



Sulechów, dnia 08 pozielca 2019 r.

Znak: AW.1711.00001.2019

Protokół

z kontroli kompleksowej za 2018 r. w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr, funkcjonowania stołówki szkolnej oraz zamówień publicznych, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. gen. Józefa Bema mieszczącej się, przy ulicy Styczniowej 23 w Sulechowie.

Kontrolę przeprowadzili:

- Małgorzata Derbis, Audytor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego Sulechów, w okresie od 1 lutego 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r.

- Maciej Wieligor Główny Specjalista ds kontroli wewnętrznej w okresie od 1 lutego 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r.

na podstawie upoważnienia nr 0052.2.2019 z dnia 16 stycznia 2019 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 2018 r. w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr, zamówień publicznych oraz funkcjonowania stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Józefa Bema, zwaną w dalszej części protokołu Szkołą.

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audytor Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

[Handwritten signatures]



Dyrektorem Szkoły w czasie trwania kontroli był Pan Sławomir Klementowski, któremu Zarządzeniem nr 0050.120.2015 z dnia 1 lipca 2015 r. Burmistrz Sulechowa, powierzył stanowisko dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie, na okres 5 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 Szkoły Podstawowej nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie pełnomocnictwa Nr 077.21.2015 do:

- 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Sulechów - Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulechowie w zakresie działalności kierowanej jednostki organizacyjnej,
- 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy - Sulechów - Szkoły Podstawowej nr 1 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 - Szkoły Podstawowej nr 1 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 Szkoły Podstawowej nr 1 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.

Niniejsze pełnomocnictwo jest ważne od dnia 1 września 2015 r., aż do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas pełnienia przez Pana Sławomira Klementowskiego obowiązków dyrektora Szkoły.

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

KW 2
[Signature]

UD



W Szkole zatrudnionych jest 2 wicedyrektorów:

1. [REDACTED] – którą pismem znak: SP-1.KAD.1121.11.2017, z dnia 23 sierpnia 2017 r. dyrektor jednostki powołał na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.. Następnie dyrektor pismem znak: SP-1.KAD.1121.2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. ponownie powołał Panią [REDACTED] na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie. W dniu 1 września 2018 r. dyrektor Szkoły upoważnił wicedyrektora Panią [REDACTED] w razie nieobecności dyrektora do podejmowania decyzji w sprawach pilnych, podpisywania dokumentów w zastępstwie lub z upoważnienia dyrektora, używając własnej pieczętki, współdziałania na bieżąco z organem prowadzącym szkołę, związkami zawodowymi oraz innymi instytucjami, kierowania pracą sekretariatu i personelu obsługi, w przypadku nieobecności dyrektora Pani [REDACTED] zatwierdza bieżące dokumenty finansowe sprawdzone uprzednio pod względem merytorycznym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników szkoły.
2. Pani [REDACTED] – którą pismem znak: SP-1.KAD.1121.10.2017, z dnia 23 sierpnia 2017 r. dyrektor jednostki powołał na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.. Następnie dyrektor pismem znak: SP-1.KAD.1121.7.2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. ponownie powołał Panią [REDACTED] na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie. W dniu 1 września 2018 r. dyrektor Szkoły upoważnił wicedyrektora Panią [REDACTED] w razie nieobecności dyrektora do podejmowania decyzji w sprawach pilnych, podpisywania dokumentów w zastępstwie lub z upoważnienia dyrektora, używając własnej pieczętki, współdziałania na bieżąco z organem prowadzącym szkołę, związkami zawodowymi oraz innymi instytucjami, kierowania pracą sekretariatu i personelu obsługi, w przypadku nieobecności dyrektora Pani [REDACTED] zatwierdza bieżące dokumenty



finansowe sprawdzone uprzednio pod względem merytorycznym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników szkoły.

Głównym księgowym w Szkole jest pani mgr [REDACTED], która na podstawie art 23¹ Kodeksu Pracy została przeniesiona ze stanowiska podinspektora Urzędu Miejskiego Sulechów na stanowisko Głównej Księgowej w Szkole Podstawowej im. gen. Józefa Bema w Sulechowie. Z akt osobowych pani [REDACTED] wynika: w dniu 3 sierpnia 2000 r. ukończyła studia wyższe magisterskie na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu na Wydziale Ekonomii kierunek – ekonomia, w zakresie polityki gospodarczej i strategii przedsiębiorstw, uzyskując tytuł magistra, a od dnia 1 stycznia 2001 r. zatrudniona jest na stanowisku głównej księgowej w Szkole Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema, co oznacza, że w 2018 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 Szkołę jest Gmina Sulechów. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubuski Kurator Oświaty. Podstawowym dokumentem regulującym funkcjonowanie Szkoły jest Statut zatwierdzony Uchwałą Nr 1/2018/2019 Rady Pedagogicznej z dnia 11 września 2018 r. Zgodnie ze statutem organami Szkoły są: Dyrektor, Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców oraz Samorząd Uczniowski.

W Szkole prowadzona jest świetlica szkolna, biblioteka szkolna i czytelnia oraz stołówka szkolna.

Szkoła realizuje cele zewnętrzne, tj. nałożone przez organ prowadzący i nadzorujący szkołę oraz określone w ustawie Prawo oświatowe i ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na ich podstawie. Szkoła realizuje cele wewnętrzne, tj. wyznaczone przez system dydaktyczno - wychowawczy szkoły oraz oczekiwania społeczności lokalnej.



Szkoła kieruje się zasadami nauk pedagogicznych, przepisami prawa obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej i przyjętymi przez nią deklaracjami, konwencjami, umowami o prawach dziecka, człowieka. Szkoła prowadzi działalność dydaktyczną - wychowawczą zgodnie z arkuszem organizacyjnym i planami pracy zatwierdzonymi i przyjętymi na dany rok szkolny.

Ogólne zadania szkoły:

- zapewnienie uczniom realizacji obowiązku szkolnego,
- zapewnienie bezpłatnego nauczania w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadzanie rekrutacji uczniów w oparciu o zasady powszechnej dostępności,
- realizowanie ustalonych przez Ministra Edukacji Narodowej zasad oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów,
- zapewnienie możliwości uzyskania świadectwa ukończenia szkoły podstawowej,
- zapewnienie uczniom możliwości zdobycia wiedzy i umiejętności w sposób integralny, prowadzący do lepszego rozumienia świata, ludzi i siebie oraz umożliwiającą kontynuację nauki na kolejnych etapach kształcenia,
- współpraca ze środowiskiem zewnętrznym poprzez realizację Szkolnego Programu Wychowawczo - Profilaktycznego dostosowanego do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb środowiska,
- sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb, a także możliwości szkoły,
- uznawanie praw rodziców do zgodnego z ich przekonaniami religijnego i moralnego wychowania uczniów,
- umożliwienie uczniom podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej, religijnej,
- umożliwienie szczególnie zdolnym uczniom realizowanie indywidualnego toku nauczania,
- umożliwienie niepełnosprawnym realizację obowiązku szkolnego.

