia pięciu osób. Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości naniesione na listy płac i przekazane do wypłaty.

1) Nauczyciel dyplomowany -pełny etat / **lista płac zasad. za VI 2017 sygnatura: P/01/06/17 poz. w liście płac nr 40** z dnia 01.06.2017 r. / wg. ustalonego wynagrodzenia miesięcznego z dnia 31 marca 2017r.

Wynagrodzenie zasadnicze	3 149,00 zł
Dodatek motywacyjny 16%	503,84 zł
Staż pracy 13%	609,37 zł
Dodatek funkcyjny	400,00 zł
Razem	4 462,21 zł.

Na podstawie ww. Listy wypłat ustalono: wynagrodzenie brutto 4 462,21zł po obowiązujących potrąceniach- do wypłaty na konto 2 594,42 zł. co było zgodne z WB nr 80/2017 z dnia 01.06.2017r. Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016 dalej „13” wypłaconego w 2017 r. ww. pracownikowi sprawdzono na podstawie wydruku komputerowego „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Dodatkowe wynagrodzenie roczne powinno wynosić 8,5% sumy wszystkich świadczeń otrzymanych przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który świadczenie jest wypłacane. Przy naliczaniu wysokości dodatkowej pensji uwzględnia się wynagrodzenie i inne składniki, które są przyjmowane do obliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy. Na podstawie indywidualnej Kartoteki zarobkowej Płace Optivum ver. ver.12.0.1170 VULCAN lic 07417. sporządzonej wg listy

[Podpis]

wypłat ustalono, że kwota wynagrodzenia wypłacona w 2016 r. wynosiła 67 713,92 zł., którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

Wypłatę „13” za rok ubiegły	4 829,33 zł
Wypłacone świadczenia socjalne+ św. urlopowe,	2 893,93 zł.
Nagroda dyrektora	1 800,00 zł
Opieka nad dzieckiem , urlop szk.	354,54 zł
Wypłata chorobowego (1008,87 +115,04 skl 220)	1 123,91 zł

Razem 56 712,21 * 8,5% = 4 820,54zł., co było zgodne z wydrukiem komputerowym – dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016.

Wypłata „13” za 2016 lista Sygnatura: P/02/03/17 dnia 3.03.2017 poz. 41, wynagrodzenie brutto 4 820,54zł. /po obowiązujących potrąceniach/ - do wypłaty na konto 3 359,28 zł zgodne z WB nr 34/2017 z dnia 6.03.2017r.

2) Nauczyciel dyplomowany -pełny etat /lista plac zasad. za VI 2017 sygnatura: P/01/06/17 poz. w liście plac nr 16 z dnia 01.06.2017 r. wg. ustalonego wynagrodzenia miesięcznego z dnia 31 marca 2017 r.

Wynagrodzenie zasadnicze	3 149,00 zł
Dodatek motywacyjny 16%	314,90 zł
Staż pracy 13%	629,80 zł
Razem	4 093,70 zł

Na podstawie ww. Listy wypłat ustalono: wynagrodzenie brutto 4 093,70 zł po obowiązujących potrąceniach- do wypłaty na konto 2 300,53 zł. co było zgodne z WB nr 80/2017 z dnia 01.06.2017 r.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016. Na podstawie indywidualnej *Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat* ustalono, że kwota wynagrodzenia wypłacona w 2016 r wynosiła **55 568,44 zł.**, którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

Wypłatę „13” za rok ubiegły	4 094,81 zł
Wypłacone świadczenia socjalne+ świad. urlop.	1 863,93 zł
Razem:	49 619,70 * 8,5% = <u>4 217,67 zł</u>

Na podstawie listy wypłat dodatkowe wynagrodzenie Sygnatura: P/04/03/17 z dnia 6.03.2017 poz. 16 ustalono, że zostało naliczone wynagrodzenie brutto w kwocie 4 217,67 zł. po obowiązujących potrąceniach - do wypłaty na konto 2 938,88 zł – co było zgodne z WB nr 34/2017 z dnia 6.03.2017 r.

