

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 18.236,76 zł,
 - Umorzenie środków trwałych: 1.027.921,04 zł,
 - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.183.582,25 zł.
- **Rachunek zysków i strat** na dzień 31.12.2016 r., w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** wynikała z zapisów na koncie 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*: 284.009,57 zł;
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 9.848.002,40 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – *Amortyzacja*: 264.277,72 zł,
 - 401 – *Zużycie materiałów i energii*: 905.385,20 zł,
 - 402 – *Usługi obce*: 116.951,74 zł,
 - 403 – *Podatki i opłaty*: 17.989,96 zł,
 - 404 – *Wynagrodzenia*: 6.750.674,69 zł,
 - 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*: 1.770.541,15 zł,
 - 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe*: 22.181,94 zł;
 - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne** wynikała z zapisów na koncie 760 – *Pozostałe przychody operacyjne*: 17.058,47 zł;
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie 761 – *Pozostałe koszty operacyjne*: 11.997,31 zł;
 - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie 750 – *Przychody finansowe*: 326,53 zł;
 - Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie 751 – *Koszty finansowe*: 0,00 zł;
 - Wartość pozycji **K – Strata brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – *Wynik finansowy*: 9.558.605,14 zł.
 - **Zestawienie zmian w funduszu jednostki** na dzień 31.12.2016 r., w którym stwierdzono, że:
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 9.457.370,31 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2016 r.;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- środki na inwestycje wykazano w kwocie 41.200,00 zł – zgodne były z zapisem na koncie 810 – *Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetów na inwestycje*;
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wykazano w kwocie 4.796.457,47 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi na koncie 011 – *Środki trwałe*, które zostały nieodpłatnie przyjęte na stan na podstawie dokumentów:
 - o Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 1/9/007/14/16 z dnia 04.05.2016 r. – Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 przy ul. Chałubińskiego 13 w Gdańsku, wartość 4.770.277,90 zł (dow. księg. Nr 771/16 z dnia 30.12.2016 r.),
 - o Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 59/ZSO-7/WŁ/2016 z dnia 03.11.2016 r. – zwiększenie wartości termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 przy ul. Chałubińskiego 13 w Gdańsku (nadzór inwestorski), wartość 13.909,09 zł (dow. księg. Nr 770/16 z dnia 30.12.2016 r.),
 - o Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego PT nr 43/ZSO7/WL/2016 z dnia 14.07.2016 r. – Dostawa i montaż monitoringu w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku przy ul. Chałubińskiego, wartość 12.270,48 zł (dow. księg. Nr 769/16 z dnia 30.12.2016 r.);
- stratę netto za rok ubiegły (2015) wykazano w kwocie 8.989.067,80 zł i zgodna była z bilansem otwarcia na koncie 860 – Wynik finansowy;
- zrealizowane dochody wykazano w kwocie 116.549,48 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2016 r.;
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły wykazano w kwocie 76,00 zł – zgodne było z zapisem na koncie 820 – Rozliczenie wyniku finansowego;
- inne zmniejszenia wykazano w kwocie 34,26 zł – kwota dotyczyła nadwyżki środków tytułem dochodów (rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne) – środki przekazano na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 29.12.2016r.

(WB Nr 261);

[Signature]
afode

[Signature]
[Signature]

- stratę netto za 2016 rok wykazano w kwocie 9.558.605,14 zł – zgodna była z saldem Wn konta 860 – Wynik finansowy;
- Fundusz jednostki na koniec okresu wykazano w kwocie 19.009.112,05 zł i zgodny był z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.

2.3. Inwentaryzacja (rzeczowe składniki majątku, kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

Kontrolą objęto lata 2015 – 2016.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji obejmujące okres 2015 -2016 zawarto w rozdziale *V. Zasady i terminy inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów* Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Ponadto Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 wydał Zarządzenia:

- Nr 31/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Komisji inwentaryzacyjnej, w którym ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2015 r.:
 - w drodze spisu z natury m.in.: gotówki w kasie, zapasów w magazynie żywnościowym,
 - w drodze pisemnego potwierdzenia sald m.in.: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, pozostałych rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – należności,
 - w drodze weryfikacji sald.

Ponadto powołał 5-osobowy skład Komisji inwentaryzacyjnej i ustalił harmonogram inwentaryzacji na 2015 rok.

- Nr 24/2016 z dnia 12 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Komisji inwentaryzacyjnej, w którym ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r.:
 - w drodze spisu z natury m.in.: gotówki w kasie, zapasów w magazynie żywnościowym,
 - w drodze pisemnego potwierdzenia sald m.in.: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, pozostałych rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – należności,
 - w drodze weryfikacji sald.

Ponadto powołał 5-osobowy skład Komisji inwentaryzacyjnej i ustalił harmonogram inwentaryzacji na 2015 rok.



Na podstawie przedstawionych wydruków z konta 101 – Kasa za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że w okresie od dnia 01.09.2016 r. do 31.12.2016 r. nie wystąpiły obroty na koncie 101.

Kontrolujący ustalili, że w/w Zarządzeniem Nr 24/2016 r. z dnia 12 października 2016 r. Dyrektor ZSO Nr 7 w Gdańsku zarządził spis gotówki w kasie na dzień 31.12.2016 r. pomimo, iż kasa od dnia 1 września 2016 r. nie funkcjonowała.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor Szkoły pan Marcin Hintz, który wyjaśnił, że: (...) „ *Inwentaryzację kasy przeprowadzono na dzień 31.12.2016r. ponieważ w okresie od 01.09.2016 r. do 31.12.2016 r. mogła zaistnieć taka sytuacja, że trzeba będzie ponowić obrót gotówkowy na rachunkach niepodlegających opodatkowaniu*”.

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.

Inwentaryzacja dotycząca kasy, rachunków bankowych, należności i zobowiązań.

Inwentaryzacja kasy.

➤ **2015 rok:**

- Inwentaryzację kasy przeprowadzono na dzień 30.12.2015 r. – w Zarządzeniu Nr 31/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. ustalono przeprowadzenie inwentaryzacji gotówki w kasie na dzień 31.12.2015 r.
- Inwentaryzację kasy przeprowadził trzysobowy zespół spisowy, w skład którego wchodziły dwie osoby: specjalista ds. administracyjnych – p. Małgorzata Rajewska (przewodniczący zespołu) oraz specjalista ds. płac – p. Marcin Bigos (członek zespołu) nie powołane przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 31/2015 z dnia 12 listopada 2015r.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie, tj. specjalisty ds. administracyjnych – p. Joanny Kozłowskiej, której Dyrektor Szkoły przypisał odpowiedzialność za powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne Aneksem z dnia 04.05.2011 r. (L.Dz.274/k/11).
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji gotówki w kasie oraz innych wartości znajdujących się w kasie (druków ścisłego zarachowania: kwitariusze K-104s, kwitariusze 400-3) zespół spisowy sporządził *Protokół z inwentaryzacji kasy Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dnia 30.12.2015 r.*
- Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2015 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym oraz zgodny ze stanem wynikającym z:

– *Raportu kasowego Nr 10 (Dochodów jednostek)* za okres 01.12.2015 r. – 31.12.2015 r.,

- Raportu kasowego Nr 10 (Raport Budżetowy) za okres 01.12.2015 r. – 31.12.2015 r.,
- Raportu kasowego Nr 11 (Raport Wydatkowy) za okres 02.12.2015 r. – 31.12.2015 r.,
- Raportu kasowego Nr 8 (Fundusz Świadczeń) za okres 01.12.2015 r. – 31.12.2015 r.

