



Sulechów, 06.10.2018.

AW.1711.2.2018

## Protokół

z kontroli kompleksowej za 2017 r. w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr, funkcjonowania stołówki szkolnej oraz zamówień publicznych, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 3, im. Janusza Kusocińskiego mieszczącej się, przy ulicy Piaskowej 52 w Sulechowie.

Kontrolę przeprowadzili:

- Małgorzata Derbis, Audytor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego Sulechów, w okresie od 10. 04. 2018 r. do dnia 2.10.2018 r., z przerwą w dniach 11.04 - 17.04.2018 r. oraz od 30.07-15.08.2018 r.,
- Maciej Wieligor Główny Specjalista ds kontroli wewnętrznej w okresie od 10.04.2018 r. do dnia 2.10.2018 r. z przerwą w dniach 30.04.2018, 2-4.05.2018, 11.06, 27.06-17.07.2018, 13-14.09.2018

na podstawie upoważnienia nr 0052.8.2018 z dnia 20 marca 2018 r. wydanego przez Burmistrza Sulechowa.

Pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów przeprowadzili na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) kontrolę kompleksową za 2017 r. w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr, zamówień publicznych



oraz funkcjonowania stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego, zwaną w dalszej części protokołu Szkołą.

Dyrektorem Szkoły w czasie trwania kontroli był Pan Romuald Modrzyk, któremu Zarządzeniem nr 0050.116.2015 z dnia 19 czerwca 2015 r. Burmistrz Sulechowa, powierzył stanowisko dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie (od dnia 1 września 2017 r. Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie), na okres pięciu lat szkolnych tj. od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. W dniu 3 sierpnia 2015 r., Burmistrz Sulechowa udzielił dyrektorowi Zespołu Szkół pełnomocnictwa do:

- 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie w zakresie działalności kierowanej jednostki organizacyjnej,
- 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy - Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie w granicach środków finansowych ujętych w planie finansowym jednostki organizacyjnej oraz do zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) reprezentowania Gminy Sulechów - Zespołu Szkół w Sulechowie przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- 4) udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom Zespołu Szkół w Sulechowie, radcom prawnym lub adwokatom,
- 5) udzielania zamówień publicznych i prowadzenia procedur w związku z zamówieniami publicznymi, zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz zarządzeniem Burmistrza Sulechowa w sprawie ustalania procedur udzielania zamówień publicznych.



W dniu 30 sierpnia 2017 r., w/w pełnomocnictwo zostało dostosowane do zmieniającej się formy prawnej jednostki, w związku ze zmieniającym się ustrojem szkolnictwa, na podstawie Uchwały Nr 0007.337.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego (przekształcenie Zespołu Szkół w Sulechowie w Szkołę Podstawową im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie). Niniejsze pełnomocnictwo jest ważne od dnia 1 września 2017 r., aż do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas pełnienia przez Pana Romualda Modrzyka obowiązków dyrektora Szkoły.

W Szkole zatrudnionych jest 3 wicedyrektorów:

1. Pani L. P. – którą pismem znak: KS.ZS.110.27.2017, z dnia 25 sierpnia 2017 r. dyrektor jednostki powołał na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.. W dniu 1 września 2017 r. dyrektor Szkoły upoważnił wicedyrektora Panią Lillę Pająk do reprezentowania jednostki podczas nieobecności dyrektora, jak również do zatwierdzania i podpisywania dokumentów finansowych, w tym sprawozdań budżetowych, dokumentów księgowych, zaświadczeń o zarobkach, deklaracji podatkowych (podatek od nieruchomości, informacja o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych opłat), dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie ze złożoną kartą wzorów podpisów,
2. Pani I. K. – którą pismem znak: KS.ZS.110.26.2017, z dnia 25 sierpnia 2017 r. dyrektor jednostki powołał na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.,
3. Pani A. W. - którą pismem znak: KS.ZS.110.28.2017, z dnia 25 sierpnia 2017 r. dyrektor jednostki powołał na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza



Kusocińskiego w Sulechowie na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Głównym księgowym w Szkole jest pani mgr A. S., której w drodze awansu zawodowego z dniem 1 czerwca 2003 r., dyrektor Szkoły zmienił stanowisko pracy ze starszej księgowej na głównego księgowego. Z akt osobowych pani Anny Stasik wynika: w dniu 13 października 2000 r. ukończyła studia wyższe zawodowe w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu na Wydziale Finanse i Bankowość, kierunek – finanse i bankowość, w zakresie Rachunkowość i Finanse Przedsiębiorstw, uzyskując tytuł licencjata, a od dnia 1 stycznia 2003 r. pracowała w jednostce na stanowisku starszej księgowej, co oznacza, że w 2017 r. spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*.

## I. SPRAWY ORGANIZACYJNE

Szkoła jest placówką oświatowo – wychowawczą działającą jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym Zespół jest Gmina Sulechów. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubuski Kurator Oświaty. Podstawowym dokumentem regulującym funkcjonowanie Szkoły jest Statut zatwierdzony Uchwałą Nr 27/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 r. Zgodnie ze statutem organami Szkoły są: Dyrektor, Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców oraz Szkolna Rada Samorządu Uczniowskiego oraz Gimnazjalna Rada Samorządu Uczniowskiego.

W Szkole prowadzona jest świetlica szkolna, biblioteka oraz stołówka szkolna. Szkoła realizuje podstawy programowe przedmiotów obowiązkowych zatwierdzonych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

Ponadto Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, uwzględniając programy wychowawcze szkół wchodzących w skład jednostki w tym m.in:

1. Celem wychowania przedszkolnego jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka.

Wsparcie to realizowane jest poprzez proces opieki, wychowania i nauczania —



uczenia się, co umożliwi dziecku odkrywanie własnych możliwości, sensu działania oraz gromadzenie doświadczeń na drodze prowadzącej do prawdy, dobra i piękna. Do zadań oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej należy:

- wspieranie wielokierunkowej aktywności dziecka,
  - tworzenie warunków umożliwiających dzieciom swobodny rozwój, zabawę i odpoczynek w poczuciu bezpieczeństwa,
  - wspieranie aktywności dziecka,
  - zapewnienie prawidłowej organizacji warunków sprzyjających nabywaniu przez dzieci doświadczeń, które umożliwią im ciągłość procesów adaptacji,
  - wspieranie samodzielnej dziecięcej eksploracji świata,
  - wzmacnianie poczucia wartości, indywidualności, oryginalności dziecka oraz potrzeby tworzenia relacji osobowych i uczestnictwa w grupie,
  - tworzenie sytuacji sprzyjających rozwojowi nawyków i zachowań prowadzących do samodzielności, dbania o zdrowie, sprawność ruchową i bezpieczeństwo,
  - przygotowywanie do rozumienia emocji, uczuć własnych i innych ludzi oraz dbanie o zdrowie psychiczne,
  - współdziałanie z rodzicami, różnymi środowiskami, organizacjami i instytucjami, uznanymi przez rodziców za źródło istotnych wartości, na rzecz tworzenia warunków umożliwiających rozwój tożsamości dziecka,
  - systematyczne uzupełnianie, za zgodą rodziców, realizowanych treści wychowawczych o nowe zagadnienia,
2. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, a w szczególności: Ustawy Prawo oświatowe, Karty Nauczyciela, Konwencji Praw Dziecka, uwzględniając treści zawarte w programie wychowawczo - profilaktycznym dostosowanym do potrzeb rozwojowych ucznia oraz potrzeb danego środowiska.

5



Głównym celem Szkoły jest:

- stworzyć przyjazne warunki do wszechstronnego rozwoju ucznia i dziecka;
- nauczyć świadomego zdobywania wiedzy i umiejętności potrzebnych do dalszego kształcenia i przyszłej pracy;
- przygotować do określenia celów życiowych i konsekwentnej ich realizacji;
- nauczyć samodzielności, odpowiedzialności, życia w duchu tolerancji, akceptacji i harmonii z przyrodą;
- kształtować u uczniów postawy przedsiębiorczości i kreatywności sprzyjających aktywnemu uczestnictwu w życiu gospodarczym;
- zapewniać uczniom warunki umożliwiające pełny rozwój umysłowy, moralny, emocjonalny i fizyczny w zgodzie z ich indywidualnymi potrzebami rozwojowymi;
- wprowadzić uczniów w świat kultury, sztuki i nauki wybranych dyscyplin na poziomie umożliwiającym dalsze kształcenie.

Szkoła udziela uczniom i dzieciom pomocy psychologiczno - pedagogicznej, m.in. poprzez:

- diagnozowanie środowiska ucznia i dziecka;
- stwarzanie uczniom i dzieciom warunków do świadomego i aktywnego ich udziału w procesie dydaktycznym i wychowawczym;
- rozpoznawanie potencjalnych możliwości oraz indywidualnych potrzeb uczniów
- rozpoznawanie przyczyn trudności w nauce;
- określanie form i sposobów udzielania pomocy uczniom i dzieciom
- prowadzenie doradztwa pedagogicznego i psychologicznego dla uczniów, dzieci oraz ich rodziców;
- udzielanie pomocy uczniom w zakresie orientacji zawodowej;
- wspieranie rodziców i nauczycieli w rozwiązywaniu problemów wychowawczych;
- podejmowanie działań mediacyjnych i interwencyjnych w sytuacjach kryzysowych.



Do pozostałych dokumentów regulujących funkcjonowanie Szkoły należą między innymi:

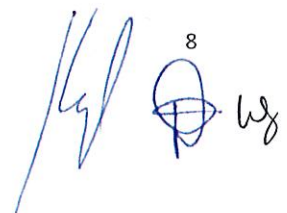
- *Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 1 września 2017 r.,
- *Regulamin przyznawania nagród Dyrektora Szkoły*, wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 1 września 2017 r.,
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Zespołu Szkół w Sulechowie*, uzgodniony z organizacją związkową i obowiązujący od dnia 02 stycznia 2017 r., dostosowany do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem Nr 18/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.,
- *Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 1 września 2017 r.
- Zarządzeniem nr 14 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 29 grudnia 2010 r. wprowadzono *Zasady ewidencji księgowej oraz Zakładowego Planu Kont* - zasady wraz ze zmianami obowiązywały do 01 września 2017 r.,
- Zarządzeniem Nr 29/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 15 września 2017 r. wprowadzono *Zasady ewidencji księgowej oraz Zakładowego Planu Kont*,
- Zarządzeniem nr 16/2014 z dnia 5.09.2014 Dyrektor Zespołu Szkół w Sulechowie wprowadził *Instrukcję magazynową* - dostosowanym do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem Nr 29a/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.,
- Zarządzeniem nr 17/2014 z dnia 5 września 2014 Dyrektor Zespołu Szkół w Sulechowie wprowadził *Instrukcję użytkowania samochodów służbowych i gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliwa w samochodach służbowych* -dostosowanym do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem

7



Nr 29a/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.,

- Zarządzeniem nr 3/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Sulechowie wprowadził *Instrukcję kasową* - dostosowanym do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem Nr 29a/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.,
- Zarządzenie nr 17/2015 Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie z dnia 01 czerwca 2015 r. w *sprawie zmiany zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w sprawie ustalenia procedur zamówień publicznych*, zmienione zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w *sprawie zmiany zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych*- dostosowanym do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem nr 38/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 16 listopada 2017 r.,
- Zarządzenie nr 45 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Sulechowie z dnia 18 grudnia 2017 r. w *sprawie ustalenia procedur udzielenia zamówień publicznych*,
- Uchwała nr XXXI/361/09 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 maja 2009 r. w *sprawie regulaminu przyznawania dodatków i innych elementów wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sulechów*,
- *Regulamin okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych* , Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie, wprowadzony Zarządzeniem nr 39/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 30 listopada 2017 r.,
- *Regulamin określający szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej oraz egzaminu kończącego tę służbę w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Janusza*

 8





*Kusocińskiego w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem nr 40/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 30 listopada 2017 r.,

- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem nr 41/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 30 listopada 2017 r.