3) Nauczyciel dyplomowany -pełny etat /lista plac zasad. za VI 2017 sygnatura: P/01/06/17 poz. w liście plac nr 3 z dnia 01.06.2017 r. wg. ustalonego wynagrodzenia miesięcznego z dnia 31 marca 2017 r.

Wynagrodzenie zasadnicze	3 149,00 zł
Dodatek motywacyjny 8%	251,92 zł
Staż pracy 20%	629,80 zł
Razem	4 030,72 zł

Na podstawie ww. Listy wypłat ustalono: wynagrodzenie brutto 4 030,72 zł po obowiązujących potrąceniach - do wypłaty na konto 2 578,58zł. co było zgodne z WB nr 80/2017 z dnia 01.06.2017 r.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016.

Na podstawie indywidualnej *Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat* ustalono, że kwota wynagrodzenia wypłacona w 2016 r. wynosiła **68 552,07 zł.**, którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

Wypłatę „13” za rok ubiegły	5 141,23 zł
Wypłacone świadczenia socjalne+ świad. urlop.	7 383,93 zł
Razem:	$56\,026,91 \times 8,5\% = \underline{4\,762,29 \text{ zł}}$

Na podstawie listy wypłat dodatkowe wynagrodzenie Sygnatura: P/04/03/17 z dnia 6.03.2017 poz. 3 ustalono, że zostało naliczone wynagrodzenie brutto w kwocie 4 726,29 zł/ po obowiązujących potrąceniach - do wypłaty na konto 3 318,54 zł – co było zgodne z WB nr 34/2017 z dnia 6.03.2017 r.

4) Pracownik administracji pełny etat lista plac zasad. za VI 2017 sygnatura: P/08/06/17 poz. w liście plac nr 5 z dnia wypłaty 26.06.2017 r. wg. ustalonego wymiaru wynagrodzenia miesięcznego z dnia 25 wrzesień 2015 r.

Wynagrodzenie zasadnicze	2 809,00 zł
Wysługa 20 %	<u>561,80 zł</u>
Razem	3 370,80 zł.

Na podstawie listy wypłat ustalono, że zostało naliczone wynagrodzenie brutto w kwocie 3 370,80 zł -po obowiązujących potrąceniach, do wypłaty na konto przekazano kwotę 1 624,89 zł, co było zgodne z WB nr 94/2017 z dnia 26.06.2017 r.

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016 sprawdzono na podstawie: *Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat* wydruk komputerowy Place Optivum. ver. 12.0.01170 VULCAN lic 07417. Kwota wynagrodzenia wypłacona w 2016 r. wynosiła **53 623,60 zł.**, którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

Wypłatę „13” za rok ubiegły	3 360,49 zł
Nagroda	2 500,00 zł
Wypłacone świadczenia socjalne	7 410,00 zł
Chorobowe	352,95 zł
Razem	$40\,000,16 \times 8,5\% = 3\,400,01 \text{ zł.}$

Wypłata lista Sygnatura: „13” za 2017 P/02/03/17 dnia 3.03.2017 poz. 5, wynagrodzenie brutto 3 400,01 zł. /po obowiązujących potrąceniach/- do wypłaty na konto 2 368,82 zł co było zgodne z WB nr 34/2017 z dnia 6.03.2017 r.

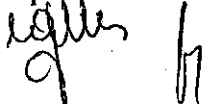
5) Pracownik obsługi pełny etat /lista plac zasad. za VI 2017 sygnatura: P/08/06/17 poz. w liście plac nr 7 z dnia wypłaty 26.06.2017 r. ustalony wymiar wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.12.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze	1 967,00 zł
Dodatek stażowy 6 %	137,69 zł
Razem	2 104,19 zł

Na podstawie listy wypłat *Lista wypłat* ustalono że zostało naliczone wynagrodzenie brutto w kwocie 2 104,19 zł /po obowiązujących potrąceniach/- do wypłaty na konto 1 226,19 zł.- co było zgodne z WB nr 94/2016 z dnia 26.06.2017 r.