➤ Stan ilościowy druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy K-104s oraz kwitariuszy 400-3, znajdujących się w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków, prowadzonej w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (założonej dnia 02.01.2006 r., przesnurowanej – w księdze brak numerów stron oraz brak podpisu Dyrektora i Głównego Księgowego).

➤ **2016 rok:**

- Pomimo nie prowadzenia obrotu gotówkowego (kasę zlikwidowano z dniem 01.09.2016r.) przeprowadzono inwentaryzację kasy na dzień 30.12.2016 r. Inwentaryzację kasy przeprowadził trzysobowy zespół spisowy, w skład którego wchodziły dwie osoby: specjalista ds. administracyjnych – p. Małgorzata Rajewska (przewodniczący zespołu) oraz specjalista ds. płac – p. Marcin Bigos (członek zespołu) nie powołane przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 24/2016 z dnia 12 października 2016 r.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie, tj. specjalisty ds. administracyjnych – p. Joanny Kozłowskiej, której Dyrektor Szkoły przypisał odpowiedzialność za powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne Anekssem z dnia 04.05.2011 r. (L.Dz.274/k/11).
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji gotówki w kasie oraz innych wartości znajdujących się w kasie (druków ścisłego zarachowania: kwitariusze K-104s, kwitariusze 400-3) zespół spisowy sporządził *Protokół z inwentaryzacji kasy Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku z dnia 30.12.2016 r.*
- Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2016 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym oraz zgodny ze stanem wynikającym z:
 - Raportu kasowego Nr 7 (Wydatkowy) za okres 01.07.2016 r. – 31.08.2016 r.,
 - Raportu kasowego Nr 7 (Dochodów jednostek) za okres 01.07.2016 r. – 31.08.2016 r.,
 - Raportu kasowego Nr 7 (Raport Budżetowy) za okres 01.07.2016 r. – 31.08.2016 r.,
 - Raportu kasowego Nr 7 (Fundusz Świadczeń) za okres 01.06.2016 r. – 31.08.2016 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Główną Księgową panią Bożenę Bigos wynika, że po 31.08.2016 r. nie sporządzano raportów kasowych i nie było obrotu gotówkowego.

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

- Stan ilościowy druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy K-104s oraz kwitariuszy 400-3, znajdujących się w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków, prowadzonej w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (założonej dnia 02.01.2006 r., przesnurowanej – w księdze brak numerów stron oraz brak podpisu Dyrektora i Głównego Księgowego.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015 r., 31.12.2016 r.

Stan środków zgromadzonych na rachunkach bankowych ujętych na kontach księgowych wykazanych w *Zestawieniu obrotów i sald – za okres 2015-01-01 – 2015-12-31* oraz *Zestawieniu obrotów i sald – za okres 2016-01-01 – 2016-12-31*:

- 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- 139 – „Inne rachunki bankowe”

był zgodny ze stanem środków na rachunkach bankowych ujętych w wykazach sporządzonych przez:

- Bank Pekao S.A. II O. w Gdańsku – na dzień 31.12.2015 r.
- Bank Pekao S.A. II O. w Gdańsku – na dzień 31.12.2016 r.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto lata 2015 - 2016.

W kontrolowanej jednostce – Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gdańsku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, które przedstawiały się następująco:





| Symbol konta | Nazwa konta | Saldo na dzień 31.12.2015 r. (w zł) | | Saldo na dzień 31.12.2016 r. (w zł) | |
|--------------|--|--|-------------------|--|-------------------|
| | | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 0,00 | 12.895,56 | 0,00 | 36.842,90 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 1.914,00 | 52,02 | 2.068,28 | 9,99 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0,00 | 79.303,00 | 175,00 | 89.723,60 |
| 228 | Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 368.966,05 | 0,00 | 366.808,78 |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 347.834,75 | 0,00 | 326.367,30 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 194.820,75 | 0,00 | 192.869,75 | 0,00 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 144,00 | 15.057,03 | 0,00 | 1.849,67 |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | | 196.878,75 | 824.108,41 | 195.113,03 | 821.602,24 |

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności i zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. oraz 31.12.2016 r. przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Wszystkie salda rozrachunków zinwentaryzowano metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych.
- Pomimo uregulowań zawartych w rozdziale *V. Zasady i terminy inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów* Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, z których wynika, że cyt.: „(...) Weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadza główny księgowy jednostki lub inny pracownik upoważniony przez kierownika jednostki. Osoba dokonująca weryfikacji sporządza protokół weryfikacji w jednym egzemplarzu.” kontrolującym nie przedstawiono protokołów weryfikacji przeprowadzonej za rok 2015 i 2016. Przedstawiono wyłącznie *Zbiorcze zestawienie dotyczące należności i zobowiązań* na dzień 31.12.2015 r. oraz 31.12.2016 r., dotyczące m.in. poszczególnych kont

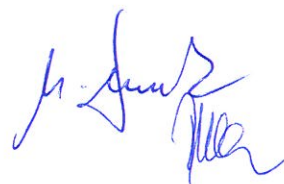
rozrachunkowych. Zestawienie zostało podpisane przez Głównego Księgowego – p. Bożenę Bigos oraz Dyrektora Szkoły – p. Marcina Hintz.

Zarządzenie Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z dnia 6 lutego 2015 r. wraz z Załącznikiem Nr 1 (strony 6-8) ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 5** do niniejszego protokołu kontroli.

Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w drodze Zarządzenia Nr 31/2015 z dnia 12 listopada 2015 r.:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2015 r.
 - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe – w drodze spisu z natury,
 - wartości niematerialne i prawne – w drodze weryfikacji;
 - powołał 5 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną (nie wskazał przewodniczącego Komisji);
 - ustalił *Harmonogram inwentaryzacji na 2015 rok*, stanowiący Załącznik do przedmiotowego Zarządzenia. W harmonogramie ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych od dnia 10.12.2015 r. do dnia 05.01.2016 r.
- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w drodze Zarządzenia Nr 32/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie *powołania komisji inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej drogą spisu z natury*:
 - powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną (nie wskazał przewodniczącego Komisji);
 - ustalił termin spisu z natury: od dnia 14.12.2015 r. do dnia 30.12.2015 r. (inny niż ustalony Zarządzeniem Nr 31/2015 z dnia 12 listopada 2015 r.).
- Inwentaryzację drogą spisu natury, obejmującą środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna powołana przez Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 Zarządzeniem Nr 32 z dnia 7 grudnia 2015 r. Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, osoby które nie odpowiedzialnie materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.