## II. PLAN FINANSOWY

Plan dochodów i wydatków budżetowych Szkoły ujęty został w Uchwale Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26 grudnia 2016 r. – Uchwała Budżetowa Gminy Sulechów na rok 2017. Ostateczny Plan Finansowy Zespołu Szkół na rok 2017 został przekazany do Urzędu Miejskiego Sulechów przez dyrektora Romualda Modrzyka pismem ZS.FK.032.2.2017 z dnia 13 stycznia 2017 r.

Zgodnie z załącznikiem plan dochodów i wydatków budżetowych na 2017 rok przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Treść	Kwota
801			
	80104	Szkoły podstawowe	
		dochody	17 833,00
		wydatki	5 992 608,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	
		dochody	0,00
		wydatki	240 391,00
	80110	Gimnazja	
		dochody	0,00
		wydatki	2 897 927,00



80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	
	dochody	215 300,00
	wydatki	559 251,00

W planach finansowych Szkoły w roku 2017 ogółem zaplanowano 141,40 etatów na rok szkolny 2016/2017 i 140,23 etatów na rok szkolny 2017/2018 w podziale na:

Rozdział	80101		80103		80110		80148		razem	
	01-08	09-12	01-08	09-12	01-08	09-12	01-08	09-12	01-08	09-12
miesiące										
nauczyciele	61,13	60,13	3,00	3,00	38,67	39,00			102,80	102,13
administracja	6,50	6,50							6,50	6,50
obsługa	23,60	23,60					8,50	8,00	32,10	31,60
razem	91,23	90,23	3,00	3,00	38,67	39,00	8,50	8,00	141,40	140,23

W ciągu roku Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego Sulechów, informował pisemnie dyrektora Szkoły o dokonaniu zmian w planach finansowych wydatków oraz dochodów budżetowych, na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Sulechowie, oraz Zarządzeń Burmistrza Sulechowa.

## 1. Wydatki budżetowe

Plany wydatków budżetowych, ich zmiany oraz wykonanie wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiają poniższe tabele.



Tabela nr 1 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80101</b>					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	45 150,00	17 802,39	17 069,29	733,10
3240	Stypendia dla uczniów	9 100,00	5 929,33	5 929,33	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	3 840 277,00	4 431 253,56	4 426 642,98	4 610,58
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	325 747,00	320 715,59	320 669,46	46,13
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	753 398,00	789 218,18	784 848,51	4 369,67
4120	Składki na fundusz pracy	108 780,00	85 283,23	83 720,46	1 562,77
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 691,00	4 165,11	4 113,27	51,84
4190	Zakup nagród konkursowych	0,00	1 944,04	1 700,23	243,81
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	114 876,00	115 335,61	111 609,03	3 726,58
4220	Zakup środków żywności	0,00	7 776,17	7 207,06	569,11
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	24 200,00	164 588,60	158 777,78	5 810,82



# Gmina Sulechów





GMINA  
FAIR PLAY

4260	Zakup energii	225 737,00	222 337,29	198 140,61	24 196,68
4270	Zakup usług remontowych	60 200,00	85 677,87	85 179,59	498,28
4280	Zakup usług zdrowotnych	6 000,00	4 360,11	4 184,32	175,79
4300	Zakup usług pozostałych	168 164,00	142 595,56	132 946,96	9 648,60
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12 080,00	12 519,64	12 411,57	108,07
4410	Podróże służbowe krajowe	3 360,00	1 419,15	1 281,80	137,35
4430	Różne opłaty i składki	8 000,00	5 248,92	5 142,97	105,95
4440	Odpis na zfs	273 893,00	277 949,56	277 949,56	0,00
4480	Podatek od nieruchomości	35,00	0,00	0,00	0,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00	972,02	839,83	132,19
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	119,00	149,69	126,85	22,84
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	274,00	0,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników	4 860,00	3 466,23	3 324,32	141,91
4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	667,00	356,73	143,77	212,96
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek. budżetowych	0,00	5 200,00	5 123,79	76,21
<b>Razem</b>		<b>5 992 608,00</b>	<b>6 706 264,58</b>	<b>6 649 083,34</b>	<b>57 181,24</b>

Audyt wewnętrzny i Kontrola wewnętrzna  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
tel. 68 385 1146

www.sulechow.pl  
m.derbis@sulechow.pl  
m.wieligor@sulechow.pl

   
12



Plan finansowy wydatków budżetowych jednostki po zmianach w dziale 801, rozdziale 80101 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 6 649 083,34 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 57 181,24 zł.

Tabela nr 2 – wykonanie wydatków budżetowych dział 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80103</b>					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	546,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	182 151,00	118 190,40	117 995,63	194,77
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 592,00	14 692,00	14 651,69	40,31
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	32 789,00	24 789,00	24 191,95	597,05
4120	Składki na fundusz pracy	4 673,00	2 673,00	2 613,76	59,24
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	2 500,00	2 500,00	2 453,55	46,45
4300	Zakup usług pozostałych	500,00	0,00	0,00	0,00

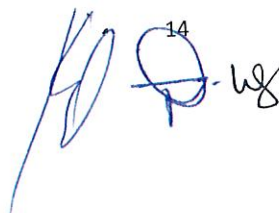


4440	Odpis na zfs	8 640,00	7 689,00	7 689,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>240 391,00</b>	<b>170 533,40</b>	<b>169 595,58</b>	<b>937,82</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych w Zespole po zmianach w dziale 801, rozdziale 80103 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 169 595,58 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 937,82 zł.

Tabela nr 3 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80110 „Gimnazja”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80110</b>					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	17 529,00	4 473,79	3 170,64	1 303,15
3240	Stypendia dla uczniów	2 900,00	7 446,25	7 277,66	168,59
4010	Wynagrodzenia osobowe	2 140 250,00	2 158 522,17	2 154 495,03	4 027,14
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	166 288,00	166 489,26	166 372,31	116,95
4110	Składki na ubezpieczenie	394 056,00	404 314,01	400 231,74	4 082,27

  
14



	społeczne				
4120	Składki na fundusz pracy	57 588,00	45 973,18	45 502,95	470,23
4190	Zakup nagród konkursowych	0,00	1 573,55	1 532,52	41,03
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	6 000,00	37 553,99	34 866,51	2 687,48
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 475,20	1 175,44	299,76
4300	Zakup usług pozostałych	0,00	18 368,65	17 007,27	1 361,38
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	295,04	176,31	118,73
4440	Odpis na zfsś	112 316,00	105 134,65	105 134,65	0,00
<b>Razem</b>		<b>2 897 927,00</b>	<b>2 951 619,74</b>	<b>2 936 943,03</b>	<b>14 676,71</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych Gimnazja po zmianach w dziale 801, rozdziale 80110 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 2 963 943,03 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 14 676,71 zł.



Tabela nr 4 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80146</b>					
4700	Szkolenia pracowników	0,00	27 308,00	27 305,34	2,66
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>27 308,00</b>	<b>27 305,34</b>	<b>2,66</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych Zespołu po zmianach w dziale 801, rozdziale 80146 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 27 305,34 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 2,66 zł.

Tabela nr 5 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80148</b>					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 513,00	2 513,00	2 358,28	154,72





4010	Wynagrodzenia osobowe	252 064,00	222 764,00	222 261,14	502,86
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	18 900,00	18 900,00	17 527,67	1 372,33
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	43 033,00	42 533,00	42 158,23	374,77
4120	Składki na fundusz pracy	6 133,00	3 833,00	3 800,03	32,97
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 000,00	7 000,00	6 577,61	422,39
4220	Zakup środków żywności	200 130,00	246 130,00	241 676,22	4 453,78
4260	Zakup energii	10 080,00	10 080,00	7 802,70	2 277,30
4270	Zakup usług remontowych	2 500,00	800,00	703,50	96,50
4300	Zakup usług pozostałych	5 600,00	7 100,00	5 975,75	1 124,25
4440	Odpis na zfsś	9 298,00	9 450,00	9 450,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>559 251,00</b>	<b>571 103,00</b>	<b>560 291,13</b>	<b>10 811,87</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych Zespołu po zmianach w dziale 801, rozdziale 80148 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 560 291,13 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 10 811,87 zł.



Tabela nr 6 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 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”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
<b>WYDATKI 80150</b>					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		578,82	544,62	34,20
3240	Stypendia dla uczniów		324,42	293,01	31,41
4010	Wynagrodzenia osobowe		164 496,07	163 633,34	862,73
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		12 030,15	12 026,86	3,29
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		29 993,81	29 314,43	679,38
4120	Składki na fundusz pracy		3 227,59	3 176,32	51,27
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		119,89	117,51	2,38
4190	Zakup nagród konkursowych		82,41	74,70	7,71
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		3 319,80	3 212,52	107,28
4220	Zakup środków żywności		223,83	207,45	16,38



4240	Zakup pomocy naukowych, książek		5 409,65	3 577,15	1 832,50
4260	Zakup energii		6 399,71	5 703,24	696,47
4270	Zakup usług remontowych		2 466,13	2 451,79	14,34
4280	Zakup usług zdrowotnych		164,69	140,24	24,45
4300	Zakup usług pozostałych		4 408,69	4 112,49	296,20
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych		360,36	357,26	3,10
4410	Podróże służbowe krajowe		45,81	39,98	5,83
4430	Różne opłaty i składki		151,08	148,03	3,05
4440	Odpis na zfs		9 767,79	9 767,79	0,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		27,98	24,17	3,81
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa		4,31	3,65	0,66
4700	Szkolenia pracowników		99,77	95,68	4,09
4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych		10,27	4,13	6,14
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>243 713,03</b>	<b>239 026,36</b>	<b>4 686,67</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych Zespołu po zmianach w dziale 801, rozdziale 80150 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 239 026,36 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 4 686,67 zł.



Tabela nr 7 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
0	0	0	0	1	1
<b>WYDATKI 80195</b>					
4017	Wynagrodzenia osobowe	0,00	3 360,00	3 107,26	252,74
4117	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	578,00	534,05	43,95
4127	Fundusz Pracy	0,00	84,00	67,89	16,11
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>4 022,00</b>	<b>3 709,20</b>	<b>312,80</b>

Plan finansowy wydatków budżetowych Zespołu po zmianach w dziale 80195, rozdziale 80195 do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w wysokości 3 709,20 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 312,80 zł.

W zakresie planowania budżetu Szkoły na 2017 rok kontrolujący stwierdzili, że nie zaplanowano wydatków w dziale 854 “Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85401 “Świetlice szkolne”.



Powyższe narusza:

- art. 39 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. 2016, poz. 1870 z późn. zm.).

W związku z powyższym zadano dyrektorowi Szkoły następujące pytanie:

Proszę wyjaśnić dlaczego w planach budżetowych Szkoły na 2017 rok nie uwzględniono wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85401 „Świetlice szkolne”?

Z odpowiedzi dyrektora wynika, że:

*“W planach budżetowych szkoły na rok 2017 nie wyszczególniono oddzielnie wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85401 „Świetlice szkolne”, ze względu na zawarcie kosztów obsługi świetlicy – z akceptacją organu prowadzącego – w kosztach obsługi opiekuńczo-wychowawczej składowych elementów placówki tj. szkoły podstawowej i gimnazjum.”*

## 2. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych, wykonanie wg sprawozdania Rb-27S oraz ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. przedstawiają poniższe tabele.