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016 dalej „13” sprawdzono na podstawie: *Kartoteki zarobkowej wg listy wypłat* wydruk komputerowy Place Optivum. ver. 12.0.01170 VULCAN lic 07417. Kwota wynagrodzenia wypłacona w 2016 r. wynosiła **28 911,23 zł.**, którą zgodnie z obowiązującymi zasadami pomniejszono o:

Nagroda dyr.	1 500,00 zł
Wypłacone świadczenia socjalne	2 450,00 zł
Opieka nad zdrowym dzieckiem	104,25 zł



Razem

24 856,98 x 8,5% = 2 112,84zł.

Wypłata lista Sygnatura: „13” za 2017 r. z dnia 6.03.2017 **poz. 7** wynagrodzenie brutto 2 112,84 zł.-po obowiązujących potrąceniach, do wypłaty na konto 1 472,09 zł co było godne z WB nr 34/2017 z dnia 6.03.2017r.

W analizowanych naliczeniach płac i wypłacie wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości. Potwierdzono, że składniki wynagrodzenia wykazane w pobranych do weryfikacji listach płac wynikały z aktualnych angaży znajdujących się w teczkach osobowych i były zgodne z danymi naniesionymi na imienne kartoteki wynagrodzeń pracowników. Naliczone za pomocą programu komputerowego wynagrodzenia /Płace Optivum. oraz kartoteki zarobkowe wg listy wypłat/ spełniały uwarunkowania określone w § 8 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z dnia 1 czerwca 1996r.z późn. zm.). Wynagrodzenia wypłacono z zachowaniem terminów określonych w regulacjach wewnętrznych oraz z art.39 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014r poz.191 z późn. zm).

Poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej, a także prawidłowość dokumentowania dowodów księgowych sprawdzono na podstawie wrywkowo pobranych do kontroli wydatków zaksięgowanych w dziale 801 w dominującym rozdziale 80132 §4300 *zakup usług pozostałych* dla których roczny plan wynosił 60 631,00 zł., a wykonanie na dzień 30.06.2017 r. wynosiło 31 528,72 zł. Reprezentatywnie pobrane do kontroli dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w kwocie 9 209,12 zł na koncie 130-01 wydatki w § 4300 dotyczące okresu 01.03.2017r. do 31.03.2017r. przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Lp	Nr Faktury VAT /RACHUNKU	Data faktury	Kwota pokryta z budżetu (w zł)	Treść usługi	Termin płatności	Nr WB data	4300	4300
1	F-194/2017/	27.02.2017	10,00	Naprawa pieczętki	13.03.2017	WB-32/2017 2.03.2017	4300	4300
2	F-/000398/02/17	28.02.2017	86,10	BEZPOL-monitoring	7.03.2017	WB-32/2017 2.03.2017	4300	4300
3	F-F-6/2/17	28.02.2017	350,00	Przewóz osób	01.03.2017	WB-32/2017 2.03.2017	4300	4300
1	FV-0003/03/2017	01.03.2017	196,80	Usługi informatyczne	8.03.2017	WB-35/2017 7.03.2017	4300	4300
2	F/1/03/17	01.03.2017	350,00	Przewóz osób	8.03.2017	WB-35/2017 7.03.2017	4300	4300
3	F/2017/03/000376	03.03.2017	2 950,00	Złoty abonament programu komputerowego	20.03.2017	WD-18/2017 20.03.2017	4300	4300
4	F/8/3/17	04.03.2017	200,00	Przewóz osób	8.03.2017	WB-36/2017 8.03.2017	4300	4300
5	Nota obciążeniowa ROSIR-NOB/2017/0016	28.02.2017	1 273,25	Korzystanie z hali sportowej	14.03.2017	WB-38/2017 13.03.2017	4300	4300
6	F 10305/EZ/02/2017	02.03.2017	177,31	Wywóz ścieków	23.03.2017	WB-43/2017 21.03.2017	4300	4300
7	RSP/0196/02/2017	28.02.2017	40,00	Koszty doręczeń orzeczeń lekarskich	14.03.2017	WB-38/2017 13.03.2017	4300	4300
8	F 156/1/2017	09.03.2017	60,00	Naprawa monitora	17.03.2017	WB-43/2017 21.03.2017	4300	4300
9	F 00002/03/2017	09.03.2017	1 000,00	Wykonanie i montaż żaluzji poziomych do sal	16.03.2017	WB-38/2017 13.03.2017	4300	4300
10	Nota obciążeniowa ROSIR-NOBD/2017/0020	28.02.2017	1 320,00	Korzystanie z pływalni krytej	14.03.2017	WB-38/2017 13.03.2017	4300	4300
10	F 11/03/2017	13.03.2017	984,00	Usługa transportowa - przenoszenie fortepianów	27.03.2017	WB-46/2017 27.03.2017	4300	4300