- Spis z natury przeprowadzono wykorzystując czytniki kodów kreskowych znajdujących się na składnikach majątku według programu INWENTARZ OPTIVUM – służącego do ewidencji środków trwałych.
- Arkusze spisu z natury zostały automatycznie ponumerowane przy generowaniu ich z systemu.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, określono numer inwentarzowy spisanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, termin i godzinę przeprowadzenia spisu.

Na zakończenie arkusza spisowego określono ilość pozycji spisowych oraz zamieszczono podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Brak podpisów osób odpowiedzialnych.

- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z księgową inwentarzową oraz z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku – niedobór w wysokości 1.832,00 zł w pozostałych środkach trwałych. Sporządzono zestawienie *Różnice inwentaryzacji Nr 3*. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 30.12.2015 r. sporządziła *Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych*, w którym stwierdziła, że niedobory wynikają z wymiany zużytego, nadającego się do kasacji wyposażenia na inne nowe bądź w lepszym stanie i nie zgłoszenia przed utylizacją konieczności sporządzenia protokołu kasacyjnego. Protokół powyższy został podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przez Dyrektora Szkoły.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Główną Księgową panią Bożenę Bigos wynika że cyt.: „*Różnice inwentaryzacyjne wykazane w zestawieniu różnic inwentaryzacji nr 3 w księgach inwentarzowych w wysokości 1.832,00 nie zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych na koncie 013 ponieważ zniszczonego sprzętu brak było w ewidencji konta 013. Brak spowodowany był prawdopodobnie, tym że wyposażenie w szkole zostało kilka lat temu oklejone kodami kreskowymi do odczytu elektronicznego. W dniu 30.12.2015 r. dokumentem rozchodu nr R-000020/15 zostały wykreślone z ksiąg inwentarzowych. Księgi inwentarzowe na dzień 31.12.2015 r. wykazywały zgodność z księgami rachunkowymi w związku z tym różnice z protokołu nie zostały wyksięgowane*”.

Wyjaśnienie oraz dokument rozchodu nr R-000020/15 z dnia 30.12.2015 r. stanowi **Załącznik Nr 6** do protokołu kontroli.

III. WYDATKI

3.1. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych w ZSO Nr 7 w Gdańsku w latach 2014 – 2016 oraz rok 2017 (od 02.01-30.06.2017 r.).

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – rachunek bieżący jednostki.

Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków w poniżej wymienionych terminach:

| Klasyfikacja (rozdział/paragraf) | Data | Plan na dzień | Wydatki | Przekroczenie dnia | |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------|-----------------------|------------------|
| 2014 rok | | | | | |
| L.p. | | | | | |
| 1. | 80110/4210 * | 30.12.2014 r. | 87 535,00 | 89 036,90 | 1 501,90 |
| 2. | 80110/4300 * | 30.12.2014 r. | 43 680,00 | 43 684,54 | 4,54 |
| 3. | 80120/4010 * | 30.12.2014 r. | 1 308 910,00 | 1 314 010,31 | 5 100,31 |
| 4. | 80120/4110 * | 30.12.2014 r. | 232 806,00 | 233 769,20 | 963,20 |
| 5. | 80120/4120 * | 30.12.2014 r. | 29 670,00 | 29 807,28 | 137,28 |
| 6. | 80120/4270 * | 30.12.2014 r. | 3 720,00 | 3 910,00 | 190,00 |
| Razem: | | | | | 7 897,23 |
| 2015 rok | | | | | |
| L.p. | | | | | |
| 1. | 80110/4010 * | 30.12.2015 r. | 4 058 212,00 | 4 093 477,25 | 35 265,25 |
| 2. | 80110/4240 ¹⁾ | 21.12.2015 r. | 87 152,00 | 88 175,91 | 1 023,91 |
| 3. | 80110/4270 * | 30.12.2015 r. | 4 384,00 | 5 899,10 | 1 515,10 |
| 4. | 80110/4360 ²⁾ | 14.01.2015 r. | 0,00 | 492,00 | 492,00 |
| 5. | 80120/4010 * | 21.12.2015 r. | 1 293 212,00 | 1 296 140,36 | 2 928,36 |
| 6. | 80120/4010 * | 30.12.2015 r. | 1 293 212,00 | 1 309 479,59 | 13 339,23 |
| 7. | 80120/4040 * | 20.03.2015 r. | 104 477,00 | 104 951,39 | 474,39 |
| 8. | 80120/4110 * | 07.12.2015 r. | 222 431,00 | 223 950,73 | 1 519,73 |
| 9. | 80120/4120 * | 07.12.2015 r. | 26 738,00 | 26 958,23 | 220,23 |
| 10. | 80146/4300 ³⁾ | 02.11.2015 r. | 12 350,00 | 14 050,00 | 1 700,00 |
| 11. | 80146/4300 ⁴⁾ | 14.12.2015 r. | 15 820,00 | 16 575,00 | 755,00 |
| 12. | 80146/4300 ⁵⁾ | 21.12.2015 r. | 15 820,00 | 18 455,00 | 2 635,00 |
| Razem: | | | | | 61 868,20 |
| 2016 rok | | | | | |
| L.p. | | | | | |
| 1. | 80110/4010 * | 29.12.2016 r. | 4 655 387,00 | 4 688 939,31 | 33 552,31 |
| 2. | 80110/4040 * | 21.03.2016 r. | 319 395,00 | 320 560,05 | 1 165,05 |
| 3. | 80110/4210 * | 20.12.2016 r. | 110 805,00 | 110 909,65 | 104,65 |
| 4. | 80110/4210 * | 29.12.2016 r. | 110 805,00 | 111 193,76 | 284,11 |
| 5. | 80120/4010 * | 05.12.2016 r. | 1 316 213,00 | 1 328 254,32 | 12 041,32 |
| 6. | 80120/4010 * | 20.12.2016 r. | 1 316 213,00 | 1 336 606,32 | 8 352,00 |
| 7. | 80120/4010 * | 29.12.2016 r. | 1 316 213,00 | 1 354 642,82 | 18 036,50 |
| 8. | 80146/4700 * | 29.12.2016 r. | 28 690,00 | 30 764,10 | 2 074,10 |
| 9. | 80148/3020 * | 29.12.2016 r. | 2 661,00 | 2 828,00 | 167,00 |
| 10. | 80195/4190 ⁶⁾ | 12.04.2016 r. | 0,00 | 2 265,12 | 2 265,12 |
| 11. | 80195/4210 ⁷⁾ | 12.04.2016 r. | 0,00 | 185,69 | 185,69 |

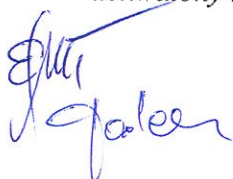
[Signature]
Fooler

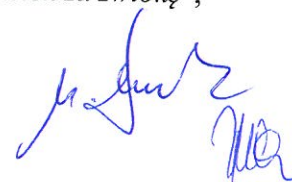
[Signature]

| | | | | | |
|------|--------------------------|---------------|------------|---------------|------------------|
| 12. | 80195/4280 ⁸⁾ | 14.11.2016 r. | 7 832,00 | 8 240,10 | 408,10 |
| | | | | Razem: | 78 635,95 |
| L.p. | 2017 rok | | | | |
| 1. | 80110/4040 ⁹⁾ | 20.03.2017 r. | 333 799,00 | 349 472,35 | 15 673,35 |
| | | | | Razem: | 15 673,35 |

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna Księgowa pani Bożena Bigos, z którego wynika, że cyt.: „Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 3 stycznia 2014 roku nr 5/14, Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 2 stycznia 2015 roku nr 3/15, Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 20 stycznia 2016 roku nr 44/16 oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 05 stycznia 2017 roku nr 23/17 w sprawie przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Gdańska uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków zmiany w planie finansowym na wniosek zmiany wewnętrznej kierownika jednostki wystawiane są elektronicznie w systemie GPE – Plan Budżetu Zadaniowego - wniosek zatwierdzany jest przez głównego księgowego następnie przez dyrektora w dniu zmiany planu finansowego. Następnie wnioski zatwierdzane są przez Wydział Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku i otrzymują status planu uchwalonego.