Tabela nr 8 – wykonanie dochodów budżetowych dziale 758 rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	należności (sald początkow e plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
<b>DOCHODY 75814</b>						
0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	1,39	1,39	1,39
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,39</b>	<b>1,39</b>	<b>1,39</b>

Tabela nr 9 – wykonanie dochodów budżetowych dziale 801 rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	należności (sald początkow e plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
<b>DOCHODY 80101</b>						
0690	Wpływy z różnych opłat	500,00	500,00	485,00	485,00	485,00
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	15 857,00	15 857,00	18 423,30	15 278,31	15 278,31



	składników majątkowych...					
0830	Wpływy z usług	1 476,00	1 476,00	1 316,10	1 215,24	1 215,24
0920	Pozostałe odsetki			46,85		
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		3 350,00	3 350,00	3 350,00	3 350,00
0970	Wpływy z różnych dochodów		3 219,41	3 845,68	3 845,68	3 845,68
2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł		5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
<b>Razem</b>		<b>17 833,00</b>	<b>29 402,41</b>	<b>32 466,93</b>	<b>29 174,23</b>	<b>29 174,23</b>

Tabela nr 10 – wykonanie dochodów budżetowych w dziale 801 rozdziale 80148 „Stołówki szkolne”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 26.12.2016	Plan finansowy po zmianach	należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
<b>DOCHODY 80148</b>						
0830	Wpływy z usług	215 330,00	261 330,00	259 595,71	259 595,71	259 595,71
<b>Razem</b>		<b>215 330,00</b>	<b>261 330,00</b>	<b>259 595,71</b>	<b>259 595,71</b>	<b>259 595,71</b>



### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

W 2017 roku w Szkole sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami- kwartalnie
- Rb-ZN Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Powyższe było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

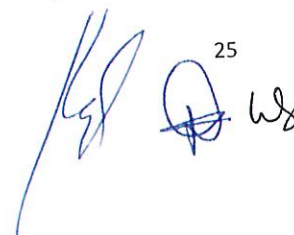
Kontroli poddano kwartalne sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2017 r. (załącznik nr 1), 30 czerwca 2017 r. (załącznik nr 2), 30 września 2017 r., (załącznik nr 3) oraz 31 grudnia 2017 r. (załącznik nr 4).

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu marcu 2017 r. wykazane zaangażowanie jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998 co uwidoczniono w poniższych tabelach:





Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80101	3020	9 061,18	9 061,18	0,00
80101	3240	900,00	900,00	0,00
80101	4010	3 837 377,00	3 837 377,00	0,00
80101	4040	329 899,54	329 899,54	0,00
80101	4110	753 398,00	753 398,00	0,00
80101	4120	108 780,00	108 780,00	0,00
80101	4170	3 100,00	3 100,00	0,00
80101	4210	37 793,10	37 793,10	0,00
80101	4240	7 267,17	7 267,17	0,00
80101	4260	95 540,83	95 540,83	0,00
80101	4270	43 989,63	43 989,63	0,00
80101	4280	2 370,00	2 370,00	0,00
80101	4300	55 468,34	55 468,34	0,00
80101	4360	3 627,60	3 627,60	0,00
80101	4410	435,40	435,40	0,00
80101	4430	3 407,00	3 407,00	0,00
80101	4440	273 893,00	273 893,00	0,00
80101	4500	864,00	864,00	0,00
80101	4700	320,00	320,00	0,00
80101	4780	55,04	55,04	0,00

  
25



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80103	4010	176 051,00	176 051,00	0,00
80103	4040	14 651,69	14 651,69	0,00
80103	4110	32 789,00	32 789,00	0,00
80103	4120	4 673,00	4 673,00	0,00
80103	4440	8 640,00	8 640,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80110	3020	2 973,94	2 973,94	0,00
80110	3240	1 200,00	1 200,00	0,00
80110	4010	2 137 250,00	2 137 250,00	0,00
80110	4040	169 169,09	169 169,09	0,00
80110	4110	394 056,00	394 056,00	0,00
80110	4120	57 588,00	57 588,00	0,00
80110	4280	707,00	707,00	0,00
80110	4440	112 316,00	112 316,00	0,00


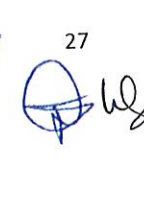
26



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80146	4700	18 919,74	18 919,74	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80148	3020	958,28	958,28	0,00
80148	4010	250 764,00	250 764,00	0,00
80148	4040	17 527,67	17 527,67	0,00
80148	4110	43 033,00	43 033,00	0,00
80148	4120	6 133,00	6 133,00	0,00
80148	4210	1 017,60	1 017,60	0,00
80148	4220	83 220,85	83 220,85	0,00
80148	4260	946,24	946,24	0,00
80148	4300	853,20	853,20	0,00
80148	4440	9 298,00	9 298,00	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa kont dotyczących zobowiązań w miesiącu marcu 2017 r. przedstawiała się następująco i w dwóch miejscach jest niezgodna z kwotami znajdującymi się na sprawozdaniu Rb-28S:

  27



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80101	3020	135,00	135,00	0,00
80101	4010	97 702,40	97 702,40	0,00
80101	4110	49 066,62	49 066,62	0,00
80101	4120	5 935,23	5 935,23	0,00
80101	4210	1 274,10	1 274,10	0,00
80101	4240	265,00	265,00	0,00
80101	4300	583,26	583,26	0,00
80101	4360	0,00	-303,15	303,15
80101	4410	30,00	30,00	0,00
80101	4780	9,85	9,85	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80103	4010	3 552,51	3 552,51	0,00
80103	4110	2 127,14	2 127,14	0,00
80103	4120	242,75	242,75	0,00



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80110	3020	90,00	90,00	0,00
80110	4010	51 807,11	51 807,11	0,00
80110	4110	30 785,57	30 785,57	0,00
80110	4120	3 398,09	3 398,09	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80146	4700	18 919,74	18 919,74	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80148	4010	4 944,91	4 944,91	0,00
80148	4110	2 950,31	2 950,31	0,00
80148	4120	276,25	276,25	0,00
80148	4210	416,06	416,06	0,00
80148	4220	15 983,00	16 696,37	-713,37



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu marcu 2017 r. wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.03.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
75814	0920	0,60	0,60	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.03.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80101	0690	81,00	81,00	0,00
80101	0750	4 997,62	4997,62	0,00
80101	0830	312,42	312,42	0,00
80101	0960	3 350,00	3350	0,00
80101	0970	666,57	666,57	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.03.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80148	0830	72 343,10	72343,1	0,00



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu czerwcu 2017 r. wykazane zaangażowanie w porównaniu do ewidencji księgowej prowadzonej dla konta księgowego 998 uwidoczniło w poniższych tabelach, zaangażowanie różni się w jednym punkcie od tego wykazanego w sprawozdaniu:

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80101	3020	16 834,80	16 834,80	0,00
80101	3240	900,00	900,00	0,00
80101	4010	3 837 377,00	3 837 377,00	0,00
80101	4040	329 899,54	329 899,54	0,00
80101	4110	753 398,00	753 398,00	0,00
80101	4120	108 780,00	108 780,00	0,00
80101	4170	3 100,00	3 100,00	0,00
80101	4210	71 339,61	71 339,61	0,00
80101	4220	6 443,50	6 443,50	0,00
80101	4240	7 589,95	7 589,65	0,30
80101	4260	130 065,69	130 065,69	0,00
80101	4270	53 470,21	53 470,21	0,00
80101	4280	2 844,00	2 844,00	0,00
80101	4300	85 681,70	85 681,70	0,00
80101	4360	6 541,35	6 541,35	0,00
80101	4410	1 225,70	1 225,70	0,00



80101	4430	3 407,00	3 407,00	0,00
80101	4440	273 893,00	273 893,00	0,00
80101	4500	864,00	864,00	0,00
80101	4520	130,50	130,50	0,00
80101	4700	3 026,00	3 026,00	0,00
80101	4780	72,80	72,80	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80103	4010	176 051,00	176 051,00	0,00
80103	4040	14 651,69	14 651,69	0,00
80103	4110	32 789,00	32 789,00	0,00
80103	4120	4 673,00	4 673,00	0,00
80103	4440	8 640,00	8 640,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80110	3020	3 223,94	3 223,94	0,00
80110	3240	1 200,00	1 200,00	0,00
80110	4010	2 137 250,00	2 137 250,00	0,00





80110	4040	169 169,09	169 169,09	0,00
80110	4110	394 056,00	394 056,00	0,00
80110	4120	57 588,00	57 588,00	0,00
80110	4280	707,00	707,00	0,00
80110	4300	14 709,85	14 709,85	0,00
80110	4440	112 316,00	112 316,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80146	4700	20 019,14	20 019,14	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80148	3020	2 358,28	2 358,28	0,00
80148	4010	250 764,00	250 764,00	0,00
80148	4040	17 527,67	17 527,67	0,00
80148	4110	43 033,00	43 033,00	0,00
80148	4120	6 133,00	6 133,00	0,00
80148	4210	2 574,46	2 574,46	0,00
80148	4220	137 307,22	137 307,22	0,00



80148	4260	2 642,96	2 642,96	0,00
80148	4270	553,50	553,50	0,00
80148	4300	1 758,51	1 758,51	0,00
80148	4440	9 298,00	9 298,00	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgową kont dotyczących zobowiązań w miesiącu czerwcu 2017 r. przedstawiała się następująco, i różni się w jednym miejscu od kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S:

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 30.06.2017 do dnia 30.06.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 30.06.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80101	3020	45,00	45,00	0,00
80101	4010	100 205,80	100 205,80	0,00
80101	4110	56 140,62	56 140,62	0,00
80101	4120	6 130,16	6 130,16	0,00
80101	4170	502,93	502,93	0,00
80101	4210	3 943,13	3 943,13	0,00
80101	4220	1 610,15	1 610,15	0,00
80101	4260	3 604,71	3 604,71	0,00
80101	4300	96,17	36,81	59,36

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia	różnica
----------	----------	---	--	---------



		do dnia 30.06.2017	30.06.2017	
80103	4010	3 393,94	3 393,94	0,00
80103	4110	1 784,01	1 784,01	0,00
80103	4120	193,04	193,04	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80110	3020	45,00	45,00	0,00
80110	4010	50 848,12	50 848,12	0,00
80110	4110	29 970,34	29 970,34	0,00
80110	4120	3 440,33	3 440,33	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80148	4010	4 623,88	4 623,88	0,00
80148	4110	2 337,73	2 337,73	0,00
80148	4120	256,65	256,65	0,00
80148	4220	5 930,04	5 930,04	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu czerwcu 2017 r. wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:



Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.06.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
75814	0920	1,12	1,12	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.06.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80101	0690	215,00	215,00	0,00
80101	0750	9 760,50	9 760,50	0,00
80101	0830	619,92	619,92	0,00
80101	0960	3 350,00	3 350,00	0,00
80101	0970	1 070,77	1 070,77	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.06.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80148	0830	136 349,31	136 349,31	0,00



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu wrześniu 2017 r. wykazane zaangażowanie w czterech przypadkach było niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998 co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80101	3020	16 578,42	16 578,42	0,00
80101	3240	5 929,33	5 929,33	0,00
80101	4010	3 718 887,91	3 718 887,91	0,00
80101	4040	320 669,46	320 669,46	0,00
80101	4110	732 319,09	732 319,09	0,00
80101	4120	105 736,50	105 736,50	0,00
80101	4170	3 013,27	3 013,27	0,00
80101	4190	1 576,95	1 576,95	0,00
80101	4210	83 777,07	83 777,07	0,00
80101	4220	6 918,86	6 918,86	0,00
80101	4240	123 273,92	123 273,72	0,20
80101	4260	152 314,39	152 314,39	0,00
80101	4270	74 500,32	74 500,32	0,00
80101	4280	3 303,90	3 303,90	0,00
80101	4300	96 513,19	96 253,24	259,95
80101	4360	9 290,32	9 290,32	0,00



80101	4410	1 170,99	1 170,99	0,00
80101	4430	3 311,68	3 311,68	0,00
80101	4440	277 949,56	277 949,56	0,00
80101	4500	839,83	839,83	0,00
80101	4510	126,85	126,85	0,00
80101	4700	2 941,34	2 941,34	0,00
80101	4780	103,86	103,86	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80103	4010	175 690,40	175 690,40	0,00
80103	4040	14 651,69	14 651,69	0,00
80103	4110	32 789,00	32 789,00	0,00
80103	4120	4 673,00	4 673,00	0,00
80103	4440	7 689,00	7 689,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80110	3020	3 170,64	3 170,64	0,00
80110	3240	7 446,25	7 446,25	0,00