Wojciech

11	F/284/2017	16.03.2017	77,00	Wykonanie pieczętek	30.03.2017	WB-46/2017 27.03.2017	4300	4300
12	F/41/03/2017	18.03.2017	100,00	Konserwacja kserokopiarki	01.04.2017	WB-46/2017 27.03.2017	4300	4300
13	F 7/02/32/016/0003	27.02.2013	34,66	Faktura za przesyłkę instrumentu muz.	27.02.2017	Raport kasowy K-B03/2017 KW-B/17/2017	4300	4300
	Razem		9 209 12					

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że pobrane do kontroli faktury i rachunki posiadały datę wpływu, wymagane opisy i pieczęcie potwierdzające merytoryczne, formalno-rachunkowe sprawdzenie wydatkowanych środków pieniężnych, obowiązującą klasyfikację budżetową oraz były zatwierdzone do zapłaty przez upoważnionych w przepisach wewnętrznych pracowników. Wykonane tych czynności zostało każdorazowo potwierdzone poprzez umieszczenie adnotacji w formie pieczęci o dokonaniu kontroli sprawdzającej wraz z data jej dokonania i podpisem osób upoważnionych. Kontrolowane dowody księgowe były oznaczone numerem identyfikacyjnymi i spełniały wymagania określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości. Pobrane do kontroli dokumenty były zapłacone z zachowaniem terminu płatności. Zarządzeniem Nr 34/14 Dyrektora Zespołu z mocą obowiązującą od 30 kwietnia 2014 roku został wprowadzony Regulamin dokonywania wydatków publicznych do 30 000 euro netto nieobjętych przepisami prawo zamówień publicznych. Sprawdzono czy zamówienia będące podstawą dokonywania wydatków były zgodne z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Ustalono, iż podstawą do realizacji kontrolowanych wydatków były niżej wymienione umowy:

1. Umowa zawarta w dniu 09.01.2015 r. pomiędzy Zespołem, a licencjodawcą którym jest firmą VULCAN na prawo do korzystania z aplikacji o nazwie MOLNET zwanej „oprogramowaniem” wchodzącym w skład pakietu Złoty Abonament. Umowa została zawarta na okres obowiązywania umowy do używania pakietu aplikacji, po uiszczeniu opłaty licencyjnej.
2. Umowa nr 208/16 zawarta w dniu 18.07.2016 r. pomiędzy Zespołem, a usługodawcą którym jest Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Rzeszowie na objęcie profilaktyczną opieką zdrowotną pracowników zatrudnionych w szkole. Odpłatność za wykonywane badania wyliczane są w oparciu o cennik usług medycznych na podstawie wystawionej faktury z wykazem przebadanych osób.
3. Umowa nr PD.4122-20/2017 zawarta w dniu 16.01.2017 r. pomiędzy Zespołem, a usługodawcą którym jest Rzeszowski Ośrodek Sportu i Rekreacji na udostępnienie uczniom na lekcje wychowania fizycznego krytej pływalni. Jednorazowa odpłatność za korzystanie z pływalni ustalona została w wysokości 165,00 zł/h na podstawie wystawionej przez usługodawcę noty obciążeniowej. Umowa została zawarta na czas określony od 02-01-2017 r. do 23-06-2017 r.
4. Umowa nr 3/RCSW/16 zawarta w dniu 28.08.2016 r. pomiędzy Zespołem, a usługodawcą którym jest Rzeszowski Ośrodek Sportu i Rekreacji na udostępnienie obiektów sportowych dla potrzeb związanych z odbywaniem zajęć szkoleniowych. Należność za użytkowane obiekty naliczana była wg ceny ryczałtowej w wysokości 46,30 zł. za jedną godzinę korzystania z sali treningowej. Umowa została zawarta na czas określony od 06.09.2016 r. do 29.06.2017 r.