- przekroczenia wykazane w tabeli w 2014 r. (pozycje 1-6), w 2015 r. (pozycje: 1, 3, 5-9), w 2016 r. (pozycje 1-9), cyt.: „w zestawieniu ACL wykazano obroty na koncie 130 po stronie Ma, natomiast po stronie Wn są zaksięgowane operacje zmniejszające wydatki (...) zapis techniczny na koncie 130 ujmowany jest bez klasyfikacji budżetowej – brak przekroczeń”,
- przekroczenia wykazane w 2015 r.:
 - ✓ na dzień 21.12.2015 r. (pozycja 2) rozdział 80110 § 4240 – na kwotę **1.023,91 zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „ (...) w dniu 18.12.2015 r. kierownik jednostki dokonał zmiany w planie wydatków zatwierdzając wniosek. W systemie Plan Budżetu Zadaniowego wniosek otrzymał status uchwalonego planu w dniu 23.12.2015 r.”,
 - ✓ na dzień 14.01.2015 r. (pozycja 4) rozdział 80110 § 4360 – na kwotę **492,00 zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „ (...) w związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z dnia 16.12.2014 roku nowy paragraf 4360 – złożono wniosek o zmianę w planie 13.01.2015 r. – dodanie nowego paragrafu – plan został uchwalony 20.01.2015 r., wydatku dokonano żeby nie płacić odsetek za zwłokę”,





- ✓ na dzień 02.11.2015r. (pozycja 10) rozdział 80146 § 4300 – **na kwotę 1.700,00 zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „(...) zmian w planie dokonano 10.11.2015r. – wydatku dokonano ponieważ pracownik rozpoczął studia i musiał je opłacić”,
- ✓ na dzień 14.12.2015 r. (pozycja 11 rozdział 80146 § 4300 – **na kwotę 755,00 zł** – wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „(...) zmian w planie dokonano na wniosek kierownika jednostki z dnia 18.12.2015 r., wniosek uchwalono 23.12.2015 r. – wydatku dokonano ponieważ pracownik rozpoczął studia i musiał je opłacić”,
- ✓ na dzień 21.12.2015 r. (pozycja 12 rozdział 80146 § 4300 – **na kwotę 2.635,00 zł** – wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „(...) zmian w planie dokonano na wniosek kierownika jednostki z dnia 18.12.2015 r., wniosek uchwalono 23.12.2015 r. – wydatku dokonano ponieważ pracownik rozpoczął studia i musiał je opłacić”,
- przekroczenia wykazane w 2016 r.:
 - ✓ na dzień 12.04.2016 r. (pozycja 10) rozdział 80195 § 4190 – **na kwotę 2.265,12zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „ (...) zgodnie, że złożonym wnioskiem o zwiększenie planu finansowego z dnia 30.03.2016 r. – środki otrzymane z Rady Dzielnicy na organizację zawodów sportowych – plan został uchwalony 15.04.2016r., ale zawody już się odbywały i należało kupić nagrody dla uczestników dlatego dokonano wydatku”,
 - ✓ na dzień 12.04.2016 r. (pozycja 11) rozdział 80195 § 4210 – **na kwotę 185,69 zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „ (...) zgodnie, że złożonym wnioskiem o zwiększenie planu finansowego z dnia 30.03.2016 r. – środki otrzymane z Rady Dzielnicy na organizację zawodów sportowych – plan został uchwalony 15.04.2016r., ale zawody już się odbywały i należało kupić materiały do organizacji zawodów dlatego wydatku dokonano”,
 - ✓ na dzień 14.11.2016 r. (pozycja 12) rozdział 80195 § 42780 – **na kwotę 408,10 zł** wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „(...) zmiana planu 30.11.2016 r. – wydatku dokonano żeby nie płacić odsetek za zwłokę”,
- przekroczenia wykazane w 2017 r.:
 - ✓ na dzień 20.03.2017r. (pozycja 1) rozdział 80110 § 4040 – **na kwotę 15.673,35 zł**, wyjaśnienie Głównej Księgowej, cyt.: „ (...)”w dniu 31.03.2017 r. – przeksięgowano wydatki z tytułu DWR [dodatkowe wynagrodzenie roczne] – wydatek w rozdziale 80150 zgodnie z BO z 01.01.2017 r. W dniu 14.02.2017 wypłacono DWR za 2016 rok i 15 675,00 zł zaksięgowano w rozdziale 80110 a należało zaksięgować w rozdziale 80150 ponieważ taki była plan finansowy dla

nauczycieli realizujących godziny nauczania dzieci z orzeczeniami. W marcu 2017 roku najpóźniej w dniu 20 marca należało dokonać przebiegowania wydatków a zrobiłam to w dniu 31 marca 2017r.”

Wyjaśnienie oraz wydruki do poszczególnych kwot przekroczeń wraz z Zarządzeniami Prezydenta Miasta Gdańska ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 7** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2015 i 2016 rok.

W Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku zatrudnionych było:

- na dzień 31 grudnia 2015 roku – 149 osób, co stanowiło 136,06 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2016 roku – 153 osób, co stanowiło 139,86 etatów.

Zarządzeniem Nr 4/2010 z dnia 01 września 2010 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku wprowadził:

- Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku,
 - Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku,
 - Zasady i kryteria przyznawania nagród Dyrektora Szkoły,
 - Regulamin premiowania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku.
 - Zasady i kryteria przyzywania świadczeń z Zakładowego Funduszu Nagród (ZFN) tzw. trzynastki.
- Zgodnie z *Regulaminem Premiowania Pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku*, fundusz premiiowy tworzy się w wysokości 20% środków przeznaczonych na wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych, który dzieli się na:
- 5% wysokości – premia motywacyjna,
 - 15% wysokości – premia uznaniowa.