80110	4010	2 101 916,07	2 101 916,07	0,00
80110	4040	166 372,31	166 372,31	0,00
80110	4110	387 541,30	387 541,30	0,00
80110	4120	56 635,93	56 635,93	0,00
80110	4190	1 469,32	1 469,32	0,00
80110	4240	36 055,04	36 055,24	-0,20
80110	4280	915,61	915,61	0,00
80110	4300	15 463,92	15 723,87	-259,95
80110	4410	166,59	166,59	0,00
80110	4440	105 134,65	105 134,65	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80146	4700	23 417,14	23 417,14	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80148	3020	2 358,28	2 358,28	0,00
80148	4010	250 764,00	250 764,00	0,00
80148	4040	17 527,67	17 527,67	0,00



80148	4110	43 033,00	43 033,00	0,00
80148	4120	6 133,00	6 133,00	0,00
80148	4210	5 152,71	5 152,71	0,00
80148	4220	159 467,35	159 467,35	0,00
80148	4260	2 863,05	2 863,05	0,00
80148	4270	553,50	553,50	0,00
80148	4300	2 298,51	2 298,51	0,00
80148	4440	9 450,00	9 450,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80150	3020	530,49	530,49	0,00
80150	3240	43,37	43,37	0,00
80150	4010	121 063,52	121 063,52	0,00
80150	4040	12 026,86	12 026,86	0,00
80150	4110	24 161,48	24 161,48	0,00
80150	4120	2 451,26	2 451,26	0,00
80150	4170	86,73	86,73	0,00
80150	4190	70,09	70,09	0,00
80150	4210	2 411,42	2 411,42	0,00
80150	4220	199,15	199,15	0,00
80150	4240	2 204,03	2 204,03	0,00





80150	4260	4 384,19	4 384,19	0,00
80150	4270	2 015,18	2 015,18	0,00
80150	4280	110,49	110,49	0,00
80150	4300	3 003,17	3 003,17	0,00
80150	4360	267,41	267,41	0,00
80150	4410	36,51	36,51	0,00
80150	4430	95,32	95,32	0,00
80150	4440	9 767,79	9 767,79	0,00
80150	4500	24,17	24,17	0,00
80150	4510	3,65	3,65	0,00
80150	4700	84,66	84,66	0,00
80150	4780	2,99	2,99	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa kont dotyczących zobowiązań w miesiącu wrześniu 2017 r. przedstawiała się następująco:

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80101	4010	93 154,09	93 154,09		0,00
80101	4110	59 189,92	59 189,93		-0,01
80101	4120	5 812,05	5 812,05		0,00



80101	4210		-96,76	96,76	0,00
80101	4240	68 524,35	68 524,35		0,00
80101	4260	6 573,74	6 573,74		0,00
80101	4300		-1 306,31	1306,31	0,00
80101	4780	29,07	29,07		0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80103	4010	1 283,82	1 283,82		0,00
80103	4110	805,89	805,89		0,00
80103	4120	53,13	53,13		0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80110	4010	46 821,47	46 821,48		-0,01
80110	4110	25 215,74	25 215,74		0,00



80110	4120	2 969,46	2 969,46		0,00
80110	4240	33 235,44	33 235,44		0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80148	4220	11 799,66	11 799,66		0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80150	4010	3 468,42	3 468,41		0,01
80150	4110	2 127,60	2 127,59		0,01
80150	4120	217,21	217,21		0,00
80150	4240	862,00	862,00		0,00
80150	4260	189,22	189,22		0,00
80150	4780	0,84	0,84		0,00

43



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w m-cu wrześniu wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.09.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
75814	0920	1,39	1,39	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.09.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80101	0690	377,00	377,00	0,00
80101	0750	12 229,66	12 229,66	0,00
80101	0830	915,12	915,12	0,00
80101	0960	3 350,00	3 350,00	0,00
80101	0970	3 081,27	3 081,27	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 30.09.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80148	0830	164 193,61	164 193,61	0,00



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu grudniu 2017 r. w jednym przypadku wykazane zaangażowanie jest niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998.

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80101	3020	17 069,29	17069,29	0,00
80101	3240	5 929,33	5929,33	0,00
80101	4010	4 426 642,98	4426642,98	0,00
80101	4040	320 669,46	320669,46	0,00
80101	4110	784 848,51	784848,51	0,00
80101	4120	83 720,46	83720,46	0,00
80101	4170	4 113,27	4113,27	0,00
80101	4190	1 700,23	1700,23	0,00
80101	4210	111 609,03	111609	0,03
80101	4220	7 207,06	7207,06	0,00
80101	4240	158 777,78	158777,78	0,00
80101	4260	198 140,61	198140,61	0,00
80101	4270	85 179,59	85179,59	0,00
80101	4280	4 184,32	4184,32	0,00
80101	4300	132 946,96	132946,96	0,00



# Gmina Sulechów



GINA  
FAIR PLAY


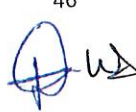
80101	4360	12 411,57	12411,57	0,00
80101	4410	1 281,80	1281,8	0,00
80101	4430	5 142,97	5142,97	0,00
80101	4440	277 949,56	277949,56	0,00
80101	4500	839,83	839,83	0,00
80101	4510	126,85	126,85	0,00
80101	4700	3 324,32	3324,32	0,00
80101	4780	143,77	143,77	0,00
80101	6060	5 123,79	5123,79	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80103	4010	117 995,63	117995,63	0,00
80103	4040	14 651,69	14651,69	0,00
80103	4110	24 191,95	24191,95	0,00
80103	4120	2 613,76	2613,76	0,00
80103	4240	2 453,55	2453,55	0,00
80103	4440	7 689,00	7689	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia	różnica
----------	----------	---	---	---------

Audyt wewnętrzny i Kontrola wewnętrzna  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
tel. 68 385 1146


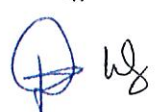
www.sulechow.pl  
m.derbis@sulechow.pl  
m.wieligor@sulechow.pl



		od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	31.12.2017	
80110	3020	3 170,64	3170,64	0,00
80110	3240	7 277,66	7277,66	0,00
80110	4010	2 154 495,03	2154495,03	0,00
80110	4040	166 372,31	166372,31	0,00
80110	4110	400 231,74	400231,74	0,00
80110	4120	45 502,95	45502,95	0,00
80110	4190	1 532,52	1532,52	0,00
80110	4240	34 866,51	34866,51	0,00
80110	4280	1 175,44	1175,44	0,00
80110	4300	17 007,27	17007,27	0,00
80110	4410	176,31	176,31	0,00
80110	4440	105 134,65	105134,65	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80146	4700	27 305,34	27305,34	0,00

 47  




Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80148	3020	2 358,28	2358,28	0,00
80148	4010	222 261,14	222261,14	0,00
80148	4040	17 527,67	17527,67	0,00
80148	4110	42 158,23	42158,23	0,00
80148	4120	3 800,03	3800,03	0,00
80148	4210	6 577,61	6577,61	0,00
80148	4220	241 676,22	241676,22	0,00
80148	4260	7 802,70	7802,7	0,00
80148	4270	703,50	703,5	0,00
80148	4300	5 975,75	5975,75	0,00
80148	4440	9 450,00	9450	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80150	3020	544,62	544,62	0,00
80150	3240	293,01	293,01	0,00
80150	4010	163 633,34	163633,34	0,00
80150	4040	12 026,86	12026,86	0,00
80150	4110	29 314,43	29314,43	0,00
80150	4120	3 176,32	3176,32	0,00





80150	4170	117,51	117,51	0,00
80150	4190	74,70	74,7	0,00
80150	4210	3 212,52	3212,52	0,00
80150	4220	207,45	207,45	0,00
80150	4240	3 577,15	3577,15	0,00
80150	4260	5 703,24	5703,24	0,00
80150	4270	2 451,79	2451,79	0,00
80150	4280	140,24	140,24	0,00
80150	4300	4 112,49	4112,49	0,00
80150	4360	357,26	357,26	0,00
80150	4410	39,98	39,98	0,00
80150	4430	148,03	148,03	0,00
80150	4440	9 767,79	9767,79	0,00
80150	4500	24,17	24,17	0,00
80150	4510	3,65	3,65	0,00
80150	4700	95,68	95,68	0,00
80150	4780	4,13	4,13	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80195	4017	3 107,26	3107,26	0,00
80195	4117	534,05	534,05	0,00
80195	4127	67,89	67,89	0,00



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu grudniu 2017 r. wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80101	4040	350 363,39	350 363,39		0,00
80101	4110	60 227,43	60 227,43		0,00
80101	4120	5 962,02	5 962,02		0,00
80101	4240		-394,25	394,25	0,00
80101	4260	21 667,63	21 667,63		0,00
80101	4300	1 252,50	412,03	840,47	0,00
80101	4780	23,60	23,60		0,00

50



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80103	4040	4 263,21	4 263,21		0,00
80103	4110	732,85	732,85		0,00
80103	4120	47,16	47,16		0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80110	4040	157 345,36	157 345,36		0,00
80110	4110	27 047,70	27 047,70		0,00
80110	4120	3 157,57	3 157,57		0,00
80110	4240		-94,00	94,00	0,00



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80148	4040	17 284,11	17 284,11		0,00
80148	4110	2 971,14	2 971,14		0,00
80148	4120	256,92	256,92		0,00
80148	4260	240,17	240,17		0,00
80148	4300	270,00	270,00		0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w m-cu grudniu wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.12.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
75814	0920	1,39	1,39	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.12.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80101	0690	485,00	485	0,00
80101	0750	15 278,31	15 278,31	0,00
80101	0830	1 215,24	1 215,24	0,00



80101	0960	3 350,00	3350	0,00
80101	0970	3 845,68	3845,68	0,00
80101	2700	5 000,00	5000	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2017 do 31.12.2017	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80148	0830	259 595,71	259 595,71	0,00

Powyższe narusza:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami),
- ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 tekst jedn. z późn. zm.).

W związku z powyższym zwrócono się do dyrektora o wyjaśnienie różnic wynikających z powyższych tabel:



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.03.2017	różnica
80101	4360	0,00	-303,15	303,15
80148	4220	15 983,00	16 696,37	-713,37

w/w różnice

Rozdział 80101 paragraf 4360 kwota 303,15 zł stanowi nadpłatę na poczet kontrahenta.

Rozdział 80148 paragraf 4220 - 713,37 zł – do ewidencji księgowej wprowadzono dokumenty pod datą 31.03.2017r., które wpłynęły do księgowości po okresie sprawozdawczym.

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80101	4240	7 589,95	7 589,65	0,30

w/w różnice powstały z przeksięgowania zaangażowania na koniec okresu sprawozdawczego.



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 30.06.2017 do dnia 30.06.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 30.06.2017 do dnia 30.06.2017	różnica
80101	4300	96,17	36,81	59,36

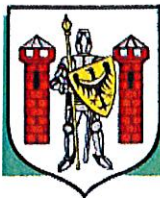
W/w różnice powstały na skutek wprowadzenia do ewidencji księgowej dokumentów pod datą 30.06.2017 r., które wpłynęły do księgowości po okresie sprawozdawczym.

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80110	4240	36 055,04	36 055,24	-0,20
80110	4300	15 463,92	15 723,87	-259,95

w/w różnice

Rozdział 80110 paragraf 4240 - powstały z przeksięgowania zaangażowania na koniec okresu sprawozdawczego.

Rozdział 80110 paragraf 4300 – Zaangażowanie w kwocie 15 463,92 wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017 jest zgodne z ewidencją księgową.