Pozostałe wydatki zostały dokonane w wyniku przeprowadzonego sondażu rynku zgodnie z procedurami określonymi ww. regulaminie. Przebieg postępowania udokumentowano w postaci notatek służbowych z uwzględnieniem opisu złożonych ofert oraz przesłanek wyboru danego wykonawcy. Zamówienia były zaakceptowane przez Dyrektora szkoły i Głównego księgowego.

IV. Kontrola gospodarki pieniężnej.

Druki ścisłego zarachowania

Obowiązującą w Zespole *Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* zawiera załącznik nr 3 do Polityki rachunkowości. W dniu 02.01.2018 r. w obecności głównej księgowej przeprowadzono kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie zakresu czynności ustalono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencje i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania (czeki bankowe, kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat : K 57.) oraz prowadzenia kasy i sporządzania raportów kasowych jest samodzielny referent ds. uczniowskich, a zastępstwo w czasie nieobecności w pracy pełni osoba zajmująca stanowisko referenta ds. ubezpieczeń.

Do szczegółowej analizy pobrano księgę druków ścisłego zarachowania K-210 założoną w dniu 21.06.2011 r. dotyczącą ewidencji czeków gotówkowych i sprawdzono zgodność ewidencji ze stanem rzeczywistym. Na podstawie rejestru czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania ustalono:

130-0 budżet- nr rachunku 92 1020 4391 0000 6202 0144 9222

Liczba blankietów czeków gotówkowych w dniu kontroli wynosiła 9 sztuk: od nr 0009176968 do nr 0009176976

132 rachunek dochodów oświatowych nr rachunku 97 1020 4391 0000 6002 0144 9230

Liczba blankietów czeków gotówkowych w dniu kontroli wynosiła 4 sztuk: od nr 00088515406 do nr 00088515409

135 rachunek ZFŚS – nr rachunku 42 1020 4391 0000 6402 0144 9248

Liczba blankietów czeków gotówkowych w dniu kontroli wynosiła 10 sztuk: od nr 0009133037 do nr 000913346

139 subkonto- sumy depozytowe nr rachunku 90 1020 4391 0000 6802 0144 9255

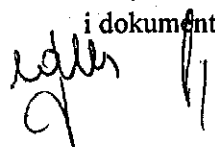
Liczba blankietów czeków gotówkowych w dniu kontroli wynosiła 10 sztuk: od nr 0009133047 do nr 0009133056.

Kontrolująca potwierdziła zgodność ewidencji czeków gotówkowych wykazanych w księgach druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym w kasie. Prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania odpowiadała obowiązującym unormowaniom. Przyjęte i wydane blankiety czeków zaewidencjonowane były każdorazowo z wyszczególnioną datą, liczbą i numerami formularzy. Ustalono, iż w księdze druków ścisłego zarachowania w sporadycznych wypadkach przy poprawianiu błędnych zapisów stosowano korektor, co jest niezgodne z zapisami *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* zawartymi w punkcie 5.3 „*omyłkowy zapis należy przekreślić tak, aby można go było odczytać i wpisać prawidłowy...*”. W trakcie kontroli Dyrektor jednostki zobowiązał pracownika odpowiedzialnego za ewidencję druków ścisłego zarachowania do poprawiania błędnych zapisów zgodnie z obowiązującymi unormowaniami.

Gospodarka kasowa.

Zasady funkcjonowania gospodarki kasowej w Zespole określa Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 2 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości. Zgodnie z instrukcją operacje pieniężne są bezgotówkowe, sporadyczne prowadzone przez kasę dotyczą między innymi rozliczenie delegacji służbowych zakup znaczków. Pogotowie kasowe zostało ustalone w wysokości 1 500,00 zł. Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych kontrolująca ustaliła, że osoby pełniące funkcje kasjera;

1. nie były karane za przestępstwa gospodarcze ,
2. złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im środki finansowe i dokumenty bankowe.