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

5



Ponadto Szkoła realizuje zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze.

Szkoła udziela uczniom i dzieciom pomocy psychologiczno - pedagogicznej, m.in. poprzez rozpoznawanie i zaspakajanie indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych ucznia oraz rozpoznawanie indywidualnych możliwości psychofizycznych ucznia.

Pomoc jest udzielana w formie:

- zajęć rozwijających uzdolnienia,
- zajęć dydaktyczno - wyrównawczych,
- zajęć specjalistycznych, tj. korekcyjno - kompensacyjnych, logopedycznych, socjoterapeutycznych,
- warsztatów,
- porad i konsultacji.

Do pozostałych dokumentów regulujących funkcjonowanie Szkoły należą między innymi:

- *Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie*, obowiązujący od dnia 22 czerwca 2004 r.
- *Regulamin przyznawania nagród Dyrektora Szkoły*, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2008 r.,
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Sulechowie*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sulechowie z dnia 29 października 2009 r.,
- *Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie*, obowiązujący od dnia 30 czerwca 2009 r.,
- Zarządzeniem Nr 3/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sulechowie z dnia 16 grudnia 2010 r. wprowadzono *Zakładowy Plan Kont*,
- Zarządzeniem Nr 2/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie z dnia 16 maja 2012 r. wprowadzono dokumentację przyjętych *Zasad rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 1*,



- Zarządzenie Nr 021.2.2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sulechowie z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia procedur zamówień publicznych,
- Zarządzenie nr 021.3A.2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Gen. Józefa Bema w Sulechowie z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia instrukcji użytkowania pojazdu służbowego - samochód Ford Transit Nr rej. FZI 71316, gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliwa,
- 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,

II. PLAN FINANSOWY

Plan dochodów i wydatków budżetowych Szkoły ujęty został w Uchwale Nr 0007.3462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r. – Uchwała Budżetowa Gminy Sulechów na rok 2018. Ostateczny Plan Finansowy Szkoły na rok 2018 został przekazany do Urzędu Miejskiego Sulechów przez dyrektora Sławomira Klementowskiego pismem SP-1.FN.311.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.

Zgodnie z załącznikiem plan dochodów i wydatków budżetowych na 2018 rok przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Treść	Kwota
801			
	80101	Szkoły podstawowe	
		dochody	910,00
		wydatki	4 731 387,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

7



		dochody	0,00
		wydatki	175 958,00
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	
		dochody	147 600,00
		wydatki	350 133,00

W planach finansowych Szkoły w roku 2018 ogółem zaplanowano 141,40 etatów na rok szkolny 2017/2018 i 140,23 etatów na rok szkolny 2018/2019 w podziale na:

Rozdział	80101		80103		80148		razem	
	01-08	09-12	01-08	09-12	01-08	09-12	01-08	09-12
miesiące								
nauczyciele	55,96	55,96	2,00	2,00			57,96	57,96
administracja	3,50	3,50	0,00	0,00	1,00	1,00	3,50	3,50
obsługa	12,00	12,00	2,00	2,00	3,50	3,50	14,00	12,60
razem	71,46	71,46	4,00	4,00	4,50	4,50	75,46	75,46

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 2018 r. przedstawiają poniższe tabele.

[Signature] 8

[Signature]

[Signature]



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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.3462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r.	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80101					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9 419,00	9 213,00	9 212,65	0,35
3240	Stypendia dla uczniów	3 000,00	3 600,00	3 600,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	3 155 549,00	3 982 836,33	3 955 069,44	27 766,89
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	248 064,00	249 874,18	249 873,23	0,95
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	586 088,00	697 981,98	690 207,50	7 774,48
4120	Składki na fundusz pracy	87 773,00	76 397,74	74 660,32	1 737,42
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	21 200,00	32 500,00	32 499,45	0,55
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	49 533,00	112 014,00	112 010,37	3,63
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	10 000,00	109 181,00	109 159,45	21,55
4260	Zakup energii	167 792,00	149 779,00	149 778,38	0,62

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl



4270	Zakup usług remontowych	20 000,00	103 345,00	103 344,83	0,17
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 868,00	2 321,00	2 321,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	108 505,00	118 549,00	118 360,28	188,72
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 558,00	5 218,00	5 214,40	3,60
4410	Podróże służbowe krajowe	1 905,00	1 905,00	1 812,63	92,37
4430	Różne opłaty i składki	10 077,00	14 610,00	14 609,80	0,20
4440	Odpis na zfs	245 033,00	260 677,00	260 677,00	0,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	864,00	864,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników	1 023,00	725,00	725,00	0,00
4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,00	300,00	268,73	31,27
Razem		4 721 968,000	5 931 891,23	5 894 268,46	37 622,77

Plan finansowy wydatków budżetowych jednostki po zmianach w dziale 801, rozdziale 80101 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w wysokości 5.894.268,46 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 37.622,77 zł.



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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB- 28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80103					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 060,00	450,00	450,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	116 976,00	137 844,41	137 844,41	0,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 090,00	10 257,91	10 257,91	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	22 594,00	24 905,32	24 905,32	0,00
4120	Składki na fundusz pracy	3 506,00	1 300,85	1 300,85	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 131,00	1 519,75	1 519,75	0,00
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	0,00	1 994,10	1 994,10	0,00
4260	Zakup energii	8 235,00	9 431,50	9 431,50	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	92,00	72,00	72,00	0,00



4300	Zakup usług pozostałych	1 143,00	1 089,45	1 089,45	0,00
4440	Odpis na zfs	8 131,00	8 131,00	8 131,00	0,00
Razem		175 958,00	196 996,29	196 996,29	0,00

Plan finansowy wydatków budżetowych w jednostce po zmianach w dziale 801, rozdziale 80103 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w całości, w wysokości 196.996,29 zł.

Tabela nr 3 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80146					
4300	Zakup usług pozostałych	0,00	8 901,00	8 901,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników	0,00	22 510,00	6 749,00	15 761,00
Razem		0,00	31 411,00	15 650,00	15 761,00

Plan finansowy wydatków budżetowych jednostki po zmianach w dziale 801, rozdziale 80146 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w wysokości 15.650,00 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 15.761,00 zł.



Tabela nr 4 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB- 28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80148					
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 023,00	1 070,00	1 070,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	120 976,00	136 376,00	134 415,57	1 960,43
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 712,00	10 272,00	10 271,83	0,17
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	23 497,00	24 897,00	24 423,19	473,81
4120	Składki na fundusz pracy	3 349,00	3 549,00	3 480,96	68,04
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 374,00	5 127,00	5 126,31	0,69
4220	Zakup środków żywności	147 600,00	218 600,00	211 096,27	7 503,73
4260	Zakup energii	19 022,00	19 593,00	19 592,68	0,32
4270	Zakup usług remontowych	1 615,00	1 615,00	1 592,21	22,79

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

13



4280	Zakup usług zdrowotnych	82,00	130,00	97,00	33,00
4300	Zakup usług pozostałych	11 744,00	12 287,00	12 286,93	0,07
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	804,00	685,00	684,43	0,57
4440	Odpis na zfs	5 335,00	5 928,00	5 928,00	0,00
Razem		350 133,00	440 129,00	430 065,38	10 063,62

Plan finansowy wydatków budżetowych Szkoły po zmianach w dziale 801, rozdziale 80148 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w wysokości 440.129,00 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 10.063,62 zł.