Ustalono, że w 2016 roku na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie jednostki łączną kwotę w wysokości 8.690,00 zł. ZSO Nr 7 w Gdańsku wydatkował z rozdziału 80110 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 869,90 zł, natomiast z rozdziału 80146 § 4700 kwotę


foodea



7.690,00 zł (roczne sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 19 pracowników Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gdańsku tj.: Dyrektora Szkoły, Wicedyrektorów Szkoły (3 osoby), nauczycieli: biologii, historii, wychowania fizycznego, 2 nauczycieli matematyki, 2 nauczycieli geografii oraz głównego księgowego, 3 specjalistów ds. administracyjnych, Kierownika ds. administracyjno-gospodarczych, sekretarza szkoły, specjalistę ds. finansowych, starszą woźną.

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku motywacyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w 2015 i 2016 r. z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach oraz na kartotekach wynagrodzeń.

W aktach osobowych nauczycieli objętych kontrolą brak pisma Dyrektora Szkoły przyznającego dodatek motywacyjny nauczycielom na okres od dnia 01.09.2016 r. do dnia 28.02.2017 r. W trakcie trwania kontroli kontrolującym dostarczono pismo Dyrektora Szkoły z dnia 20.09.2016 r. skierowane do Księgowości i do Kadr, z którego wynika, że na w/w okres Dyrektor Szkoły przyznał dodatek motywacyjny nauczycielom na podstawie jednego zbiorczego dokumentu. Pismo stanowi **Załącznik Nr 8** do protokołu kontroli.

- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły. Kontrolą objęto listy płac dotyczące:

- ✓ miesiąca października 2016 r. dla nauczycieli: Nr 47 Główna Październik/2016 z dnia 03.10.2016 r., Nagrody Dyrektora Nr 51 Dodatkowa Październik/2016, Nagroda Pom. Kuratora Oświaty Nr 52 Dodatkowa Październik/2016 z dnia 13.10.2016 r., Nadgodziny Nr 54 Dodatkowa Październik/2016 z dnia 28.10.2016r. dla Administracji i Obsługi: Nagrody Dyrektora Nr 50 Dodatkowa





Październik/2016 z dnia 14.10.2016 r., Zasadnicza Nr 53 Główna
Październik/2016 z dnia 28.10.2016 r.,

- ✓ miesiąca listopada 2015 r. dla nauczycieli: Zasadnicza Nr 48 Główna Listopad/2015 z dnia 02.11.2015 r., Nadgodziny Nr 51 Dodatkowa Listopad/2015 z dnia 27.11.2015 r. oraz dla Administracji i Obsługi: Zasadnicza Nr 50 Główna Listopad/2015 z 27.11.2015.

Ponadto ustalono, że:

- dodatek stażowy dla Specjalisty ds. administracyjnych został naliczony i wypłacony w miesiącu styczniu 2016 r. w wysokości 15% zamiast 14%. Pracownik osiągnął 15 letni staż pracy w dniu 03.01.2016 r. (15 % dodatek należało wypłacić od m-ca lutego 2016 r.). W związku z tym dodatek stażowy wypłacono w kwocie o 19,60 zł więcej niż wynika to z prawidłowo wyliczonego stażu pracy. Lista płac: Administracja i Obsługa-Zasadnicza Nr 2 Główna Styczeń/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r.

3.1.2. Nagrody

W 2016 roku w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Gdańsku przyznano i wypłacono **15 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 94.246,17 zł, sklasyfikowanych w rozdziale: 80110 § 4010 „Gimnazja – wynagrodzenia osobowe pracowników” oraz w rozdziale 80120 § 4010 „Licea ogólnokształcące – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano 10 nagród jubileuszowych:

- 2 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 6.352,09 zł,
- 4 nagrody jubileuszowe za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 20.523,95 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 18.212,96 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 19.517,01 zł.

Kontrolą objęto 10 nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom ZSO nr 7 w Gdańsku w 2016 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wypłacono terminowo i w prawidłowych wysokościach za wyjątkiem:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- ✓ nagrody z okazji 40-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela muzyki. Nagrodę w wysokości 13.663,95 zł wypłacono z miesięcznym opóźnieniem w dniu 01.03.2016 r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 31.01.2016 r. – lista płac: Nauczyciele-Zasadnicza Nr 12, Główna/2016 z dnia 01.03.2016 r.;
 - ✓ nagrody z okazji 30-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela języka polskiego. Nagrodę wypłacono w dniu 02.05.2016 r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 27.02.2015 r. – nagrodę w wysokości 5.596,20 zł wypłacono z opóźnieniem ponad 1 rok i 2 miesiące – lista płac: Nauczyciele-Zasadnicza nr 25 Główna Maj/2016 z dnia 02.05.2016 r.;
 - ✓ nagrody z okazji 40-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku sprzątaczkii. Nagrodę wypłacono w dniu 28.10.2016 r. natomiast w/g wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 14.09.2016 r. – nagrodę w wysokości 5.853,06 zł wypłacono z 45-cio dniowym opóźnieniem – lista płac: Administracja i Obsługa-zasadnicza Nr 53 Główna Październik/2016;
- listy wypłat poddane kontroli zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły.

Wyjaśnienie dotyczące wypłacenia nagrody jubileuszowej nauczycielowi języka polskiego z opóźnieniem ponad 1 rok i 2 miesiące złożyła Główna Księgowa pani Bożena Bigos, która wyjaśniła, że cyt. *„Informuję, że po analizie akt osobowych Pani Małgorzaty Ryczko wystąpił błąd naliczenia stażu na dzień 01.09.1999 (data zatrudnienia pracownika w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7) nie został najprawdopodobniej wliczony pobierany zasiłek dla bezrobotnych. Kadrowa która zrobiła naliczenie stażu na dzień zatrudnienia Pani Moniki Ryczko nie pracuje. Pani Monika Ryczko nie wystąpiła o naliczenie odsetek.”*

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 9** do protokołu kontroli.

3.2. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań na podstawie faktur vat i rachunków, których kwota wydatku przekraczała 100,00 zł, ujętych w miesiącach: październik, listopad,

grudzień 2016 roku, (dowody księgowe od nr 484/16 do nr 763/16). Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Wnioski o zaangażowanie środków budżetowych ZSO Nr 7 w Gdańsku obciążających plan finansowy wydatków na 2016 rok sporządzane były prawidłowo. Nie stwierdzono przypadków zaangażowania środków na wydatki po zaciągnięciu zobowiązania.