Funkcjonująca w szkole kasa zawiera podział na:

- a) kasę –Budżet,
- b) kasę –WRDO,
- c) kasę – ZFŚS
- d)kasę – Subkonto

Dla każdego rodzaju działalności sporządzane były odrębne raporty kasowe i wydane były odrębne чеки gotówkowe. W dniu przeprowadzonej kontroli stan gotówki kasie był zerowy, co było zgodne z zestawieniem sald w przedstawionych na dzień kontroli poszczególnych Raportach kasowych;

RK Nr K -B/000009/2017- wg stanu na dzień 31.12.2017 r. saldo raportu zerowe,

RK Nr K -D/000003/2017- wg stanu na dzień 31.12.2017 r. saldo raportu zerowe,

RK Nr K -F/000005/2017- wg stanu na dzień 31.12.2017 r. saldo raportu zerowe.

RK Nr K -S/000004/2017- wg stanu na dzień 31.12.2017 r. saldo raportu zerowe.

Zgodność prowadzenia i ewidencjonowania gospodarki kasowej z obowiązującą Instrukcją kasową sprawdzono na podstawie reprezentatywnie wybranego do kontroli raportu kasowego dotyczącego rachunku podstawowego - Budżet RK Nr K – B/000005/2017 sporządzonego za okres od 1 maja do 30 czerwca 2017 r.

Tabela nr 3

Pozycja raportu	Data	Treść	Przychód (w zł)	Rozchód (w zł)	Saldo (w zł)
		Saldo początkowe			0,00
1	13.06.2017	Podęcie gotówki czek nr 0009003737	726,40		
2	14.06.2017	Zaplata faktury - Pochtex		34,00	
3	14.06.2017	Zakup znaczków pocztowych		9,40	
4	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 58/17		23,20	
5	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 69/17		42,40	
6	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 71/17		58,70	
7	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 78/17		76,30	
8	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 86/17		35,00	
9	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 89/17		29,00	
10	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 92/17		41,00	
11	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 94/17		14,00	
12	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 97/17		15,00	
13	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 101/17		40,00	
14	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 103/17		25,00	
15	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 108/17		8,00	
16	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 109/17		20,00	
17	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 110/17		15,00	

gł
gł

18	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 112/17		96,00	
19	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 114/17		60,80	
20	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 116/17		33,10	
21	14.06.2017	Rozliczenie delegacji służbowej nr 119/17		50,50	
		Razem	726,40	726,40	00,00

W wyniku analizy wybranego do kontroli raportu kasowego potwierdzono że został sporządzony zgodnie w wewnętrznych unormowaniach zawartymi w obowiązującej Instrukcji kasowej.

Funkcjonowanie wydzielonego rachunku dochodów oświatowych.

Wydzielony rachunek dochodów oświatowych /dalej wydzielony rachunek/ został utworzony w Zespole na podstawie Uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie *określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania*, zmieniony Uchwałą Nr XXXV/20122011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 10 lipca 2012 r. Ujęty w uchwale budżetowej plan finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych sporządzony jest w szczególności: dział, rozdział i paragraf. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku z obowiązującymi unormowaniami określonymi w art. 223 ustawy o finansach publicznych, oraz ww. Uchwale Rady Miasta Rzeszowa. Podstawą rozliczenia się z wykonania otrzymanych dochodów i zrealizowanych wydatków na wydzielonym rachunku jest obowiązujące sprawozdanie Rb 34S */Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych/*, które jednostka składa do organu nadzorującego. Kontrolą objęto ww. sprawozdanie sporządzone na dzień 30.06.2017 r. przyjęte w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 10.07.2017 r. /z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44/. Sprawdzono zgodności danych wykazanych w złożonym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, na podstawie przedłożonego wydruku z programu komputerowego księgowość Finanse wersja 17.5.1.22856 VULCAN sp. z o. o. lic rzeszow. *Zestawienie sald i obrotów dane za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017*. W oparciu o przedstawioną dokumentację dotyczącą przedmiotowej analizy potwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej. Sprawdzono czy źródła z jakich dochody zostały gromadzone na wydzielonym rachunku szkoły oraz zrealizowane dochodami wydatki odpowiadały uwarunkowaniom zawartym z ww. Uchwale Rady Miast Rzeszowa. Strukturę zrealizowanych dochodów na wydzielonym rachunku w okresie od 1.01.2017 do 30.06.2017rą przedstawiono w tabel nr 4