Tabela nr 5 – 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 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80150					
4010	Wynagrodzenia osobowe	0,00	209 163,33	209 163,33	0,00



4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	25 413,81	25 413,81	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	37770,65	37770,65	0,00
4120	Składki na fundusz pracy	0,00	4 073,75	4 073,75	0,00
Razem		0,00	276 421,54	276 421,54	0,00

Plan finansowy wydatków budżetowych Szkoły po zmianach w dziale 801, rozdziale 80150 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w całości, w wysokości 276.421,54 zł.

Tabela nr 6 – wykonanie wydatków budżetowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”.

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80153					
4240	Zakup pomocy naukowych, książek	0,00	78 405,55	77 344,05	1 061,50
Razem		0,00	78 405,55	77 344,05	1 061,50

Plan finansowy wydatków budżetowych Szkoły po zmianach w dziale 801, rozdziale 80153 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w wysokości 77.344,05 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 1.061,50 zł.



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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie budżetu na podstawie RB-28S	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI 80195					
4017	Wynagrodzenia osobowe	0,00	4 147,00	4 062,76	84,24
4117	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	714,00	698,44	15,53
4127	Fundusz Pracy	0,00	96,00	89,82	6,18
Razem		0,00	4 957,00	4 851,02	105,95

Plan finansowy wydatków budżetowych Szkoły po zmianach w dziale 80195, rozdziale 80195 do dnia 31 grudnia 2018 r. został zrealizowany w wysokości 4.957,00 zł, natomiast niewykorzystane środki na wydatki wyniosły 105,95 zł.

W zakresie planowania budżetu Szkoły na 2018 rok kontrolujący stwierdzili, że nie zaplanowano wydatków w dziale 854 “Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85401 “Świetlice szkolne”.

Z uzyskanych informacji potwierdzonych sprawozdaniami stwierdzono wprowadzenie do planu finansowego na rok 2019.



Powyższe narusza:

- art. 39 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.).

2. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych, wykonanie wg sprawozdania Rb-27S oraz ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiają poniższe tabele.

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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	należności (sald początkow e plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
DOCHODY 75814						
0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	2,29	2,29	2,29
Razem		0,00	0,00	2,29	2,29	2,29



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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
DOCHODY 80101						
0690	Wpływy z różnych opłat	910,00	46,00	101,00	101,00	101,00
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych...		23 800,00	23 176,10	23 176,10	23 176,10
0970	Wpływy z różnych dochodów		700,00	1 167,00	1 167,00	1 167,00
Razem		910,00	24 546,00	24 444,10	24 444,10	24 444,10

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

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy Uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r	Plan finansowy po zmianach	należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1	2	3	4	5	6	7
DOCHODY 80148						
0830	Wpływy z usług	147 600,00	223 600,00	217 173,50	217 173,50	217 173,50
Razem		215 330,00	223 600,00	217 173,50	217 173,50	217 173,50



III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

W 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 t.j.).

Kontroli poddano kwartalne sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2018 r. (**załącznik nr 1**), 30 czerwca 2018 r. (**załącznik nr 2**), 30 września 2018 r., (**załącznik nr 3**) oraz 31 grudnia 2018 r. (**załącznik nr 4**).

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu marcu 2018 r. wykazane zaangażowanie jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998 (**załącznik nr 5**) co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80101	3020	0,00	0,00	0,00
80101	3240	1 270,76	1 270,76	0,00
80101	4010	2 759 378,33	2 759 378,33	0,00



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442



80101	4040	249 873,23	249 873,23	0,00
80101	4110	531 981,98	531 981,98	0,00
80101	4120	79 397,74	79 397,74	0,00
80101	4170	19 242,87	19 242,87	0,00
80101	4210	31 636,18	31 636,18	0,00
80101	4240	22 167,31	22 167,31	0,00
80101	4260	50 021,76	50 021,76	0,00
80101	4270	3 607,92	3 607,92	0,00
80101	4280	157,94	157,94	0,00
80101	4300	32 727,11	32 727,11	0,00
80101	4360	1 134,47	1 134,47	0,00
80101	4410	168,35	168,35	0,00
80101	4430	2 915,30	2 915,30	0,00
80101	4440	0,00	0,00	0,00
80101	4500	784,24	784,24	0,00
80101	4700	0,00	0,00	0,00
80101	4780	85,36	85,36	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80103	3020	0,00	0,00	0,00
80103	4010	116 976,00	116 976,00	0,00
80103	4040	10 257,91	10 257,90	0,00
80103	4110	22 594,00	22 594,00	0,00
80103	4120	3 506,00	3 506,00	0,00
80103	4210	644,89	644,89	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

[Signature] 20

[Signature]

[Signature]



80103	4260	3 333,94	3 333,94	0,00
80103	4280	0,00	0,00	0,00
80103	4300	342,88	324,88	0,00
80103	4440	0,00	0,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80146	4300	0,00	0,00	0,00
80146	4700	0,00	0,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80148	3020	0,00	0,00	0,00
80148	4010	109 807,83	109 807,83	0,00
80148	4040	9 323,56	9 323,56	0,00
80148	4110	21 327,82	21 327,82	0,00
80148	4120	3 039,83	3 039,83	0,00
80148	4210	2 658,48	2 658,48	0,00
80148	4220	55 770,89	55 770,89	0,00
80148	4260	4 760,29	4 760,29	0,00
80148	4270	915,12	915,12	0,00
80148	4280	0,00	0,00	0,00
80148	4300	2 804,28	2 804,28	0,00



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442



80148	4360	156,97	156,97	0,00
80148	4440	0,00	0,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80150	3020	129,24	129,24	0,00
80150	3240	0,00	0,00	0,00
80150	4010	291 814,84	291 814,84	0,00
80150	4040	26 362,08	26 362,08	0,00
80150	4110	56 275,20	56 275,2	0,00
80150	4120	8 384,43	8 384,43	0,00
80150	4170	1 957,13	1 957,13	0,00
80150	4210	3 487,98	3 487,98	0,00
80150	4220	5 672,26	5 672,26	0,00
80150	4240	2 254,56	2 254,56	0,00
80150	4260	5 571,69	5 571,69	0,00
80150	4270	460,02	460,02	0,00
80150	4280	16,06	16,06	0,00
80150	4300	3 613,77	3 613,77	0,00
80150	4360	131,35	131,35	0,00
80150	4410	17,12	17,12	0,00
80150	4430	296,50	296,50	0,00
80150	4500	79,76	79,76	0,00
80150	4780	6,24	6,24	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