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	Należności wobec dostawców wynikające z ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2017	różnica
80101	4110	59 189,92	59 189,93		-0,01
80110	4010	46 821,47	46 821,48		-0,01
80150	4010	3 468,42	3 468,41		0,01
80150	4110	2 127,60	2 127,59		0,01

w/w różnice powstały z przeksięgowania zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	różnica
80101	4210	111 609,03	111 609	0,03

W/w różnice powstały z przeksięgowania zaangażowania na koniec okresu sprawozdawczego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania budżetowe zostały podpisane przez dyrektora Szkoły oraz głównego księgowego i przekazane do Urzędu Miejskiego Sulechów terminowo.





W 2017 roku w Zespole sporządzono, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t. j.) następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb -N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z za każdy kwartał 2017 roku. W wyniku kontroli powyższych sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono, sprawozdania finansowe zostały przekazane do Urzędu Miejskiego Sulechów terminowo zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na dzień 31.12.2017 r. Szkoła sporządziła zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 tekst jedn. z późn. zm.) sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych ujętych w bilansie, kontrolujący dokonali weryfikacji kwot ujętych w bilansie z saldami zestawienia obrotów i sald kont bilansowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. W powyższym zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. FUNKCJONOWANIE KSIĘGOWOŚCI

Dnia 15.09.2017 r. Zarządzeniem w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej oraz zakładowego planu kont dyrektor Szkoły wprowadził zasady (politykę rachunkowości).

Zasadami w (polityce rachunkowości) objęto:



- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wraz z:
  - określeniem miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - określeniem roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
  - techniką prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - metodami i terminami inwentaryzowania składników majątkowych,
  - określeniem sprawozdawczości budżetowej,
  - określeniem dowodów księgowych i sposobu ich zapisu;
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, wraz z:
  - obowiązującymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
  - określeniem sposobu ustalenia wyniku finansowego;
- Plan kont Szkoły Podstawowej nr 3 w Sulechowie, wraz z:
  - określeniem kont księgi głównej Szkoły,
  - zasadami klasyfikacji zdarzeń,
  - zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej,
  - wykazem ksiąg rachunkowych prowadzonych w zespole,
  - opisem systemu informatycznego rachunkowości.

Kontrolujący stwierdzili, że wprowadzone powyższym zarządzeniem, zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 tekst jedn. z późn. zm.).

W Szkole księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów, z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego firmy „VULCAN” Optivum, który składa się z następujących modułów:

- Księgowość Optivum,
- Faktury Optivum,



- Płace Optivum,
- Kadry Optivum,
- Rejestr VAT Optivum,
- Magazyn Optivum,
- Zamówienia Publiczne Optivum.

Siedzibą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Szkoła. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku obrotowego.

Księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, co jest zgodne z art.13 ust. 4 ustawy *o rachunkowości*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* użytkowane oprogramowanie pozwala prowadzić księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki odrębne dla każdej działalności, tj.: dziennik główny dla dochodów i wydatków budżetowych, socjalny dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, depozytów,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze (analityczne),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający zasadę podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, umożliwia powiązanie dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku. Natomiast księgi pomocnicze stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.



W wyniku kontroli dokumentów dotyczących funkcjonowania księgowości nieprawidłowości nie stwierdzono.

## V. OBROTY NA RACHUNKACH BANKOWYCH, ROZRACHUNKI

W 2017 roku Szkoła posiadała 2 rachunki bankowe prowadzone przez bank PKO BP oddział w Sulechowie. Do dnia 31 sierpnia 2017 r., obowiązywały rachunki bankowe Zespołu Szkół w Sulechowie o numerach:

- dla rachunku bieżącego (budżet) - 08 1020 5402 0000 0202 0027 7335,
- dla rachunku ZFŚS - 40 1020 5402 0000 0802 0028 0248.

W wyniku zmiany ustroju szkolnego z dniem 31 sierpnia 2017 r., umowy dotyczące w/w rachunków bankowych zostały wypowiedziane. W tym samym dniu podpisano umowę zawartą pomiędzy Bankiem PKO BP a Szkołą Podstawową nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie na prowadzenie rachunku bieżącego dla budżetu oraz rachunku pomocniczego dla ZFŚS o numerach:

- dla rachunku bieżącego (budżet) - 58 1020 5402 0000 0402 0379 1811,
- dla rachunku ZFŚS - 03 1020 5402 0000 0802 0379 1829

Dokumentację potwierdzającą obroty na rachunkach bankowych stanowią wyciągi bankowe.

W ewidencji księgowej Szkoły w 2017 r. łącznie zaksięgowano 336, z czego 121 wyciągów bankowych z rachunku bankowego funkcjonującego od dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz 215 wyciągów bankowych z rachunku bankowego funkcjonującego do dnia 31 sierpnia 2017 r., w tym:

- 77 wyciągów dla rachunku bankowego – budżet (dochody - wydatki) - nowy rachunek bankowy,
- 44 wyciągów bankowych dla rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych - nowy rachunek bankowy,
- 148 wyciągów dla rachunku bankowego – budżet (dochody - wydatki),



- 67 wyciągów dla rachunku bankowego – funduszu świadczeń socjalnych.

Szczegółowej kontroli wydatków budżetowych dokonano w oparciu o próbę 84 wyciągów bankowych, co stanowiło 25 % ogółu posiadanych w 2017 roku wyciągów z rachunków bankowych. Do próby przyjęto:

- 61 wyciągów bankowych z rachunku bankowego – budżet (dochody - wydatki), za miesiące październik, listopad i grudzień 2017 roku, zaczynając od wyciągu bankowego nr 17/2017 (rachunek bankowy funkcjonujący od dnia 31 sierpnia 2017). Uzyskana próba pozwoliła skontrolować dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków na kwotę 2.787.300,64 zł,
- 23 wyciągi bankowe z rachunku bankowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wybranych metodą interwału, uwzględniając, co 5 dokument, zaczynając od wyciągu bankowego nr 1/2017. Uzyskana próba pozwoliła skontrolować dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków na kwotę 38.436,00 zł.

Uzyskana próba pozwoliła skontrolować wykonane wydatki na kwotę 2.825.736,64 zł, co stanowiło 27 % ogółu wydatków poniesionych przez Szkołę w 2017 roku, które łącznie wyniosły 10.585.953,98 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumenty finansowe, stanowiące podstawę do dokonania wydatków, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora Zespołu oraz sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego.

W wyniku kontroli w/w wyciągów bankowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## VI. GOSPODARKA KASOWA ORAZ DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

W Szkole funkcjonuje obrót gotówkowy w związku z tym zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały opisane Zarządzeniem nr 17/2014 z dnia 5 września 2014 Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w sprawie wprowadzenia *Instrukcji użytkowania samochodów służbowych*



*i gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliwa w samochodach służbowych* - instrukcja obowiązywała do 01.09.2017

Zarządzeniem nr 3/2001 z dnia 2.01.2001 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Sulechowie wprowadził *Instrukcję kasową*, którą dostosowano do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem Nr 29a/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.

**W wyniku kontroli w/w Instrukcji stwierdzono, że dokument wymaga uaktualnienia, celem dostosowania do faktycznie funkcjonującego w Szkole obrotu gotówkowego.**

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie gospodarki kasowej jest pani M.M. zatrudniona w Szkole na stanowisku intendenta.

W aktach osobowych pani M.M. znajdują się:

- dyplom ukończenia studiów magisterskich na Uniwersytecie Zielonogórskim Wydział Zarządzania, kierunek zarządzanie i marketing,
- przyjęty przez pracownika zakres czynności, z którego wynika prowadzenie kasy, oraz ponoszenie odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne i чеки, jak również przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych,
- oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie szkoły oraz inne wartości będące na stanie kasy i sekretariatu,
- oświadczenie pracownika o niekaralności za przestępstwa popełnione umyślnie oraz o pełnej zdolności do czynności prawnych.

W 2017 roku w Szkole łącznie sporządzono 84 raporty kasowe dla budżetu, w tym 49 raportów kasowych dla Zespołu Szkół w Sulechowie oraz 35 raportów kasowych dla Szkoły (po zmianie ustroju szkolnego), 13 raportów kasowych dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

62



Do próby przyjęto:

- 25 raportów kasowych dla budżetu za miesiące październik listopad i grudzień 2017 r., zaczynając od raportu kasowego nr 11/2017, sporządzonego po zmianie systemu szkolnego, kończąc na raporcie kasowym nr 35/2017.
- 13 raportów kasowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W wyniku kontroli, wybranych na podstawie próby, raportów kasowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## VII. INWENTARYZACJA

Zasady przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji zostały opisane w załączniku do Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

W związku z tym, że Zespół znajduje się na terenie ogrodzonym, a w budynku zainstalowane jest urządzenie alarmowe oraz monitoring, inwentaryzacja środków trwałych może być przeprowadzana raz na 4 lata. W wyniku kontroli stwierdzono, że ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych i środków obrotowych przeprowadzono w 2016 r. Metodą przeprowadzenia inwentaryzacji był spis z natury.

Dnia 18.12.2017 r. dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie ustalił zasady przeprowadzenia inwentaryzacji za 2017 r. Niniejszym zarządził sporządzenie spisu z natury następujących składników majątku:

- zapasów materiałów w magazynie,
- aktywów pieniężnych,
- czeków w kasie,
- składników majątku będących własnością innych jednostek.



Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych dyrektor wyznaczył zespół spisowy składający się z trzech osób: przewodniczącego oraz dwóch członków. Inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Z protokołu z rozliczenia inwentaryzacji wynika, że:

- stan zapasów w magazynie artykułów spożywczych oraz oleju napędowego, wynikający z arkuszy spisu z natury wyniósł 449,27 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 310 – *materiały*,
- stan kasy wynikający z protokołu nr 1/2017 z kontroli kasy wyniósł 0,00 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 101 – *kasa*.
- stan druków ścisłego zarachowania

W wyniku kontroli przeprowadzonej inwentaryzacji kontrolujący stwierdzili, następujące uchybienia:

1. rodzaj inwentaryzacji określony w arkuszach spisu z natury o numerach 000592 i 000589 jako roczna jest niezgodny z rodzajem inwentaryzacji określonej w paragrafie 2 ust. 2 Zarządzenia nr 43 z dnia 18 grudnia 2017 r. Dyrektora Szkoły w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym rodzaj inwentaryzacji określono jako okresowy,
2. w paragrafie 2 ust. 9 w/w Zarządzenia pozostawiono miejsce na wpisanie numerów arkuszy spisowych,
3. na arkuszach spisu z natury nie określono pól spisowych, tj. brak określenia rodzaju magazynu, którego dotyczy dany arkusz,
4. arkusze są ponumerowane niechronologicznie,
5. na arkuszach spisu z natury widnieje przekreślona numeracja.

64





## VIII. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Szkoła jest jednostką budżetową, w związku z tym dyrektor jest zobowiązany do tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z zapisami art. 3 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 tekst jedn. z późn. zm).

W 2017 r. w Szkole obowiązywał *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Zespołu Szkół w Sulechowie*, uzgodniony z organizacją związkową i obowiązujący od dnia 02.01.2017 r., dostosowany do zmienionego ustroju szkolnego Zarządzeniem Nr 18/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie z dnia 1 września 2017 r.,

W *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* określono m.in.:

- źródła tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- osoby uprawnione do korzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- przeznaczenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- rodzaje przyznawanych świadczeń,
- zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe.

Środki funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, niewykorzystane w danym roku budżetowym przechodzą na następny rok budżetowy. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniósł 93.575,71 zł, co jest zgodne z saldem bilansu otwarcia konta księgowego 135. Zadłużenie pracowników z tytułu udzielonych pożyczek wyniosło 131.514,33 zł.

Z bilansu otwarcia na rok 2017 wynika, że na koncie 225 zaewidencjonowano zobowiązania podatkowe dotyczące funduszu socjalnego w kwocie 347,00 zł oraz na koncie 240 pozostałe zobowiązania nadpłatę z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej przez pracownika w kwocie 1,00 zł. Łączny stan środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyniósł 224.742,04 zł, co jest zgodne z saldem bilansu otwarcia konta księgowego 851.