Tabela nr 4

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Plan dochodów (w zł)	Wykonane dochody (w zł)
1	0750	Dochody z najmu i dzierżawy	17 000,00	3 564,23
2	0920	Pozostałe odsetki	1 000,00	31 70
5	0960	Otrzymane darowizny	41 000,00	9 904,80

[Podpis]

6	0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	3 350,00
		Razem	59 500,00	16 850,73

Ustalono, że zgromadzone dochody odpowiadały obowiązującym unormowaniom, wykazany stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego był zerowy, co było zgodne z zasadami funkcjonowania rachunku określonymi w art. 223 ustawy o finansach publicznych „Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku...”. Do szczegółowej analizy pobrano otrzymane dochody z wynajmu i dzierżawy, zaewidencjonowane w paragrafie 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy*. Potwierdzono, iż zawarte umowy wynajmu były zgodne z Regulaminem wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Zespołu Szkół Muzycznych stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 53/16 Dyrektora Zespołu z dnia 27 grudnia 2016 r. Na podstawie wydruku z programu komputerowego Finanse wersja 17.10.1.23885 VULCAN..sp. z o.o. lic. rzeszow Zestawienie obrotów na kontach 132-dane za okres od 01-01-2017 r. do 30-06-2017 r. ustalono, iż w § 0750 -/dochody z najmu i dzierżawy/ zaksięgowano wpłaty na kwotę 3 364,23zł. Otrzymane należności na podstawie wystawionych przez szkołę faktur, wynikały z zawartych umów dzierżawy, zgodnych z procedurami które przekazał Prezydent Miasta Rzeszowa pismem Nr ED-4317(1)331/09 z dnia 12 listopada 2009 r. w sprawie najmu i dzierżawy mienia szkolnego, oraz wewnętrznymi unormowaniami.

Poniesione wydatki wykazane w omawianym sprawozdaniu Rb-34S wynosiły 8 313,42 zł, co wynikało z analityki do strony konta Ct 132 -/wydzielony rachunek dochodów oświatowych/. Sprawdzono, czy zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku zostały przeznaczone na finansowanie wydatków wskazanych w § 3 ww. Uchwały Rady Miast Rzeszowa. Struktura zrealizowanych wydatków wykazanych ww. sprawozdaniu RB-34S na dzień 30-06-2017 r przedstawiono w tabeli nr 5

Tabela nr 5

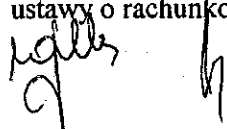
Lp.	§	Nazwa paragrafu	Plan wydatków (w zł)	Zrealizowane wydatki (w zł)
1	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych	26,00	0
2	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	2 212,00
3	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	14 000,00	0,00
4	4260	Zakup energii	3 500,00	688,79
5	4270	Zakup usług remontowych	6 000,00	0
6	4300	Zakup usług pozostałych	14 974,00	5 412,63
	4480	Podatek od nieruchomości	1 000,00	0
Razem			59 500,00	8 313,42
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				8 537,31
Razem			59 500,00	16 860,73