Z poddanych kontroli 156 faktur 6 zostało zapłaconych po terminie od 2-ch do 53 dni. Nieprawidłowości ujęto w poniższej tabeli:



| Lp. | Nr dokumentu księgowego | Rodzaj i nr dokumentu | Data wystawienia dokumentu | Kwota (w zł) | Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem | | | Termin zapłaty/ Data zapłaty |
|---|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------|--|----------------------|-----------------------------|---------------|---|------------------------------|
| | | | | | | | Formalny | Merytorycznym | Rachunkowym | |
| 1. | 484/16 | Fa VAT nr FV022/322/09/2016 | 30.09.2016 r. | 492,00 | + | + | + | + | 14.10.2016 r./ 18.10.2016 r., tj. 4 dni po terminie | |
| 2. | 485/16 | Fa VAT nr 2149/09/16 | 30.09.2016 r. | 700,70 | + | + | + | + | 14.10.2016 r./ 18.10.2016 r., tj. 4 dni po terminie | |
| 3. | 486/16 | Fa VAT nr KFA16026536 | 30.09.2016 r. | 317,34 | + | + | + | + | 14.10.2016 r./ 18.10.2016 r., tj. 4 dni po terminie | |
| 4. | 502/16 | Fa VAT nr 03/10/2016 | 06.10.2016 r. | 980,00 | + | + | + | + | 14dni/ 18.10.2016 r. | |
| Na fakturze brak daty wpływu do jednostki, termin zapłaty wynosi 14 dni – brak możliwości sprawdzenia czy zapłaty faktury dokonano w terminie. Faktura dotyczy naprawy rzutników multimedialnych. | | | | | | | | | | |
| 5. | 532/16 | Fa VAT nr FV/8/10/2016 | 19.10.2016 r. | 958,80 | + | + | + | + | 26.10.2016 r./ 28.10.2016 r., tj. 2 dni po terminie | |
| 6. | 586/16 | Fa VAT nr 4592280000/FES/00006 | 25.10.2016 r. | 734,91 | + | + | + | + | 04.11.216r./ 10.11.2016r.,tj. 6 dni po terminie | |
| Data wpływu do jednostki w dniu 08.11.2016 r., wyznaczony termin zapłaty 04.11.2016 r. | | | | | | | | | | |
| 7. | 606/16 | Fa VAT nr 35725/2016/V | 07.11.2016 r. | 908,26 | + | + | + | + | 04.11.2016 r./ 10.11.2016 r., tj. 6 dni po terminie | |
| Na fakturze brak daty wpływu do jednostki, dotyczy towaru zakupionego na potrzeby kuchni. Zapłaty faktury dokonano gotówką. | | | | | | | | | | |
| 8. | 721/16 | Fa VAT nr 12/01/2016 | 01.12.2016 r. | 1.015,00 | + | + | + | + | 05.10.2016 r./ 12.12.2016 r. | |
| Faktura za kurs j. francuskiego dla J. Zuchniewicz, zapłaty dokonano dnia 12.12.2016 r., na fakturze brak daty wpływu do jednostki. | | | | | | | | | | |
| 9. | 729/16 | Fa VAT nr 35/12/2016 | 23.12.2016 r. | 553,50 | + | + | + | + | 23.12.2016 r./ 29.12.2016 r., tj. | |

| Lp. | Nr dokumentu księgowego | Rodzaj i nr dokumentu | Data wystawienia dokumentu | Kwota (w zł) | Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem | | | Termin zapłaty/ Data zapłaty |
|---|-------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|--|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---|
| | | | | | | | Formalny | Merytorycznym | Rachunkowym | |
| | | | | | | | | | | 6 dni po terminie |
| Faktura za szkolenie i warsztaty pani Sylwii Hulboj, na kwotę 553,50 zł, zapłaty dokonano dnia 29.12.2016 r., na fakturze brak daty wpływu do jednostki | | | | | | | | | | |
| 10. | 743/16 | Fa VAT nr 536/12/2016 | 27.12.2016 r. | 785,00 | + | + | + | + | | 05.11.2016 r./ 29.12.2016 r., tj. 53 dni po terminie |
| Faktura za czesne 2 rata z 10 pani Monika Krawiel, zapłaty dokonano dnia 29.12.2016 r., na fakturze brak daty wpływu do jednostki | | | | | | | | | | |
| 11. | 744/16 | Fa VAT nr P/42/12/2016 | 27.12.2016 r. | 785,00 | + | + | + | + | | 05.01.2017 r./ 29.12.2016 r. |
| Faktura za czesne 4 rata z 10 pani Monika Krawiel, zapłaty dokonano dnia 29.12.2016 r., na fakturze brak daty wpływu do jednostki | | | | | | | | | | |
| 12. | 745/16 | Fa VAT nr P/43/12/2016 | 27.12.2016 r. | 785,00 | + | + | + | + | | 05.02.2017 r./ 29.12.2016 r. |
| Faktura za czesne 5 rata z 10 pani Monika Krawiel, zapłaty dokonano dnia 29.12.2016 r., na fakturze brak daty wpływu do jednostki | | | | | | | | | | |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody finansowe były sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktur oraz rachunków (na 156 objętych kontrolą), tj.:
 - ✓ w 1 przypadku opóźnienie wyniosło 2 dni (tabela poz. 5),
 - ✓ w 3 przypadkach opóźnienie wyniosło 4 dni (tabela poz. 1, 2, 3).
 - ✓ w 3 przypadkach opóźnienie wyniosło 6 dni (tabela poz. 6, 7, 9),
 - ✓ w 1 przypadku opóźnienie wyniosło 53 dni (tabela poz. 53).

W powyższych przypadkach nie obciążono Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku odsetkami za nieterminową zapłatę.

3.3. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który obowiązuje od dnia 01.09.2010 r. Regulamin został zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły, Komisję Koła NSZZ SOLIDARNOŚĆ oraz Związek Nauczycielstwa Polskiego w Gdańsku.

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i przeznaczenia ZFŚS,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- warunki i kryteria przyznawania świadczeń,
- tryb postępowania w ubieganiu się o świadczenia z ZFŚS.

Rok 2015

- W 2015 roku średnioroczna ilość etatów w kontrolowanej jednostce (w przeliczeniu na pełen etat) wynosiła: nauczyciele – 107,36 et., Administracja i obsługa – 30,42 et.
- Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o kwotę 83.048,00 zł na 85 nauczycieli będących emerytami oraz o 6,25% na każdego z 32 emerytów (pozostałych) objętych opieką socjalną.
- Z przedstawionego inspektorom RIO zestawienia na rok 2015 „Kalkulacja do § 4440 (odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)” odpis ustalono:

- Nauczyciele

Średnioroczna liczba etatów wg zawartych umów: 107,36 et.

Kwota bazowa od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.: 2.618,10 zł x 110% = 2.879,91 zł

107,36 et. x 2.879,91 zł = 309.187,14 zł.

Odpis na ZFŚS nauczyciele na rok 2015: **309.187,14 zł**

– **Obsługa i Administracja**

Średnioroczna liczba etatów wg zawartych umów: 30,42 et.

Odpis podstawowy: $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% = 1.093,93 \text{ zł}$

$30,42 \text{ et.} \times 1.093,93 \text{ zł} = 33.277,35 \text{ zł}$

Odpis na ZFŚS pracownicy na rok 2015: **33.277,35 zł**

– **Emeryci nauczyciele**

Z pisemnej informacji Głównej Księgowej – p. Bożeny Bigos z dnia 20.12.2017 r. wynika, że cyt.: „(...) w 2015 roku naliczono odpisy dla 85 nauczycieli-emerytów w wysokości 83 048,00 – 5% rocznej emerytury zgodnie ze złożonymi decyzjami emerytalnymi (...). W 2015 roku Scentralizowany Fundusz Świadczeń Socjalnych w Rumi wpłacił odpis za nauczyciela-emeryta w wysokości 1 924,24 zł.”

Odpis na ZFŚS emeryci nauczyciele na rok 2015: $83.048,00 \text{ zł} + 1.924,24 \text{ zł} =$
84.972,24 zł.