65



W planach finansowych na 2017 rok w § 4440 zaplanowano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 404.147,00 zł. W ciągu roku wydział Oświaty Urzędu Miejskiego Sulechów dokonał zwiększenia planów finansowych w § 4440 o łączną kwotę 5.844,00 zł. Wysokość planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2017 roku, wyniosła 409.991,00 zł.

Do dnia 30 września 2017 r. Szkoła przekazała odpis na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w następujących ratach:

- w dniu 22.05.2017 r. w kwocie 253 111,00 zł (WB nr 36/2017),
- w dniu 29.09.2017 r. w kwocie 106 880,00 zł. (WB nr 14/2017)

W wyniku kontroli stwierdzono, że planowanego odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostce dokonano zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Pracownicy szkoły, emeryci i renciści ubiegający się o świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2017 roku składali wnioski o:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowania w związku ze zwiększonymi wydatkami rodziny (święta Wielkanocne, Święta Bożego Narodzenia),
- zapomogi socjalne,
- pożyczki mieszkaniowe.

W toku kontroli sprawdzono wnioski pracowników, oraz emerytów i rencistów z miesięcy od października do grudnia 2017 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

O wysokości dofinansowania w 2017 r. decydował dyrektor poprzez złożenie podpisu pod wyżej wymienionymi wnioskami.

W 2017 roku środki zgromadzone na rachunku funduszu socjalnego Szkoły poza wspomnianymi wyżej świadczeniami związanymi z koniecznością złożenia wniosku przez pracowników oraz emerytów i rencistów przeznaczono m.in. na:



- świadczenia urlopowe dla nauczycieli wynikające z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* ( Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 tekst jedn. z późn. zm.),
- imprezę integracyjną wszystkich pracowników oraz emerytów i rencistów w dniu 13 października 2017 r. wraz z przejazdem i wynajęciem osoby prowadzącej.
- spotkanie integracyjne pracowników oraz emerytów i rencistów z okazji Świąt Bożego Narodzenia
- za konsumpcję w trakcie imprezy kulturalno oświatowej dla pracowników szkoły

Szczegółowej kontroli podano dokumenty dotyczące naliczeń i wypłat następujących świadczeń:

- wypłatę z tytułu dofinansowania w związku ze zwiększonymi wydatkami rodziny w miesiącu grudniu 2017 r. badaniu poddano 100 % złożonych wniosków i wypłat przyznanych świadczeń.
- dofinansowanie polegające na zorganizowaniu spotkania z okazji dnia edukacji narodowej (faktura nr 323/2017 za przewóz osób, faktura nr S-12/2017 za usługę prowadzenia imprezy integracyjnej, faktura FAS/1398/2017 za usługę gastronomiczną,
- zorganizowania spotkania integracyjnego z okazji Świąt Bożego Narodzenia (faktura 3/12/2017)
- oraz występu kabaretu nauczycielskiego (faktura 1976/06/17).

Kontrolujący stwierdzili, że w wyżej wymienionych przypadkach zachowano definicję działalności socjalnej zgodnej z orzecznictwem Sądu Najwyższego (wyrok II PK 74/2008 z dnia 23 października 2008 roku oraz wyrok III AUa 1160/12 Sądu Apelacyjnego w Poznaniu). Organizacja i sposób finansowania zostały ujęte w regulaminie.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono.



## IX. UMOWY NAJMU

Szkoła w 2017 roku uzyskiwała dochody budżetowe m.in. z wynajmu sali gimnastycznej. Kontroli poddano umowy zawarte między październikiem 2017 roku a grudniem 2017 roku. Umowy w w/w zakresie zostały zawarte z następującymi najemcami/dzierżawcami tj.:

- umowę zawarto dnia 7 listopada 2017 r. na czas określony tj: od dnia 07 listopada 2017 do dnia 27 marca 2018 r. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 60 zł brutto za każdą godzinę wynajmu hali sportowej (budynek C).
- umowę zawarto dnia 31 października 2017 r. na czas określony tj.: od 01 listopada 2017 do 31 marca 2018. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 2,00 zł brutto za każdą godzinę wynajmu hali sportowej (budynek C).
- umowę zawarto dnia 31 października 2017 r. na wykorzystanie hali sportowej (budynek C) na czas określony tj.: od dnia 01 listopada 2017 r. do dnia 31 marca 2018 r. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 60,00 zł za każdą godzinę wynajmu całej hali sportowej, 40,00 zł za godzinę wynajmu  $\frac{2}{3}$  hali sportowej, oraz 20,00 zł za wynajem  $\frac{1}{3}$  hali sportowej.
- Pan B. S. - umowę zawarto dnia 3 października 2017 r. na wykorzystanie hali sportowej (budynek C) na czas określony tj.: od dnia 9 października 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2018 r. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 30,00 zł brutto za każdą 1,5 godziny wynajmu hali sportowej.
- Pan G. K. - umowę zawarto dnia 3 października 2017 r. na wykorzystanie hali sportowej (budynek C) na czas określony tj.: od dnia 9 października 2017 r. do dnia 30



kwietnia 2018 r. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 30,00 zł brutto za każdą 1,5 godziny wynajmu hali sportowej.

- Pan G. K. - umowę zawarto dnia 3 października 2017 r. na wykorzystanie hali sportowej (budynek C) na czas określony tj.: od dnia 4 października 2017 r. do dnia 31 marca 2018 r. W umowie określono wysokość odpłatności za wynajem w kwocie 60,00 zł brutto za każdą godzinę wynajmu hali sportowej.

W celu skontrolowania poprawności naliczenia opłat dla wyżej wymienionych najemców/dzierżawców oraz terminowości dokonywania wpłat kontroli poddano wystawione faktury oraz wyciągi bankowe dochodowe (budżet) za miesiące październik listopad i grudzień 2017 r.

W wyżej wymienionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## X. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE

Ze sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2017 rok wynika, że na dzień 31 grudnia 2017 r. stan osób pracujących ogółem w Szkole wyniósł 137 osób.

Szczegółowej kontroli poddano 10 akt osobowych pracowników i stwierdzono, że:

1. akta osobowe prowadzone są niechronologicznie, dokumenty w teczkach zostały ponumerowane i umieszczone w niewłaściwych częściach akt osobowych;
2. nieprawidłowości dla poszczególnych pracowników, których akta osobowe poddano kontroli przedstawiają się następująco:

T. M.

- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C,
- wniosek o wydanie legitymacji dla członków rodziny należy wypiąć z części C, jest to niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzenia MPiPS,



- kwestionariusz osobowy dla pracownika (z roku 2013) nie powinien znajdować się w części A, dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- dokumenty dotyczące zatrudnionego już pracownika (Dyplom ukończenia studiów z 2013 r., certyfikat z ukończenia szkolenia, zaświadczenie z 2009 roku "Pierwsza pomoc zgodnie z najnowszymi standardami (...)", wyrażenie zgody na rozpoczęcie studiów, oświadczenie o zapoznaniu się z przepisami o ochronie danych osobowych, umowa indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie) znajdują się w części A,
- list motywacyjny z dnia 15 lutego 2006 r. nie powinien znajdować się w części B, dokumenty dotyczące przyjęcia do pracy pracownika zgodnie z § ust. 2 pkt 1 wspomnianego wyżej rozporządzenia MPiPS powinny znajdować się w części A akt osobowych.

#### D. M.

- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C,
- kwestionariusz osobowy dla pracownika nie powinien znajdować się w części A,
- akt nadania stopnia nauczyciela jest z lat poprzedzających zatrudnienie pracownika w jednostce dlatego powinien znajdować się w części A pracownika. Dokumenty dotyczące przyjęcia do pracy pracownika zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 wspomnianego wyżej rozporządzenia MPiPS powinny znajdować się w części A akt osobowych,
- świadectwa pracy za okresy zatrudnienia w jednostce (ZS, SP 3) powinny znajdować się w części C. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS w części C przechowuje się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia w tym żądanie wydania świadectwa pracy (zgodnie z art. 97 § 1 Kodeksu pracy) w sytuacji kiedy pracodawca nawiązuje z pracownikiem kolejną umowę o pracę, a także kopię świadectwa pracy.



S. S.

- świadectwo pracy po odejściu na emeryturę powinno znajdować się w części C zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS,
- dowody osobiste (kserokopie) powinny zostać usunięte z akt osobowych. Przechowywanie ich jest niezgodne z art. 221 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późniejszymi zmianami),
- kwestionariusz osobowy pracownika nie powinien znajdować się w części A.

P. R.

- świadectwo pracy po odejściu na emeryturę powinno znajdować się w części C zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS,
- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C,
- Kwestionariusz osobowy dla pracownika nie powinien znajdować się w części A. Dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- badania kontrolne pracownika powinien znajdować się w części B a nie A. Dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- dowody osobiste (kserokopie) powinny zostać usunięte z akt osobowych.

B. M.

- świadectwa pracy za okresy zatrudnienia w jednostce (ZS, SP 3) powinny znajdować się w części C. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS w części C przechowuje się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia w tym żądanie wydania świadectwa pracy (zgodnie z art. 97 § 1 Kodeksu pracy) w sytuacji kiedy pracodawca nawiązuje z pracownikiem kolejną umowę o pracę, a także kopię świadectwa pracy. Brak jest uzasadnienia do przechowywania tych dokumentów w części A lub B,



- zaświadczenia, certyfikaty itp ze szkoleń dotyczące pracownika nie powinny znajdować się w części A. Dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- informacja o rozwiązaniu stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę powinny znaleźć się w części C z zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS,
- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika, oraz informacje dotyczące udzielonego kredytu na zagospodarowanie nie powinny znajdować się w części C,
- okresowe badania lekarskie, a także badania kontrolne pracownika lekarskie, zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS powinny znajdować się w części B a nie A,
- Kwestionariusz osobowy dla pracownika nie powinien znajdować się w części A. Dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia.

P. L.

- świadectwa pracy za okresy zatrudnienia w jednostce (ZS, SP 3) powinny znajdować się w części C, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS w części C przechowuje się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia w tym żądanie wydania świadectwa pracy (zgodnie z art. 97 § 1 Kodeksu pracy) w sytuacji kiedy pracodawca nawiązuje z pracownikiem kolejną umowę o pracę, a także kopię świadectwa pracy. Brak jest uzasadnienia do przechowywania tych dokumentów w części A,
- Kwestionariusz osobowy dla pracownika nie powinien znajdować się w części A, dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- karta oceny pracownika, zaświadczenia, certyfikaty itp ze szkoleń dotyczące pracownika nie powinny znajdować się w części A, dokumenty dotyczące





- już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- akt nadania stopnia nauczycielskiego, pismo o przyznaniu stażu powinny znaleźć się w części B zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
  - podanie o pracę powinno być w części A zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia MPiPS,
  - informacja o wypłaconym odszkodowaniu nie powinna znajdować się w części C, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 dokumenty z okresu zatrudnienia powinny znajdować się w części B,
  - listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C.

M. R.

- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C,
- jeżeli pracodawca zdecydował o przechowywaniu oświadczenia PIT-2 w aktach osobowych to powinny się one znaleźć w części B akt,
- jeżeli pracodawca zdecydował o przechowywaniu druku ZUS ZUA w aktach osobowych to powinny się one znaleźć w części B akt,
- podanie o pracę powinno znajdować się w części A akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- pismo wyrażające zgodę na zatrudnienie powinno znajdować się w części A akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- kwestionariusze osobowe "uzupełniające" pracownika powinny być w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,



- zaświadczenia, certyfikaty, itp. ze szkoleń dotyczące pracownika nie powinny znajdować się w części A, dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS.