 22



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80195	4017	3 882,00	3 882,00	0,00
80195	4117	668,00	668,00	0,00
80195	4127	96,00	96,00	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa (**załącznik nr 6**) kont dotyczących zobowiązań w miesiącu marcu 2018 r. przedstawiała się następująco, i jest zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S:

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80101	4010	82 017,78	82 017,78	0,00
80101	4110	44 011,83	44 011,83	0,00
80101	4120	5 294,38	5 294,38	0,00
80101	4170	541,26	541,26	0,00
80101	4780	23,97	23,97	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80103	4010	2 907,43	2 907,43	0,00
80103	4110	1 752,85	1 752,85	0,00
80103	4120	105,40	105,40	0,00



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80148	4010	2 913,04	2 913,04	0,00
80148	4110	1 825,27	1 825,27	0,00
80148	4120	260,15	260,15	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80150	4010	8 638,01	8 638,01	0,00
80150	4110	4 661,93	4 661,93	0,00
80150	4120	564,93	564,93	0,00
80150	4170	55,05	55,05	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu marcu 2018 r. wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową (**załącznik nr 7**) prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 31.03.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
75814	0920	0,37	0,37	0,00

 24







Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.201 do 31.03.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80101	0690	0,00	0,00	0,00
80101	0750	9 204,83	9 204,83	0,00
80101	0970	232,00	232,00	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 31.03.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.03.2018	różnica
80148	0830	60 714,20	60 714,20	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu czerwcu 2018 r. wykazane zaangażowanie jest zgodne z ewidencją księgową (**załącznik nr 8**) prowadzoną dla konta księgowego 998 co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80101	3020	4 833,50	4 833,50	0,00
80101	3240	3 267,66	3 267,66	0,00
80101	4010	2 759 378,33	2 759 378,33	0,00
80101	4040	249 873,23	249 873,23	0,00
80101	4110	531 981,98	531 981,98	0,00
80101	4120	79 397,74	79 397,74	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

 25







Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442



80101	4170	19 242,87	19 242,87	0,00
80101	4210	45 243,09	45 243,09	0,00
80101	4240	22 167,31	22 167,31	0,00
80101	4260	72 081,46	72 081,46	0,00
80101	4270	5 731,30	5 731,30	0,00
80101	4280	837,79	837,79	0,00
80101	4300	64 066,99	64 066,99	0,00
80101	4360	2 312,39	2 312,39	0,00
80101	4410	960,76	960,76	0,00
80101	4430	4 862,28	4 862,28	0,00
80101	4440	166 809,17	166 809,17	0,00
80101	4500	784,24	784,24	0,00
80101	4700	658,07	658,07	0,00
80101	4780	131,47	131,47	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80103	3020	200,00	200,00	0,00
80103	4010	116 976,00	116 976,00	0,00
80103	4040	10 257,91	10 257,91	0,00
80103	4110	22 594,00	22 594,00	0,00
80103	4120	3 506,00	3 506,00	0,00
80103	4210	826,76	826,76	0,00
80103	4260	5 268,18	5 268,18	0,00
80103	4280	72,00	72,00	0,00
80103	4300	805,29	805,29	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

 26







Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442



80103	4440	6 098,00	6 098,00	0,00
-------	------	----------	----------	------

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80146	4300	5 000,00	5 000,00	0,00
80146	4700	799,00	799,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80148	3020	862,30	862,30	0,00
80148	4010	109 807,83	109 807,83	0,00
80148	4040	9 323,56	9 323,56	0,00
80148	4110	21 327,82	21 327,82	0,00
80148	4120	3 039,83	3 039,83	0,00
80148	4210	3 062,77	3 062,77	0,00
80148	4220	104 966,60	104 966,60	0,00
80148	4260	9 155,88	9 155,88	0,00
80148	4270	915,12	915,12	0,00
80148	4280	88,05	88,05	0,00
80148	4300	7 099,73	7 099,73	0,00
80148	4360	313,76	313,76	0,00
80148	4440	3 631,87	3 631,87	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

 27






Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80150	3020	579,29	579,29	0,00
80150	3240	332,34	332,34	0,00
80150	4010	291 814,84	291 814,84	0,00
80150	4040	26 362,08	26 362,08	0,00
80150	4110	56 275,20	56 275,20	0,00
80150	4120	8 384,43	8 384,43	0,00
80150	4170	1 957,13	1 957,13	0,00
80150	4210	4 897,76	4 897,76	0,00
80150	4220	10 675,79	10 675,79	0,00
80150	4240	2 254,56	2 254,56	0,00
80150	4260	8 262,37	8 262,37	0,00
80150	4270	675,98	675,98	0,00
80150	4280	94,16	94,16	0,00
80150	4300	7 256,44	7 256,44	0,00
80150	4360	267,10	267,10	0,00
80150	4410	94,65	94,65	0,00
80150	4430	494,52	494,52	0,00
80150	4440	17 334,96	17 334,96	0,00
80150	4500	79,76	79,76	0,00
80150	4700	66,93	66,93	0,00
80150	4780	11,55	11,55	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

28



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80195	4017	3 882,00	3 882,00	0,00
80195	4117	668,00	668,00	0,00
80195	4127	96,00	96,00	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa kont dotyczących zobowiązań w miesiącu czerwcu 2018 r. przedstawiała się następująco (**załącznik nr 9**) i różni się od kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S (**załącznik nr 10**). Różnica uwidoczniła jest w poniższej tabeli:

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 30.06.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80101	4010	87 756,17	87825,17	69,00
80101	4110	39 932,73	39 932,73	0,00
80101	4120	5 600,62	5 600,62	0,00
80101	4170	859,86	859,86	0,00
80101	4210	0,00	0,98	0,98
80101	4780	17,82	18,30	0,48

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80103	4010	3 391,54	3 391,54	0,00
80103	4110	2 072,72	2 072,72	0,00



80103	4120	122,55	122,55	0,00
-------	------	--------	--------	------

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80148	4010	2 678,41	2 678,41	0,00
80148	4110	956,98	956,98	0,00
80148	4120	224,92	224,92	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80150	4010	9 197,78	9 197,78	0,00
80150	4110	4 158,75	4 158,75	0,00
80150	4120	592,50	592,50	0,00
80150	4170	87,45	87,45	0,00
80150	4780	0,00	1,65	1,65

Powyższe narusza:

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 tekst jedn. z późn. zm.).



- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu czerwcu 2018 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 01.01.2018 do 30.06.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
75814	0920	2,29	2,29	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 30.06.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80101	0690	19,00	19,00	0,00
80101	0750	15 464,66	15 464,66	0,00
80101	0970	472,00	472,00	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 30.06.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.06.2018	różnica
80148	0830	119 283,20	119 283,20	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu wrześniu 2018 r. wykazane zaangażowanie jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998 (załącznik nr 11) co uwidoczniło w poniższych tabelach:



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80101	3020	6 633,39	6 633,39	0,00
80101	3240	3 600,00	3 600,00	0,00
80101	4010	3 934 286,33	3 934 286,33	0,00
80101	4040	249 873,23	249 873,23	0,00
80101	4110	531 981,98	531 981,98	0,00
80101	4120	79 397,74	79 397,74	0,00
80101	4170	21 200,00	21 200,00	0,00
80101	4210	63 036,84	63 036,84	0,00
80101	4240	24 601,77	24 601,77	0,00
80101	4260	100 154,84	100 154,84	0,00
80101	4270	102 738,33	102 738,33	0,00
80101	4280	1 851,00	1 851,00	0,00
80101	4300	81 771,57	81 771,57	0,00
80101	4360	3 857,65	3 857,65	0,00
80101	4410	1 266,03	1 266,03	0,00
80101	4430	12 989,80	12 989,80	0,00
80101	4440	245 033,00	245 033,00	0,00
80101	4500	864,00	864,00	0,00
80101	4700	725,00	725,00	0,00
80101	4780	150,74	150,74	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

32



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442

70 lat SULECHOWA

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80103	3020	200,00	200,00	0,00
80103	4010	116 818,00	116 818,00	0,00
80103	4040	10 257,91	10 257,91	0,00
80103	4110	22 594,00	22 594,00	0,00
80103	4120	3 506,00	3 506,00	0,00
80103	4210	866,76	866,76	0,00
80103	4260	6 366,97	6 366,97	0,00
80103	4280	72,00	72,00	0,00
80103	4300	724,32	724,32	0,00
80103	4440	8 131,00	8 131,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80146	4300	5 000,00	5000,00	0,00
80146	4700	799,00	799,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80148	3020	950,00	950,00	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

[Signature] 33

[Signature] 44



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442

70 lat SULECHOWA

80148	4010	120 976,00	1 20976	0,00
80148	4040	10 271,83	10 271,83	0,00
80148	4110	23 497,00	23 497,00	0,00
80148	4120	3 349,00	3 349,00	0,00
80148	4210	4 202,72	4 202,72	0,00
80148	4220	136 749,49	136 749,49	0,00
80148	4260	13 216,39	13 216,39	0,00
80148	4270	1 155,56	1 155,56	0,00
80148	4280	97,00	97,00	0,00
80148	4300	7 967,31	7 967,31	0,00
80148	4360	515,05	515,05	0,00
80148	4440	5 335,00	5 335,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80150	4010	280 646,67	280 646,67	0,00
80150	4040	25 413,81	25 413,81	0,00
80150	4110	54 106,02	54 106,02	0,00
80150	4120	8 075,26	8 075,26	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80153	4240	60 015,57	60 015,57	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

[Signature] 34

[Signature] *[Signature]*



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80195	4017	3 882,00	3 882,00	0,00
80195	4117	668,00	668,00	0,00
80195	4127	96,00	96,00	0,00

- przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa kont dotyczących zobowiązań w miesiącu wrześniu 2018 r. (**załącznik nr 12**) przedstawiała się następująco i jest niezgodna w jednym punkcie ze sprawozdaniem Rb-28S (**załącznik nr13**):

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 30.06.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80101	4010	96 347,15	96 347,150	0,00
80101	4110	48 138,81	48 138,81	0,00
80101	4120	6 271,19	6 271,19	0,00
80101	4780	0,00	27,65	27,65

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80103	4010	3 459,70	3459,70	0,00
80103	4110	2 112,09	2112,09	0,00
80103	4120	103,15	103,15	0,00



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80148	4010	3 209,31	3209,31	0,00
80148	4110	2 010,91	2010,91	0,00
80148	4120	286,61	286,61	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80150	4010	2 293,48	2293,48	0,00
80150	4110	1 301,13	1301,13	-0,00
80150	4120	150,06	150,06	0,00

Powyższe narusza:

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 tekst jedn. z późn. zm.).
- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu wrześniu 2018 wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową (**załącznik nr14**) co uwidoczniło w poniższych tabelach:



Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 30.09.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
75814	0920	2,29	2,29	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 30.09.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2017 do dnia 30.09.2018	różnica
80101	0690	74,00	74,00	0,00
80101	0750	16 036,27	16 036,27	0,00
80101	0970	781,00	781,00	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 30.09.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 30.09.2018	różnica
80148	0830	142 328,90	142 328,90	0,00

- w sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu grudniu 2018 r. wykazane zaangażowanie jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998 (załącznik nr 15).



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80101	3020	9 212,65	9 212,65	0,00
80101	3240	3 600,00	3 600,00	0,00
80101	4010	3 955 069,44	3 955 069,44	0,00
80101	4040	249 873,23	249 873,23	0,00
80101	4110	690 207,50	690 207,50	0,00
80101	4120	74 660,32	74 660,32	0,00
80101	4170	32 499,45	32 499,45	0,00
80101	4210	112 010,37	112 010,37	0,00
80101	4240	109 159,45	109 159,45	0,00
80101	4260	149 778,38	149 778,38	0,00
80101	4270	103 344,83	103 344,83	0,00
80101	4280	2 321,00	2 321,00	0,00
80101	4300	118 360,28	118 360,28	0,00
80101	4360	5 214,40	5 214,40	0,00
80101	4410	1 812,63	1 812,63	0,00
80101	4430	14 609,80	14 609,80	0,00
80101	4440	260 677,00	260 677,00	0,00
80101	4500	864,00	864,00	0,00
80101	4700	725,00	725,00	0,00
80101	4780	268,73	268,73	0,00



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80103	3020	450,00	450,00	
80103	4010	137 844,41	13 7844,41	0,00
80103	4040	10 257,91	10 257,91	0,00
80103	4110	24 905,32	24 905,32	0,00
80103	4120	1 300,85	1 300,85	0,00
80103	4210	1 519,75	1 519,75	0,00
80103	4260	1 994,10	1 994,10	0,00
80103	4280	9 431,50	9 431,50	0,00
80103	4300	72,00	72,00	0,00
80103	4360	1 089,45	1 089,45	0,00
80103	4440	8 131,00	8 131,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80146	4300	8 901,00	8 901,00	0,00
80146	4700	6 749,00	6 749,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80148	3020	1 070,00	1 070,00	0,00
80148	4010	134 415,57	134 415,57	0,00

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

39



80148	4040	10 271,83	1 0271,83	0,00
80148	4110	24 423,19	24 423,19	0,00
80148	4120	3 480,96	3 480,96	0,00
80148	4210	5 126,31	5 126,31	0,00
80148	4220	211 096,27	211 096,27	0,00
80148	4260	19 592,68	19 592,68	0,00
80148	4270	1 592,21	1 592,21	0,00
80148	4280	97,00	97,00	0,00
80148	4300	12 286,93	12 286,93	0,00
80148	4360	684,43	684,43	0,00
80148	4440	5 928,00	5 928,00	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80150	4010	209 163,33	209 163,33	0,00
80150	4040	25 413,81	25 413,81	0,00
80150	4110	37 770,65	37 770,65	0,00
80150	4120	4 073,75	4 073,75	0,00

Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80153	4240	77 344,05	77 344,05	0,00



Rozdział	paragraf	Zaangażowanie wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zaangażowanie wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80195	4017	4 062,76	4 062,76	0,00
80195	4117	698,44	698,44	0,00
80195	4127	89,82	89,82	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu grudniu 2018 r. (załącznik nr 16) wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową (załącznik nr 17) prowadzoną co uwidoczniło w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12..2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80101	4040	312 608,99	312 608,99	0,00
80101	4110	53 737,46	53 737,46	0,00
80101	4120	5 502,09	5 502,09	0,00

Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80103	4040	13 777,16	13 777,16	0,00
80103	4110	2 368,31	2 368,31	0,00
80103	4120	84,75	84,75	0,00



Rozdział	paragraf	Zobowiązania wykazane w kwartalnym sprawozdaniu RB-28S od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	Zobowiązania wykazane ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12..2018	różnica
80148	4040	11 165,83	11 165,83	0,00
80148	4110	1 919,40	1 919,40	0,00
80148	4120	273,57	273,57	0,00

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu grudniu 2018 wykazane dochody są zgodne z ewidencją księgową (**załącznik nr 18**) prowadzoną co uwidoczniiono w poniższych tabelach:

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 31.12.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
75814	0920	2,29	2,29	0,00

Rozdział	paragraf	Dochody wykonane/otrzymane wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S od 01.01.2018 do 31.12.2018	Dochody wykonane/otrzymane w ewidencji księgowej od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80101	0690	101,00	101,00	0,00
80101	0750	23 176,10	23 176,00	0,00
80101	0970	1 167,00	1 167,00	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 01.01.2018 do dnia 31.12.2018	różnica
80148	0830	217 173,50	217 173,50	0,00

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

W 2018 roku w Szkole 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 2018 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 grudnia 2018 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,



- informacji dodatkowej.

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 grudnia 2018 r.

W powyższym zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. FUNKCJONOWANIE KSIĘGOWOŚCI

Na politykę rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie składają się dwa następujące dokumenty:

1. Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie *Planu kont* dyrektor Szkoły wprowadził plan kont w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie
2. Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie *ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie* 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 1 w Sulechowie, wraz z:
 - określeniem kont księgi głównej Szkoły,

44



- zasadami klasyfikacji zdarzeń,
- zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej,
- wykazem ksiąg rachunkowych prowadzonych w Szkole,
- 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,
- Kasa 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 następujących działalności, tj.: dziennik główny dla dochodów i wydatków budżetowych, socjalny dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, depozytów, oraz dziennik pomocniczy dla dochodów budżetowych związanych z żywieniem dzieci w Szkole;
- 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 2018 roku Szkoła posiadała 3 rachunki bankowe prowadzone przez bank PKO BP oddział w Sulechowie o numerach:

- dla rachunku bieżącego (budżet): 03 1020 5402 0000 0402 0027,
- dla rachunku pomocniczego (obiad): 96 1020 5402 0000 0502 0364 9555,
- dla rachunku ZFŚS: 95 1020 5402 0000 0402 0028 0230.

Dokumentację potwierdzającą obroty na rachunkach bankowych stanowią wyciągi bankowe.

W ewidencji księgowej Szkoły w 2018 r. łącznie zaksięgowano 554 wyciągi bankowe w tym:

- 221 wyciągów dla rachunku bankowego – budżet (wydatki)
- 169 wyciągów dla rachunku bankowego – budżet (dochody- obiady),



- 164 wyciągów bankowych dla rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych.

Szczegółowej kontroli wydatków budżetowych dokonano w oparciu o próbę 146 wyciągów bankowych, co stanowiło 26,35 % ogółu posiadanych w 2018 roku wyciągów z rachunków bankowych. Do próby przyjęto:

- 58 wyciągów bankowych z rachunku bankowego – budżet (wydatki), za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku, zaczynając od wyciągu bankowego nr 163/2018. Uzyskana próba pozwoliła skontrolować dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków na kwotę 1.986.718,24 zł,
- 55 wyciągów bankowych z rachunku bankowego – budżet (dochody- obiady), za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku, zaczynając od wyciągu bankowego nr 114/2018. Uzyskana próba pozwoliła skontrolować dokumenty, na podstawie których dokonano przekazania dochodów na kwotę 75.250,60 zł,
- 33 wyciągi bankowe z rachunku bankowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wybranych metodą interwału, uwzględniając, co 5 dokument, zaczynając od wyciągu bankowego nr 1/2018. Uzyskana próba pozwoliła skontrolować dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków na kwotę 101.318,00 zł.

Uzyskana próba pozwoliła skontrolować wykonane wydatki na kwotę 2.088.036,24 zł, co stanowiło 30,28 % ogółu wydatków poniesionych przez Szkołę w 2018 roku, które łącznie wyniosły 6.895.596,74 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumenty finansowe, stanowiące podstawę do dokonania wydatków, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora Szkoły oraz sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego.

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



V. GOSPODARKA KASOWA ORAZ DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

W Szkole funkcjonuje obrót gotówkowy w związku z tym zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały opisane Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 16 maja 2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulechowie w sprawie *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie* w której załącznik nr 2 stanowi *Instrukcja kasowa*

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 [REDAKTED] zatrudniona w Szkole na stanowisku starszego specjalisty ds. kadr.

W aktach osobowych pani [REDAKTED] znajdują się:

- dyplom ukończenia studiów magisterskich na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, Wydział Zarządzania, kierunek zarządzanie i marketing,
- przyjęty przez pracownika zakres czynności, z którego wynika obsługa kasy,
- oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne,

W wyniku kontroli akt osobowych stwierdzono brak oświadczenia pracownika o niekaralności za przestępstwa popełnione umyślnie oraz o pełnej zdolności do czynności prawnych lub zaświadczenia o niekaralności z krajowego rejestru karnego.

Powyższe narusza:

- ustawę o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. 2016, poz. 902 t.j. z późn. zmianami)



W 2018 roku w Szkole łącznie sporządzono 29 raportów kasowych dla budżetu i 5 raportów kasowych dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Do próby przyjęto:

- 8 raportów kasowych dla budżetu za miesiące październik listopad i grudzień 2018 r., zaczynając od raportu kasowego nr 22/2018, kończąc na raporcie kasowym nr 29/2018.
- 2 raporty kasowe 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 nr 4 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Gen. Józefa Bema w Sulechowie z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W związku z tym, że Szkoła 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 2018 r. Metodą przeprowadzenia inwentaryzacji był spis z natury.