gall
9

Na podstawie wydruku komputerowego z firmy VULCAN Finanse wersja 17.10.1.23885. VULCAN sp. z o. o. *Zestawienie sald i obrotów* /dane za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017, Dziennik ZSPO6-WRD ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków w ww. sprawozdaniu Rb-34S zostały wykazane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej */analitką do konta „132”- wydzielony rachunek dochodów oświatowych/*, według obowiązujących podziałek klasyfikacji budżetowej. Suma obrotów w ewidencji księgowej narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego po stronie Ma konta „132”- */wydzielony rachunek dochodów oświatowych/* wynosiła 8 313,42 zł, zaś saldo powyższego konta wynosiło 8 537,31 zł i było zgodne z danymi wykazanymi w powyższym sprawozdaniu. Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania dotyczyły VAT-u należnego i wynikały z księgowości analitycznej kont „225- rozrachunki z budżetami”, co stwierdzono na podstawie ww. wydruku komputerowego zestawienia sald i obrotów. Powyższe odpowiadało wymogom § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wytycznym zawartym § 18 w załączniku nr 39 do tego rozporządzenia. Prawdliwość klasyfikowania wydatków stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, sprawdzono na podstawie ewidencji paragrafu „4300 Zakup usług pozostałych ” dla którego roczny plan wydatków wynosił 14 974,00 zł., a wydatki wykonane 5 412,63 zł. Do analizy pobrano wydatki zrealizowane w okresie od 01-01-2017 r. do 30-06-2017 r. Porównano zaksięgowane na koncie 132-01 wydatki w paragrafie „4300” z dokumentacją źródłową. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że kontrolowane faktury posiadały wymagane opisy i pieczęcie potwierdzające merytoryczne, formalno- rachunkowe sprawdzenie wydatkowanych środków pieniężnych, obowiązującą klasyfikację budżetową oraz były zatwierdzone do zapłaty przez upoważnionych w przepisach wewnętrznych pracowników. Wykonane tych czynności zostało każdorazowo potwierdzone poprzez umieszczenie adnotacji w formie pieczęci o dokonaniu kontroli sprawdzającej wraz z datą jej dokonania i podpisem osób upoważnionych. Analizowane dokumenty były zapłacone z zachowaniem terminu płatności.

Inwentaryzacja okresowa majątku szkoły.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji określa art. 26 ustawy o rachunkowości oraz załącznik nr 4 *Instrukcja inwentaryzacyjna* znajdujący się w obowiązującej w Zespole Polityce rachunkowości. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów wyznacza w ustalonym harmonogramie Dyrektor jednostki. Stosownie do obowiązujących unormowań inwentaryzacja środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych metodą spisu z natury przeprowadzana jest raz na cztery lata. Na podstawie przedstawionej dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że w dniach od 3.10.2016 do 30.11.2016 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych, środków nietrwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały uzgodnione według stanu ilościowego i wartościowego z ewidencją w księgach inwentarzowych oraz z dokumentacją księgową. Natomiast spis z natury zbiorów bibliotecznych został przeprowadzony w dniach od 4.XI 2014r. do 31 XII 2014r. co ustalono na podstawie Protokołu inwentaryzacji zbiorów biblioteki z dnia 12.01.2015r. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji w formie skontrum na arkuszach kontrolnych zostały uzgodnione z księgą inwentarzową, księgozbiorem oraz ewidencją księgową. Zgodnie z obowiązującym harmonogramem corocznie na dzień bilansowy winna być przeprowadzona inwentaryzacja materiałów w magazynie oraz środków pieniężnych kasie, natomiast drogą weryfikacji należało potwierdzać pozostałe składniki aktywów i pasywów znajdujących się w księgach rachunkowych tych wartości, które stanowią podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego. Na podstawie przedstawionych protokołów potwierdzono, że w jednostce przeprowadzono na koniec roku 2016 wymagane inwentaryzacje, które zostały uzgodnione z zapisami księgowymi. Powyższe odpowiadało wymogom zawartym w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej.



V. Realizacja zaleceń pokontrolnych za 2016-2017 r.

Na podstawie książki kontroli znajdującej się w Zespole ustalono, że w okresie od 01-01-2016 roku do 31-12-2017 roku w jednostce zostały przeprowadzone niżej wymienione kontrole:

1. Państwa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie - Protokół kontroli nr PS 241.5.1.2017 z dnia 11.09.2017 r. kontrola dotyczyła oceny stanu technicznego oraz sanitarno-higienicznego obiektu szkolnego – brak zaleceń pokontrolnych..
2. Państwową Inspekcję Pracy Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Rzeszowie – kontrola dotyczyła przestrzegania przez pracodawcę przepisów prawa pracy w szczególności rozwiązywania stosunku pracy wypranych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. W wyniku kontroli w dniach 12,17,24,29. 05.2017 r. został sporządzony protokół z kontroli nr rej 130265-5317-K-028-Pt/17- brak zaleceń pokontrolnych

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

Kontrolujący  Wiesława Gorlach Rzeszów, dnia <u>23.01.2018.</u>	Kierownik Jednostki kontrolowanej DYREKTOR  mgr Jolanta Nizioł W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia <u>23.01.2018.</u>
---	--