Informacja Głównej Księgowej stanowi **Załącznik Nr 10** do niniejszego protokołu kontroli.

– **Emeryci pozostali**

Liczba emerytów: 32 os.

Odpis na emeryta: $2.917,14 \text{ zł} \times 6,25\% = 182,32 \text{ zł}$

$32 \text{ os} \times 182,32 \text{ zł} = 5.834,24 \text{ zł}$

Odpis na ZFŚS emeryci pozostali na rok 2015: **5.834,24 zł**

- Razem odpis na 2015r.: **433.272,24 zł.**
- Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS przekazano następujące kwoty:
 - w dniu 30.03.2015 r. – kwotę 104.762,00 zł,
 - w dniu 28.05.2015 r. – kwotę 209.522,00 zł,
 - w dniu 29.05.2015 r. – kwotę 1.924,24 zł,
 - w dniu 28.09.2015 r. – kwotę 104.760,00 zł,
 - w dniu 01.12.2015 r. – kwotę 12.304,00 zł.
- Kontroli poddano wydatki w 2015 roku na podstawie losowo wybranych dokumentów, które ujęto w poniższej tabeli.

| Lp. | Rodzaj dokumentu wydatkowego | Kwota (w zł) | Czego dotyczył dokument |
|------------|---|--------------|-----------------------------|
| • Zapomogi | | | |
| 1. | Protokół Nr 8/14/15 z posiedzenia ZKŚS w dniu 04.03.2015 r. | 1.500,00 | Zapomoga jednorazowa z ZFŚS |

| | | | |
|--|---|-----------------------------------|--|
| 2. | Lista płac: ZFŚS- Administracja i Obsługa Nr 13 Dodatkowa Marzec/2015 | 10.575,00 | Świadczenie świąteczne dla pracowników |
| 3. | Lista płac: ZFŚS- Nauczyciele- Nr 25 Dodatkowa Marzec/2015 | 32.005,00 | Świadczenie świąteczne dla nauczycieli |
| 4. | Lista płac: ZFŚS- Nauczyciele- Zapomoga Nr 18 Dodatkowa Kwiecień/2015 | 1.500,00 | Zapomoga dla nauczyciela |
| 5. | Fa VAT nr 191/2015 z dnia 11.05.2015 r. | 750,00 | Zakup biletów do teatru dla pracowników |
| • Inne formy działalności socjalnej | | | |
| 6. | Fa VAT nr 1012/2015/Z z dnia 14.10.2015 r. | 10.565,00 | Wyjazd integracyjny pracowników ZSO Nr 7 - noclegi |
| 7. | Fa VAT nr 23/10/15 z dnia 19.10.2015 r. | 3.888,00 | Przewóz pracowników ZSO Nr 7 na spotkanie integracyjne |
| 8. | Fa VAT nr 120/2015/G z dnia 18.10.2015 r. | 24.567,00 | Wyjazd integracyjny pracowników ZSO Nr 7 – opłata za usługę gastronomiczną |
| 9. | WB Nr 212 | 726,00 | Dofinansowanie obiadów pracowników |
| 10. | WB Nr 248 z dnia 22.12.2015 r. WB Nr 249 z dnia 23.12.2015 r. | 522,00 + 10,50 Razem 532,50 | Dofinansowanie obiadów pracowników |
| 11. | Fa nr 42036/2015/V z dnia 14.12.2015 r. | 209,35 | Ozdoby na spotkanie Wigilijne |
| 12. | WB Nr 233 z dnia 01.12.2015 r. | 700,50 | Dofinansowanie obiadów pracowników |
| 13. | Fa nr FV01693/2015/18/FIR z dnia 30.11.2015 r. | 234,00 | Opłata za szczepienie pracowników przeciw grypie |
| 14. | Fa nr 2370 z dnia 16.12.2015 r. | 622,49 | Zakup produktów na spotkanie pracowników ZSO Nr 7 z okazji Świąt Bożego Narodzenia |
| • Świadczenia urlopowe | | | |
| 15. | Lista płac: ZFŚS- Nauczyciele- Świadczenie urlopowe Nr 25 Dodatkowa Czerwiec/2015 | 117.562,60 | Świadczenie urlopowe dla nauczycieli |

Stwierdzono, co następuje:

- Powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez Dyrektora Szkoły – p. Marcina Hintz.
- Świadczenia w ramach Funduszu przyznano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo udokumentowano.
- Przyznane kwoty przekazano na wskazane przez pracowników (nauczycieli) konta.

Ponadto kontrolą objęto udzielone (wyplacone) w okresie I-VI 2015 r. pożyczki na cele mieszkaniowe i ustalono, że:

- Pożyczki zostały udzielone na podstawie pisemnych wniosków pracowników.

[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

- Pomiędzy pożyczkobiorcą a pożyczkodawcą, czyli dyrektorem Szkoły zostały zawarte umowy cywilnoprawne.
- Pomimo określenia w regulaminie ZFŚS limitu pożyczki od kwoty 500,00 zł do 5.000,00 zł w siedmiu przypadkach (na 8 sprawdzonych) udzielono pożyczek w kwotach po 7.000,00 zł.

Z przedstawionego w trakcie kontroli *Protokołu z Posiedzenia Rady Pedagogicznej ZSO Nr 7 w Gdańsku z dnia 4 kwietnia 2012 r.*, wynika, że pani Bożena Bigos podała informację na temat zmiany w rozdziale 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Socjalnego, zgodnie z którą została zwiększona kwota pożyczki mieszkaniowej z 5 do 7 tysięcy zł.

Protokół ujęto w **Załączniku Nr 11** do protokołu kontroli.

- Przyznane kwoty pożyczek przekazano na wskazane przez pracowników konta bankowe.

Rok 2016

- W 2016 roku średnioroczna ilość etatów w kontrolowanej jednostce (w przeliczeniu na pełen etat) wynosiła: nauczyciele – 113,94 et., Administracja i obsługa – 30,92 et. Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o kwotę 89.095,00 zł 90 nauczycieli będących emerytami oraz o 6,25% na każdego z 36 emerytów (pozostałych) objętych opieką socjalną.
- Z przedstawionego inspektorom RIO zestawienia na rok 2016 „Kalkulacja do § 4440 (odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)” odpis ustalono:

– Nauczyciele

Średnioroczna liczba etatów wg zawartych umów: 113,94 et.

Kwota bazowa od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.: 2.618,10 zł x 110% = 2.879,91 zł

113,95 et. x 2.879,91 zł = 328.136,95 zł.

Odpis na ZFŚS nauczyciele na rok 2016: **328.136,95 zł**

– Obsługa i Administracja

Średnioroczna liczba etatów wg zawartych umów: 30,42 et.