Dnia 20.12.2018 r. Zarządzeniem nr 021.19.2018 dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie ustalił zasady przeprowadzenia inwentaryzacji za 2018 r. Niniejszym zarządził sporządzenie spisu z natury rzeczowych składników majątkowych majątku trwałego, pozostałych środków trwałych oraz majątku obrotowego według wykazu pól spisowych.




Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną składającą się z trzech osób: przewodniczącego oraz dwóch członków. Inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Z protokołu z rozliczenia inwentaryzacji wynika, że:

- stan środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 4.451.965, 50 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 011 – *środki trwałe*,
- stan środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 698.190,67 zł co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 013 – *środki trwałe*,
- stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2018 r. *pozostałe* wyniósł 0,00 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 101 - *kasa*,
- stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 48.881,24 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 014 - *zbiory biblioteczne*,
- stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 6.552,20 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 020 - *wartości niematerialne i prawne*,
- stan materiałów w magazynie żywności na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 174,52 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 310-001 - *magazyn żywności*,
- stan materiałów w magazynie paliwa na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 292,00 zł, co jest zgodne ze stanem zaewidencjonowanym na koncie księgowym 310-002 - *magazyn paliwa*.

W wyniku kontroli przeprowadzonej inwentaryzacji kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości, rozliczenie jest zgodne z ewidencją księgową na wyżej wymienionych kontach (**załącznik nr 19**).


50



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 2017 r. poz. 2191 tekst jedn. z późn. zm).

W 2018 r. w Szkole obowiązywał *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Sulechowie*, uzgodniony z organizacją związkową i obowiązujący od dnia 2 listopada 2009 r., wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sulechowie z dnia 29.10.2009 r. W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono m.in.:

- szczegółowe zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych funduszu,
- zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu w szkole.

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 2018 r. wyniósł 25.709,99 zł, co jest zgodne z saldem bilansu otwarcia konta księgowego 135. Zadłużenie pracowników z tytułu udzielonych pożyczek wyniosło 280.603,00 zł. Łączny stan środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyniósł 306.312,99 zł, co jest zgodne z saldem bilansu otwarcia konta księgowego 851.

W planach finansowych na 2018 rok w § 4440 zaplanowano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 258.499,00 zł. W ciągu roku Urząd Miejski Sulechów dokonał zwiększenia planów finansowych w § 4440 o łączną kwotę 16.237,00 zł. Wysokość planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2018 roku wyniosła 274.736,00 zł.



Do dnia 30 września 2018 r. Szkoła przekazała odpis na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w następujących ratach:

- w dniu 24.05.2018 r. w kwocie 193.874,00 zł (WB nr 60/2018),
- w dniu 27.09.2018 r. w kwocie 64.625,00 zł. (WB nr 118/2018),
- w dniu 17.12.2018 r. korektę w kwocie 16.237,00 zł. (WB nr 159/2018).

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 2018 roku składali wnioski o:

- dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników i emerytów,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego dzieci,
- świadczenie socjalne na święta,
- zapomogi losowe,
- pożyczki mieszkaniowe.

Podstawą przyznania świadczenia było złożenie oświadczenia wnioskodawcy o miesięcznych dochodach brutto przypadających na jednego członka w rodzinie.

W toku kontroli sprawdzono wnioski pracowników, oraz emerytów i rencistów o dofinansowanie do wypoczynku letniego - nieprawidłowości nie stwierdzono.

O wysokości dofinansowania w 2018 r. decydował dyrektor poprzez złożenie podpisu pod wyżej wymienionymi wnioskami.

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 2018 roku uzyskiwała dochody budżetowe m.in. z:

- wynajmu pomieszczenia przeznaczonego do prowadzenia zajęć sportowych w tym strzeleckich z karabinka wiatrówka do 17 J znajdującego się w części piwnicznej lokalu Nr 17 przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Sulechowie w ilości godzin nieograniczonej,
- wynajmu sali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie,
- wynajmu lokalu użytkowego położonego w piwnicy budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 przy ul. 31 stycznia 23 w Sulechowie o łącznej powierzchni 14,40 m².
- Umowy w w/w zakresie zostały zawarte z następującymi najemcami/dzierżawcami:
 - ██████████ ██████████ ██████████, 64-200 Gorzów,
 - ██████████ ██████████, 66-100 Sulechów,
 - ██████████ ██████████, 66-100 Sulechów,
 - ██████████
 - ██████████
 - ██████████ ██████████, 66-100 Sulechów,
 - ██████████ ██████████” z siedzibą w ██████████
 - ██████████ ██████████ 66-100 Sulechów,
 - ██████████ ██████████, 66-100 Sulechów,
 - ██████████ ██████████ 66-100 Sulechów,
 - ██████████, 60-642 Poznań,
 - ██████████, 61-680 Poznań.

W celu skontrolowania poprawności naliczenia opłat dla wyżej wymienionych najemców/dzierżawców oraz terminowości dokonywania wpłat kontroli poddano podpisane

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)
tel.: 68 385 11 46, e-mail: aw@sulechow.pl

53



z wyżej wymienionymi najemcami umowy, wystawione faktury oraz wyciągi bankowe za miesiące październik listopad i grudzień 2018 r.

Z powyższych dokumentów wynika, że faktury były wystawiane zgodnie z zawartymi umowami, a płatności realizowane terminowo.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w w/w umowach odpłatności za wynajem określono bez wskazania czy jest to kwota netto plus podatek VAT czy brutto. W związku z tym, że na podstawie zawartych umów Szkoła wystawia faktury VAT obciążające Najemców, które są rejestrowane w rejestrze podatku od towarów i usług VAT, określenie stawki za wynajem jedną kwotą pozwala domniemywać, że z punktu widzenia Szkoły (wspomniany rejestr VAT) jest to wartość netto, natomiast z punktu widzenia najemcy jest to kwota brutto i tak też jest traktowana na fakturach wystawianych na podstawie umów, za wyjątkiem sklepiku szkolnego, dla którego w umowie określono kwotę netto.

X. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE

Ze sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 rok wynika, że na dzień 31 grudnia 2018 r. stan osób pracujących ogółem w Szkole wyniósł 84 osoby.

Szczegółowej kontroli poddano 10 akt osobowych pracowników i stwierdzono że, nieprawidłowości dla poszczególnych pracowników, których akta osobowe poddano kontroli przedstawiają się następująco:

- protokół przekazania majątku Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulechowie, zestawienia obrotów i sald na kontach księgowych nie powinny znajdować się w aktach osobowych,
- dowody osobiste (kserokopie) powinny zostać usunięte z akt osobowych,

54



- umowa o przyznanie certyfikatu- klucza do podpisywania dokumentów nie powinny znajdować się w aktach osobowych.
- oświadczenie o niepobieraniu emerytury i renty, druk ZUS ZCZA druk ZUS ZUA, akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciel, zapytanie z rejestru karnego, kartoteki nieobecności nie powinny znajdować się w części C.
- dokumentacja związana z uznaniem kwalifikacji zawodowych nie powinny znajdować się w części C. Dokumenty dotyczące już zatrudnionych pracowników powinny znajdować się w części B zgodnie z § ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MPiPS,
- oświadczenie o niepobieraniu emerytury i renty, kartoteki nieobecności nie powinny znajdować się w części C.
- oświadczenie o niepobieraniu emerytury i renty, kartoteki nieobecności nie powinny znajdować się w części C,
- pisma dotyczące zmiany zatrudnienia w tym zmiany wysokości pensum, a także korespondencja dotycząca zmiany zatrudnienia pracownika nie powinny znajdować się w części C akt osobowych.
- potwierdzenie zamieszkania, druk ZUS ZCZA i dokumentacja z nim związana, druk ZUS ZUA, kartoteki nieobecności nie powinny znajdować się w części C,
- 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).