W. A.

- karta oceny pracownika, a także akt mianowania powinny znaleźć się w części B zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS,
- świadectwa pracy za okresy zatrudnienia w jednostce (ZS, SP 3) powinny znajdować się w części C, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS w części C przechowuje się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia w tym żądanie wydania świadectwa pracy (zgodnie z art. 97 § 1 Kodeksu pracy) w sytuacji kiedy pracodawca nawiązuje z pracownikiem kolejną umowę o pracę, a także kopię świadectwa pracy. Brak jest uzasadnienia do przechowywania tych dokumentów w części A,
- zaświadczenia o ukończeniu kursów, studiów podyplomowych, itp. ze szkoleń dotyczące pracownika nie powinny znajdować się w części A, dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- badania kontrolne, okresowe pracownika powinny znajdować się w części B a nie A, dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- kwestionariusze osobowe "uzupełniające" pracownika powinny być w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- wniosek o przyjęcie do pracy i inne dokumenty osoby ubiegającej się o pracę powinny znajdować się w części A akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 wyżej wymienionego rozporządzenia,
- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C,



- protokół z wypadku nie powinien znajdować się w części C, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 dokumenty z okresu zatrudnienia powinny znajdować się w części B.

## S. A.

- kwestionariusz osobowy pracownika powinien być w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- badania wstępne BHP powinny znajdować się w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- zaświadczenia o ukończonych kursach w trakcie trwania stosunku pracy powinny być w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- dowody osobiste (kserokopie) powinny zostać usunięte z akt osobowych,
- oświadczenia pracownika wypełniane już po podjęciu przez niego zatrudnienia powinny znajdować się w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia MPiPS,
- zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia MPiPS ocena pracownika powinna znajdować się w części B akt osobowych pracownika gdyż dotyczy przebiegu pracy osoby zatrudnionej,
- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C.

## K. I.

- zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia MPiPS ocena pracownika powinna znajdować się w części B akt osobowych pracownika gdyż dotyczy przebiegu pracy osoby zatrudnionej,
- Akt mianowania powinien znaleźć się w części B zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia, gdyż dotyczy czasu w którym pracownik był zatrudniony u danego pracodawcy,
- kwestionariusz osobowy pracownika powinien być w części B akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,



- zaświadczenia o ukończonych kursach w trakcie trwania stosunku pracy powinny być w części B akt osobowych zgodnie z §6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- dowody osobiste (kserokopie) powinny zostać usunięte z akt osobowych,
- świadectwo pracy za okres zatrudnienia od 01.09.1987 do 31.08.1999 w jednostce (ZS, SP 3) powinny znajdować się w części C. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS w części C przechowuje się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia w tym żądanie wydania świadectwa pracy (zgodnie z art. 97 § 1 Kodeksu pracy) w sytuacji kiedy pracodawca nawiązuje z pracownikiem kolejną umowę o pracę, a także kopię świadectwa pracy. Brak jest uzasadnienia do przechowywania tych dokumentów w części A,
- wniosek o przyjęcie do pracy i inne dokumenty osoby ubiegającej się o pracę powinny znajdować się w części A akt osobowych zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia MPiPS,
- listy nieobecności, oraz kartoteka ewidencji obecności pracownika nie powinny znajdować się w części C. Jest to niezgodne z § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia MPiPS.

#### Powyższe narusza:

- § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej (MPiPS) z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika zwanym dalej rozporządzeniem MPiPS (Dz. U. z 2017 r. poz. 894 z dnia 8.05. 2017r.),
- § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzeniem MPiPS
- § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzeniem MPiPS
- art. 221 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późniejszymi zmianami).



W Szkole obowiązuje *Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 1 września 2017 r.

Na podstawie załącznika Nr 4 do niniejszego regulaminu, dotyczącego tworzenia i podziału nagród dla pracowników administracji i obsługi, wszystkim w/w pracownikom niebędącym nauczycielami dyrektor Szkoły w dniu 13 października 2017 r., przyznał nagrodę. W piśmie informującym o przyznaniu nagrody, widniejącym w aktach osobowych, dyrektor Szkoły nie określił w jakiej formie przyznano nagrodę (pieniężnej czy rzeczowej) oraz w jakiej wysokości. **W związku z powyższym kontrolujący nie mieli możliwości sprawdzenia prawidłowości naliczenia w/w nagród.**

W Szkole listy płac sporządzane są za pomocą systemu komputerowego firmy Vulcan. W celu sprawdzenia prawidłowości naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń pracownikom, kontroli poddano listy płac za następujące miesiące: październik, listopad, grudzień 2017 roku, wyciągi bankowe dotyczące wypłat wynagrodzenia oraz angaże znajdujące się w aktach osobowych pracowników.

Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że:

- składniki wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych ustalono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. *w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2014 r., poz. 416, t. j. z późn. zm.),
- składniki wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi wypłacono w prawidłowych kwotach i terminach na indywidualne konta pracowników,
- skontrolowane listy płac zostały podpisane przez dyrektora Zespołu, głównego księgowego oraz osobę sporządzającą listę płac,

77



- kategorie zaszeregowania dla pracowników administracji i obsługi przypisane zostały zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 tekst jedn. z późn. zm.)

Szczegółowej kontroli poddano naliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w kontrolowanych miesiącach.

W wyżej wymienionym okresie wypłacono jedną nagrodę jubileuszową dla pracownika obsługi, którą przyznano zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 60) oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1621)

W zakresie ustalenia wynagrodzeń oraz ich wypłacania nieprawidłowości nie stwierdzono.

## XI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że w jednostce w 2017 roku nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynikającego z art. 39 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 – tekst jedn. z późn. zm.).

Procedury dotyczące udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół o numerze 17/2015 z dnia 01 czerwca 2015 roku (**Załącznik nr 5**), w sprawie zmiany zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych. Niniejszym Zarządzeniem Dyrektor Zespołu Szkół wprowadził do stosowania w jednostce w rzeczywistości Zarządzenie Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku, nie dostosowując postanowień niniejszego aktu do warunków i specyfiki funkcjonowania Zespołu Szkół w Sulechowie. Zarządzenie zmieniające o numerze 38/2017 z dnia 1 listopada 2017 roku (**Załącznik nr 6**) nie zmieniło w zasadniczej swej części błędnych założeń. Dopiero



zarządzenie Dyrektora Szkoły z dnia 18 grudnia 2017 roku o numerze 45 wprowadziło prawidłowe zapisy w regulaminie (**Załącznik nr 7**).

W związku z powyższym kontrolujący nie mieli możliwości oceny prawidłowości stosowania procedur udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Powyższe jest niezgodne z:

- § 17. 2 pkt 1 i 2 Zarządzenia Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku

W trakcie kontroli wniosków w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie podlegającego ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późniejszymi zmianami) stwierdzono, że podstawa prawna oraz kwota podawana jako podstawa przeliczania wartości zamówień publicznych jest nieaktualna.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. *w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz.U. 2013 poz. 1692) dla postępowań rozpoczętych w 2016 roku i zakończonych w roku 2017 roku zamawiający winien stosować gdzie w § 1 kurs złotego został ustalony na 4,1749 PLN.

W wyżej wymienionych wnioskach podano jako podstawę prawną Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. *w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz.U. 2013 poz. 1692) gdzie w § 1 kurs złotego został ustalony na 4,2249 PLN.

Powyższe jest niezgodne z:



- § 1 i § 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie *średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz.U. 2013 poz. 1692).

Szczegółowej kontroli poddano zamówienia o wartości *finansowej nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*, polegające na:

1. dostawie żywności do Szkoły

Kontroli poddano wykonanie następujących umów w miesiącach od października do grudnia 2017 roku:

- Umowa ZS.DG.271.35.3.2017
- Umowa ZS.DG.271.34.5.2017
- Umowa ZS.DG.271.33.7.2017
- Umowa ZS.DG.271.32.6.2017
- Umowa ZS.DG.271.31.9.2017
- Umowa ZS.DG.271.30.8.2017
- Umowa ZS.DG.271.29.4.2017
- Umowa ZS.DG.271.28.2.2017
- Umowa ZS.DG.271.27.10.2017
- Umowa ZS.DG.271.26.11.2017

W realizacji wyżej wymienionych umów objętych kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono. Ceny były zgodne z zamówieniem a dostawy odbywały się w ustalonych w umowie terminach.

2. wykonaniu usług transportowych w 2017 r.

Z dokumentów dotyczących realizacji procedur zamówienia polegającego na wykonaniu usługi transportowej wynika, że:

- dnia 03.01.2017 r., dyrektor Zespołu Szkół w Sulechowie zwrócił się z pisemną prośbą do firmy ..... o złożenie





oferty cenowej na wykonanie usług transportowych - autobusowych przewozów uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum w 2017 roku; termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 16.01.2017 r.

- dnia 12.01.2017 r. firma transportowa \_\_\_\_\_ sporządziła ofertę, zgodnie z obowiązującym w Zespole wzorem, stanowiącym **Załącznik nr 8**;
- dnia 23 stycznia 2017 r., podpisano umowę nr ZS.DG.271.3.18.2017, zawartą pomiędzy Nabywcą Gminą Sulechów, Odbiorcą Zespołem Szkół w Sulechowie, ul. Piaskowa 52, w imieniu którego działa Dyrektor Szkoły Romuald Modrzyk przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Anny Stasik, zwanym w umowie "Zamawiającym" a firmą \_\_\_\_\_ w imieniu której działa \_\_\_\_\_ zwaną w umowie "Wykonawcą"; przedmiotem umowy było wykonanie usług transportowych w 2017 r., wynajem autobusu/busa wraz z kierowcą na rzecz Zespołu Szkół w Sulechowie, sukcesywnie w zależności od potrzeb "Zamawiającego" pojazdami oraz według cen jednostkowych za kilometr wskazanych w umowie, stanowiącej **Załącznik nr 9** do protokołu kontroli

W wyniku kontroli w/w postępowania stwierdzono, że usługa była realizowana niezgodnie z zawartą umową, w której:

- w § 1 ust. 2 określono cenę jednostkową za kilometr wykonanej usługi oraz wielkość podstawionego pojazdu, w zależności od ilości pasażerów zadeklarowaną przez "Zamawiającego",
- w § 1 ust. 3 "Wykonawca" zobowiązał się do przestrzegania cennika niezależnie od ilości przewożonych pasażerów, tj. w przypadku braku pojazdu wskazanego przez Zamawiającego, Wykonawca mógł podstawić dowolny autokar o większej liczbie miejsc, przy założeniu, że cena jednostkowa za kilometr musiała być liczona jak w przypadku ceny jednostkowej za autokar wskazany w cenniku;



- w § 1 ust. 4 określono, że “ilość kilometrów wykonanej usługi liczona będzie od miejsca podstawienia autokaru (odbioru pasażerów) do miejsca przeznaczenia ich dowozu”

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że:

- w wielu przypadkach stawka za 1 km wykonanej usługi nie była zgodna z cennikiem ustalonym w umowie,
- w większości przypadków ilość kilometrów wskazanych na fakturach była niezgodna z faktyczną ilością przejechanych kilometrów.

Na podstawie dokumentów stanowiących **Załącznik nr 10** do protokołu kontroli sporządzono tabelę (**Załącznik nr 11**) przedstawiającą różnice między dokumentacją a rzeczywistymi wartościami które powinny znajdować się na fakturach. Z powyższego wynika, że Zamawiający dokonał nadpłaty za wykonaną w 2017 r. usługę transportową dla firmy  
w wysokości 4.683,27 PLN

Powyższe narusza:

- postanowienia umowy nr ZS.DG.271.3.18.2017, zawartej pomiędzy Nabywcą Gminą Sulechów, Odbiorcą Zespołem Szkół w Sulechowie, ul. Piaskowa 52, w imieniu którego działa Dyrektor Szkoły Romuald Modrzyk przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Anny Stasik, zwanym w umowie “Zamawiającym” a firmą  
, w imieniu której działa  
waną w umowie “Wykonawcą”,
- art. 44 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.).