Odpis podstawowy: 2.917,14 zł x 37,5% = 1.093,93 zł

30,42 et. x 1.093,93 zł = 33.824,32 zł

Odpis na ZFŚS pracownicy na rok 2016: **33.824,32 zł**

– Emeryci nauczyciele

Z pisemnej informacji Głównej Księgowej – p. Bożeny Bigos z dnia 20.12.2017 r. wynika, że cyt.: „(...) w 2016 roku naliczono odpisy dla 90 nauczycieli-emerytów w wysokości 89 095,00 – 5% rocznej emerytury zgodnie ze złożonymi decyzjami

emerytalnymi (...). W 2016 roku Scentralizowany Fundusz Świadczeń Socjalnych w Rumi wpłacił odpis za nauczyciela-emeryta w wysokości 1 270,00 zł.”

Odpis na ZFŚS emeryci nauczyciele na rok 2016: 89.095,00 zł + 1.270,00 zł = **90.365,00 zł.**

Informacja Głównej Księgowej stanowi **Załącznik Nr 10** do niniejszego protokołu kontroli.

– **Emeryci pozostali**

Liczba emerytów: 36 os.

Odpis na emeryta: 2.917,14 zł x 6,25% = 182,32 zł

36 os x 182,32 zł = 6.563,52 zł

Odpis na ZFŚS emeryci pozostali na rok 2016: **6.563,52 zł**

- Razem odpis na 2016r.: **458.891,00 zł.**
- Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS przekazano następujące kwoty:
 - w dniu 30.03.2016 r. – kwotę 111.555,00 zł,
 - w dniu 30.05.2016 r. – kwotę 223.112,00 zł,
 - w dniu 29.08.2016 r. – kwotę 1.270,00 zł,
 - w dniu 29.09.2016 r. – kwotę 111.557,00 zł,
 - w dniu 29.11.2016 r. – kwotę 11.397,00 zł.
- Kontroli poddano wydatki na podstawie losowo wybranych dokumentów, które ujęto w poniższej tabeli.

| Lp. | Rodzaj dokumentu wydatkowego | Kwota (w zł) | Czego dotyczył dokument |
|----------------------------------|---|--------------|---|
| • Wczasy pod gruszą | | | |
| 1. | Lista płac: ZFŚS- Nauczyciele- Świadczenie urlopowe Nr 32 Dodatkowa Czerwiec/2016 | 122.944,98 | Świadczenie urlopowe dla nauczycieli |
| 2. | Lista płac: ZFŚS- Administracja i Obsługa Dofinansowanie wypoczynku Nr 31 Dodatkowa Czerwiec/2016 | 25.900,00 | Dofinansowanie wypoczynku dla pracowników |
| 3. | Lista płac: ZFŚS- Dofinansowanie wypoczynku Nr 56 Dodatkowa Listopad/2016 | 925,00 | Dofinansowanie wypoczynku dla pracowników |
| • Karty wstępu na imprezy | | | |
| 4. | Fa VAT nr 0035/2016/FVKB z dnia 21.01.2016 r. | 2.700,00 | Bilety na koncert do Filharmonii Bałtyckiej w Gdańsku |
| 5. | Fa VAT nr 383/2/2016 z dnia 23.02.2016 r. | 2.000,00 | Bilety na spektakl „Piotruś Pan” |
| 6. | Fa VAT nr 719/4/2016 z dnia 07.04.2016 r. | 8.442,00 | Bilety na spektakl „Notre Dame de Paris” |

[Signature]

[Signature]

Stwierdzono, co następuje:

- Powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez Dyrektora Szkoły – p. Marcina Hintz.
- Świadczenia w ramach Funduszu przyznano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo udokumentowano.
- Przyznane kwoty przekazano na wskazane konta przez pracowników (nauczycieli).

Ponadto kontrolą objęto udzielone (wypłacone) w okresie I-VI 2016 r. pożyczki na cele mieszkaniowe i ustalono, że:

- Pożyczki zostały udzielone na podstawie pisemnych wniosków pracowników.
- Pomiędzy pożyczkobiorcą a pożyczkodawcą, czyli Dyrektorem Szkoły zostały zawarte umowy cywilnoprawne.
- Pomimo określenia w regulaminie ZFŚS limitu pożyczki od kwoty 500,00 zł do 5.000,00 zł w 18 przypadkach (na 20 sprawdzonych) udzielono pożyczek w kwotach wyższych niż określone limity (17 pożyczek po 7.000,00 zł oraz 1 pożyczka 6.000,00 zł).

Z przedstawionego w trakcie *Protokołu z Posiedzenia Rady Pedagogicznej ZSO Nr 7 w Gdańsku z dnia 4 kwietnia 2012 r.*, wynika, że pani Bożena Bigos podała informację na temat zmiany w rozdziale 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Socjalnego, zgodnie z którą została zwiększona kwota pożyczki mieszkaniowej z 5 do 7 tysięcy zł.

Protokół ujęto w **Załączniku Nr 11** do protokołu kontroli.

- Przyznane kwoty pożyczek przekazano na wskazane przez pracowników konta bankowe.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik nr 1 – Informacja Głównej Księgowej dotyczące systemu finansowo-księgowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych

Załącznik nr 2 – Zestawienie akt roboczych dotyczących systemu kontroli zarządczej

Załącznik nr 3 – Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły i pismo Skarbnika Miasta Gdańska dotyczące nieprzeprowadzenia inwentaryzacji kasy na dzień likwidacji kasy oraz dotyczące inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2016 r.

Załącznik nr 4 – Wyjaśnienie Głównej Księgowej dotyczące nie wystąpienia obrotów na koncie 101 i nie sporządzenia raportów kasowych

Załącznik nr 5 – Akta robocze dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań

Załącznik nr 6 – Wyjaśnienie Głównej Księgowej dotyczące inwentaryzacji pozostałych środków trwałych

Załącznik nr 7 – Akta robocze dotyczące wydatków bieżących

Załącznik nr 8 – Pismo Dyrektora Szkoły z dnia 20.09.2016 r. dotyczące dodatku motywacyjnego

Załącznik nr 9 – Wyjaśnienie Głównej Księgowej dotyczące wypłaty nagrody jubileuszowej z opóźnieniem

Załącznik nr 10 – Informacja Głównej Księgowej dotycząca naliczenia odpisów na ZFŚS

Załącznik nr 11 – Protokół z posiedzenia Rady Pedagogicznej ZSO Nr 7 z dnia 04.04.2012 r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 29 grudnia 2017 roku posiedzeniu.

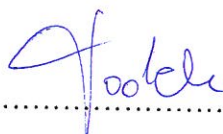
Powiadomiono jednocześnie Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 66.

Gdańsk, dnia 29 grudnia 2017 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

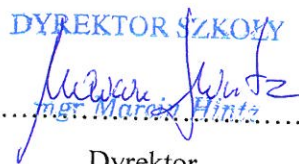

.....
Elżbieta Rybicka


.....

Tamara Todek

Przedstawiciele ZSO Nr 7 w Gdańsku

DYREKTOR SZKOŁY


.....
mgr Marcin Hintz

Dyrektor

Marcin Hintz

GŁÓWNA KSIĘGOWA


.....
Główny Księgowy

Bożena Bigos

ZESPOŁ SZKOŁ
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 7
W GDAŃSKU
80-807 Gdańsk, ul. Chałubińskiego 13
tel. 58 302 85 20, fax 58 300 42 42
NIP 5833109805 REGON 221077870