- 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).

Powyższe narusza:

- § 6 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 8.05.2017 r.),
- art. 221 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 tekst jedn. z późniejszymi zmianami).

W Szkole obowiązuje *Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie*, obowiązujący od dnia 30 czerwca 2009 r.,

Na podstawie załącznika Nr 4 do niniejszego regulaminu, dotyczącego tworzenia i podziału nagród dla pracowników administracji i obsługi, pracownikom niebędącym nauczycielami dyrektor Szkoły w dniu 12 października 2018 r., wypłacił nagrody.

W piśmie informującym o przyznaniu nagrody, widniejącym w aktach osobowych, dyrektor Szkoły nie określił w jakiej wysokości nagroda została przyznana. 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 2018 roku, wyciągi bankowe dotyczące wypłat wynagrodzenia oraz angaże znajdujące się w aktach osobowych wybranych 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 Szkoły, głównego księgowego oraz osobę sporządzającą listę płac,
- 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 roku 2018.

W wyżej wymienionym okresie wypłacono jedenaście nagród jubileuszowych dla pracowników szkoły z których skontrolowano sześć wypłaconych nagród co stanowi 54,54% wszystkich nagród jubileuszowych z 2018 roku.

Kontroli poddano dwie nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom obsługi które przyznano zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. 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).



57







Kontroli poddano cztery nagrody jubileuszowe wypłacone nauczycielom które przyznano zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), oraz zgodnie z rozporządzeniem *Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania* (Dz.U. 2001 Nr 128, poz. 1418)

W kontrolowanym okresie wypłacono jedną odprawę emerytalną dla pracownika obsługi. Odprawę ustalono zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 60), oraz z rozporządzeniem *Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz.U. 1997 Nr 2, poz. 14)

W zakresie ustalenia wynagrodzeń, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz ich wypłacania nieprawidłowości nie stwierdzono.

XI. UMOWY ZLECENIA

Z ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli wynika, że w szkole wypłacano wynagrodzenia związane z realizacją umów zleceń.

W udostępnionym do kontroli rejestrze umów, za 2018 rok znajduje się siedem umów zleceń. Szczegółowej kontroli poddano dwie umowy zawarte:

Umowa zlecenie nr 5/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 zawarta z [REDAKTED] (załącznik nr 20)

Umowa zlecenia nr 4/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 zawarta z [REDAKTED] (załącznik nr 21)

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń z tytułu umów zleceń.

Z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej wynika, że wynagrodzenia za realizację powyższych umów zleceń zostały uwzględnione w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe* i paragrafie 4170. Obydwie kontrolowane umowy dotyczyły cyt.: "opieki nad



dziećmi dowożonymi do szkoły na zajęcia lekcyjne oraz opieki w trakcie powrotu dzieci po zakończonych zajęciach lekcyjnych”.

Opieka nad dziećmi wynikająca z art. 39 ustawy Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2017, poz. 59) należy do zadań Gminy i wydatki z tym związane powinny być ujmowane w dziale 801 rozdziale 80113 *Dowożenie dzieci do szkół*, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz 1053 z późniejszymi zmianami)

Powyższe narusza:

- art. 39 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.).

XII. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że w jednostce w 2018 roku nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynikającego z art. 39 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 – tekst jedn. z późn. zm.).

Procedury dotyczące udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulechowie o numerze 021.2.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych. Powyższy dokument został zmieniony Zarządzeniem nr 021.5.2016 z dnia 04 kwietnia 2016 roku i następnie Zarządzeniem nr 021.4.2017 z dnia 20 września 2017 roku. 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. dostawę żywności do Szkoły



Kontroli poddano wykonanie następujących umów w miesiącach od października do grudnia 2018 roku:

- Umowa 12/2017
- Umowa 7/2017
- Umowa 10/2017
- Umowa 11/2017
- Umowa 9/2017
- Umowa 8/2017

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. dostawę materiałów biurowych w 2018 r.

- Umowa 15/2017

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

3. dostawę artykułów gospodarczych w 2018 r.

- Umowa 13/2017

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

4. dostawę akcesoriów komputerowych w 2018 r.

- Umowa 16/2017

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



XIII. 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 (załącznik nr 22). Z regulaminu nie wynika od kiedy obowiązuje. Nie stanowi też załącznika do zarządzenia Dyrektora szkoły. Regulamin ten nie posiada adnotacji czy został uzgodniony z organem prowadzącym szkołę.

Powyższe narusza:

- art. 67a pkt 3 Ustawy o systemie oświaty (do 1 września 2017 r.),
- art. 106 Ustawy Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2017 poz 59 z późn. zmianami)

Cena sprzedaży posiłków została ustalona przez dyrektora szkoły pismem z dnia 1 września 2015 r. (**załącznik nr 23**). Koszt posiłków ustalono na 4,00 zł dla ucznia za cały obiad i 3,00 PLN za drugie danie, oraz i 6,50 zł dla pracowników za cały obiad i 5,50 zł za drugie danie. **Na piśmie brak jest informacji o uzgodnieniu wyżej wymienionej kalkulacji z organem prowadzącym.**

Powyższe narusza:

- art. 67a pkt 3 Ustawy o systemie oświaty (do 1 września 2017 r.),
- art. 106 Ustawy Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2017 poz 59 z późn. zmianami)

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.

Zbiorcze zestawienie obrotów materialowych (stany magazynowe) (**załącznik nr 24**) jest zgodne z ewidencją księgową na koniec roku (**załącznik nr 25**), a także z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r.



W jednostce prowadzony jest rejestr wpłat poszczególnych dzieci korzystających z posiłków, programu excel (załącznik nr 26). Sporządzane są także deklaracje. **Kontrolujący zostali poinformowani, że deklaracje za rok 2018 zostały już zniszczone (załącznik nr 27).**

Powyższe narusza:

- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. 2011 Nr 14, poz. 67).

Pan dyrektor Sławomir Klementowski 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
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli wewnętrznej

Maciej Wieligor

Audytor Wewnętrzny

Małgorzata Derbis

DYREKTOR

DYREKTOR SZKOŁY
PODSTAWOWEJ nr 1

mgr Sławomir Klementowski