W związku z powyższym zadano dyrektorowi pytanie:



Dlaczego usługa transportowa wykonywana w 2017 r. przez firmę \_\_\_\_\_ była realizowana niezgodnie z zawartą umową w szczególności z:

- w § 1 ust. 2 określono cenę jednostkową za kilometr wykonanej usługi oraz wielkość podstawionego pojazdu, w zależności od ilości pasażerów zadeklarowaną przez "Zamawiającego",
- w § 1 ust. 3 "Wykonawca" zobowiązał się do przestrzegania cennika niezależnie od ilości przewożonych pasażerów, tj. w przypadku braku pojazdu wskazanego przez Zamawiającego, Wykonawca mógł podstawić dowolny autokar o większej liczbie miejsc, przy założeniu, że cena jednostkowa za kilometr musiała być liczona jak w przypadku ceny jednostkowej za autokar wskazany w cenniku;
- w § 1 ust. 4 określono, że "ilość kilometrów wykonanej usługi liczona będzie od miejsca podstawienia autokaru (odbioru pasażerów) do miejsca przeznaczenia ich dowozu"

Z odpowiedzi Dyrektora wynika, że: "Usługa transportowa realizowana w 2017 r. przez firmę \_\_\_\_\_" potwierdzona była – zgodnie z umową – przez dwóch upoważnionych pracowników szkoły. Wcześniej jednakże odpowiedzialny za planowanie i organizowanie usług transportowych (związanych z projektem „Świat Nauki – Centrum Nauki Keplera”) wicedyrektor szkoły zamawiał usługę transportową zgodnie z harmonogramem wyjazdów i ilością uczniów uczących się w klasach mających uczestniczyć w wyjeździe w poszczególne dni zawarte w harmonogramie zajęć projektowych. Szkoła miała obowiązek zabezpieczyć usługę transportową dla wszystkich uczniów wraz z opiekunami, natomiast faktycznie w przejeździe uczestniczyli tylko obecni tego dnia uczniowie, co można było określić ilościowo dopiero rano, bezpośrednio przed godziną wyjazdu. Firma \_\_\_\_\_ podstawiała środki transportu odpowiadające składanym zamówieniom, czego skorygować w dniu wyjazdu, (po zliczeniu faktycznej liczby dzieci) już nie można było. Wycena usługi odpowiada zatem zamówieniu sporządzonemu przez szkołę.

W sprawie ilości przejechanych kilometrów firma \_\_\_\_\_ dwukrotnie przedstawiała dyrektorowi szkoły wyjaśnienia, tłumacząc zapisaną na fakturach „kilo metrówką” Rootami a drogach i objazdami spowodowanymi remontami dróg, co



warunkowało możliwość dotarcia do miejsc organizacji zajęć projektowych w mieście Zielona Góra.”

## X. STOŁÓWKA SZKOLNA

W oparciu o obowiązujący w 2017 art. 67a Ustawy o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943, z późn. zm.) w kontrolowanej jednostce funkcjonuje Stołówka szkolna.

Funkcjonowanie stołówki opiera się o Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4 z dnia 09.02.2015. Regulamin ten nie posiada adnotacji czy został zaakceptowany przez organ prowadzący szkołę co w okresie który podlega kontroli było wymagane zgodnie z art. 67a pkt 3 Ustawy o systemie oświaty.

Cena sprzedaży posiłków została ustalona przez dyrektora szkoły pismem ZS.DG.I.OF1.1.2015 z dnia 02.09.2015 i zaakceptowana przez organ prowadzący- Burmistrza Sulechowa (pismo OS.4424.174.2015 z dnia 03.09.2015). Koszt posiłków ustalono na 4,00 PLN dla ucznia (I danie -1,00 PLN, II danie 3,00 PLN) i 6,50 PLN dla pracowników (1,50 PLN- I danie, 5,00 PLN- II danie)

Cena sprzedaży dla uczniów uwzględnia jedynie koszt produktów wykorzystanych do wyprodukowania posiłków bez kosztów wynagrodzeń, składek naliczanych od tych wynagrodzeń, oraz kosztów utrzymania stołówki i kuchni.

Z informacji przedstawionych kontrolującemu wynika, że oprócz uczniów kontrolowanej jednostki, żywione w okresie który obejmowała kontrola były także dzieci z innych jednostek organizacyjnych Gminy Sulechów:

- Gimnazjum Nr 2 w Sulechowie (od września 2017 Szkoła Podstawowa nr 2 w Sulechowie)
- Szkoła Podstawowa w Bukowie



Z wydruków przedstawionych do kontroli wynika, że w trakcie roku 2017 wydano 32 922 zupy i 86 912 dań drugich. Średnioroczna cena posiłków kształtowała się na poziomie 0,97 PLN dla zupy i 2,99 PLN dla dania drugiego i jest to kwota porównywalna do ustalonych cen na rok 2017 wynoszących odpowiednio 1,00 PLN dla zup i 3,00 PLN dla drugich dań.

Zbiorcze zestawienie obrotów materiałowych (stany magazynowe) jest zgodne z ewidencją księgową na koniec roku, a także z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

**Kontrolujący nie mieli możliwości sprawdzenia stanu należności z tytułu odpłatności za posiłki w jednostce, ze względu na brak dokumentacji i ewidencji umożliwiającej stwierdzenie ile dzieci zostało zapisanych przez rodziców na żywienie w kolejnych miesiącach.**

Kontrolujący zostali poinformowani, że w jednostce nie prowadzi się rejestracji poszczególnych dzieci korzystających z posiłków, czy to za pomocą programu komputerowego, programu excel, czy rejestru prowadzonego ręcznie w zeszytach. Nie są także sporządzane deklaracje czy umowy z rodzicami które umożliwiłyby weryfikację liczby żywionych osób.

Takie postępowanie powoduje, że zarówno kontrolujący jak i Główny Księgowy nie są w stanie wskazać czy istnieją zaległości w odpłatności za posiłki, a jeżeli istnieją to w jakiej kwocie.

Powyższe narusza:

- art. 4 wówczas obowiązującej Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
- przepisy wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

W związku z powyższym zadano dyrektorowi następujące pytanie:



Dlaczego szkoła nie podpisuje z rodzicami umów lub deklaracji na żywienie dzieci? Na jakiej podstawie jest dokonywane naliczenie odpłatności za żywienie dzieci?

Z odpowiedzi dyrektora wynika, że: *“Z uwagi na dużą zmienność decyzji rodziców w sprawie żywienia dzieci na przestrzeni kolejnych miesięcy roku szkolnego, przyjęto – w miejsce deklaracji czy umów – inne rozwiązanie. Rodzice w każdym miesiącu (do 3-go dnia roboczego każdego miesiąca) zgłaszają dzieci do żywienia u intendentki szkolnej, która – na tej podstawie – sporządza wykaz dzieci żywionych w danym miesiącu. Wykaz, o którym mowa wraz z informacją o wysokości stawki żywieniowej na osobę, stanowi podstawę do dokonania naliczenia kosztów odpłatności miesięcznej za żywienie dzieci. Tytułem uzupełnienia nadmienię, iż jednostkowa stawka żywieniowa warunkowana jest możliwością sporządzenia posiłku w zgodzie z obowiązującymi normami żywieniowymi decydującymi o kształcie tak zwanego dekadowego jadłospisu.”*

W czasie kontroli stwierdzono fakt podpisania umowy z firmą (Umowa ZS.DG.271.29.4.2017 z dnia 02 stycznia 2017 roku stanowiącą **Załącznik nr 12**) na dostawę żywności gotowej dla Szkoły będącej w zasadniczym swym brzmieniu umową cateringu.

Według wydruku obrotów na koncie 201 dla wyżej wymienionej umowy zamówiono ilości produktów na łączną kwotę 32 733,35 PLN:

data	ewidencja księgową	kwota
10.01.2017	RZ-000015/17	804,60
13.01.2017	RZ-000043/17	912,64
23.01.2017	RZ-000068/17	2242,80
25.01.2017	RZ-000084/17	1225,90
20.02.2017	RZ-000166/17	854,10
03.03.2017	RZ-000221/17	849,30
13.03.2017	RZ-000300/17	1279,20
24.03.2017	RZ-000348/17	2403,00



30.03.2017	RZ-000370/17	892,80
04.04.2017	RZ-000385/17	849,30
24.04.2017	RZ-000464/17	804,17
12.05.2017	RZ-000537/17	1279,20
25.05.2017	RZ-000604/17	2207,20
12.06.2017	RZ-000669/17	1074,56
23.06.2017	RZ-000720/17	715,20
21.09.2017	RZ-000937/17	1154,00
30.09.2017	RZ-000985/17	2577,60
12.10.2017	RZ-001022/17	849,30
17.10.2017	RZ-001072/17	819,94
24.10.2017	RZ-001115/17	992,00
24.10.2017	RZ-001121/17	1332,50
24.11.2017	RZ-001260/17	2732,30
24.11.2017	RZ-001275/17	1332,50
27.11.2017	RZ-001299/17	926,74
12.12.2017	RZ-001345/17	1622,50

Powyższe narusza:

- art. 44 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.).

W związku z tym, że w Szkole funkcjonuje kuchnia, a zakupione produkty są potrawami gotowymi do spożycia dyrektorowi zadano następujące pytanie:



Dlaczego mimo posiadania zaplecza w postaci kuchni szkoła dokonuje zakupu gotowych dań?

Z odpowiedzi dyrektora wynika, że: *“Szkolna stołówka realizując usługę żywieniową dla uczniów SP-3 w Sulechowie oraz w formie cateringu (OPS, SP-2 w Sulechowie, SP w Bukowie), przygotowuje ok. 550 obiadów. Wydawanie posiłków wg ustalonego harmonogramu czasowego, wymusza konieczność korzystania z zakupu gotowych dań w postaci pyz z mięsem i truskawkami, pyz drożdżowych, frytek, klusek śląskich, kopytek ziemniaczanych, pierogów ruskich, naleśników, gołąbków. Zakupy wymienionych dań dokonywane były między innymi w firmie i wynikały z potrzeby przygotowania wyszczególnionej powyżej liczny posiłków według określonego harmonogramu czasowego (w szkole na godz. 11.30). Uzasadniając potrzebę podejmowania takich działań należy nadmienić, że zakupowane wymienione powyżej elementy dań są tylko częścią przygotowywanego z ich wykorzystaniem posiłku i wymagają przygotowania na wyznaczoną godzinę – oprócz innych składowych – przykładowo 1500 naleśników, 130 kg pierogów ruskich, 110 kg kopytek itd.”*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Załącznik nr 1 – kserokopia kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 r.;
2. Załącznik nr 2 – kserokopia kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.;
3. Załącznik nr 3 - kserokopia kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 r.;
4. Załącznik nr 4 – kserokopia kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.;







10. Załącznik nr 10 - kserokopia dokumentów źródłowych, potwierdzających stwierdzone nieprawidłowości w zakresie usług autobusowych, przewozów uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum;
11. Załącznik nr 11 - tabela przedstawiająca różnice między dokumentacją a rzeczywistymi wartościami które powinny znajdować się na fakturach za transport wystawianych przez firmę
12. Załącznik nr 12 - kserokopia umowy nr ZS.DG.271.29.4.2017 zawartej w dniu 2 stycznia 2017 r. w Sulechowie pomiędzy Nabywcą: Gminą Sulechów, ul. Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów, Odbiorcą: Zespołem Szkół w Sulechowie, ul. Piaskowa 52, 66-100 Sulechów, w imieniu której działa Dyrektor Szkoły Pan Romuald Modrzyk przy kontrasygnacie głównej księgowej a firmą  
23;
13. Załącznik nr 13 - odpowiedzi Dyrektora Szkoły na pytania zadane przez kontrolujących w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.



Pan dyrektor Romuald Modrzyk został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do faktów zawartych w protokole i złożenia dodatkowych wyjaśnień do protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz.....

**KONTROLUJĄCY**  
**Audytor Wewnętrzny**

*M. Derbis*

**GŁÓWNY SPECJALISTA**  
ds. kontroli wewnętrznej

*M. Wieligor*

**DYREKTOR**

**DYREKTOR SZKOŁY**

*mgr Romuald Modrzyk*