

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 2
z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego
im. K. J. Gałczyńskiego w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne oddo.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK.1712.4.2016.4.6

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie w okresie od 23 lutego 2016 roku do 07 marca 2016 roku przez Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie na podstawie upoważnienia nr 4/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Prezydenta Miasta Stargard.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.*
- 2. Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.*
- 3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Iwona Kuleszewicz, której powierzono stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 2 Zarządzeniem Nr 192/2011 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 30 czerwca 2011 roku na okres od 01 września 2011 roku do 31 sierpnia 2016 roku.

Główną Księgową jest Ewa Cygan, zatrudniona od 01 lipca 2011 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:

Ewa Cygan – Główna Księgowa

Wnioski:

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Nieprzestrzeganiu zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w zakresie:
 - regulowania części zobowiązań po wskazanych w dokumentach terminach, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3,
 - nienaliczania i nieewidencjonowania odsetek od nieterminowo opłacanych rachunków nie później niż na koniec każdego kwartału, co jest niezgodne z art. 40 ust 2 pkt 3,
 - nieprawidłowego sposobu wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych, który nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 2.
2. Stwierdzono przypadki błędnej klasyfikacji wydatków, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
3. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych z naruszeniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), w następującym zakresie:
 - brak ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych środków pobranych do kasy na realizację wydatków budżetowych przy koncie 130 – "Rachunek bieżący jednostki",
 - brak ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
 - brak konta 975 – "Wydatki strukturalne" w Zakładowym Planie Kont.
4. Niespełnianiu wymogów formalnych w zasadach (polityce) rachunkowości określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.

I. BUDŻET

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia tabela nr 1, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2015 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2015 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2015 rok (zł)	Wydatki za I półrocze 2015 roku (zł)	%
	Dział 801	2.473.105,00	1.438.058,33	58,15
	Rozdział 80110	2.322.322,00	1.364.786,97	58,77
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	8.000,00	603,34	7,54
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.516.529,00	855.687,46	56,42
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	150.000,00	150.000,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	247.830,00	124.668,09	50,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	33.163,00	16.316,42	49,20
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20.000,00	4.955,87	24,78
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40.000,00	21.841,76	54,60
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.000,00	50,00	1,00
4260	Zakup energii	120.000,00	76.709,54	63,92
4270	Zakup usług remontowych	20.000,00	4.826,56	24,13
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.500,00	200,00	8,00
4300	Zakup usług pozostałych	40.000,00	23.157,39	57,89
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5.300,00	2.660,60	50,20
4410	Podróże służbowe krajowe	2.000,00	279,94	14,00
4440	Odpisy na ZFŚS	110.000,00	82.500,00	75,00
4700	Szol. pracowników niebędących czł. korpusu sł. cyw.	2.000,00	330,00	16,50
	Rozdział 80146	6.000,00	1.370,16	22,84
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.000,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	2.000,00	500,00	25,00
4410	Podróże służbowe krajowe	1.000,00	135,16	13,52
4700	Szol. pracowników niebędących czł. korpusu sł. cyw.	1.000,00	735,00	73,50
	Rozdział 80150	105.878,00	42.351,20	40,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	91.871,00	36.748,40	40,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12.170,00	4.868,00	40,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.837,00	734,80	40,00
	Rozdział 80195	38.905,00	29.550,00	75,95
3040	Nagrody o charakterze szczeg. niezaliczone do wynagr.	800,00	800,00	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS	38.105,00	28.750,00	75,45
	Dział 854	56.200,00	29.858,53	53,13
	Rozdział 85401	54.800,00	28.458,53	51,93
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	40.000,00	18.498,86	46,25
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.000,00	4.000,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.600,00	3.142,99	47,62
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.200,00	566,68	47,22
4440	Odpisy na ZFŚS	3.000,00	2.250,00	75,00
	Rozdział 85415	1.400,00	1.400,00	100,00
3240	Stypendia dla uczniów	1.400,00	1.400,00	100,00
	Ogółem	2.529.305,00	1.467.916,86	58,04

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2015 rok (zł)	Dochody za I półrocze 2015 roku (zł)	%
	Dział 801, Rozdział 80110	610,00	316,24	51,84
0920	Pozostałe odsetki	10,00	0,00	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	316,24	52,71

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie w I półroczu 2015 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 01/2015 za okres 01-02.01.2015 r.)

0,00 zł

Przychody za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

– WB nr 01/2015 za okres 01-02.01.2015 r.	80.000,00 zł
– WB nr 02/2015 za okres 03-05.01.2015 r.	50.000,00 zł
– WB nr 04/2015 z dnia 08.01.2015 r.	10.000,00 zł
– WB nr 08/2015 za okres 14-19.01.2015 r.	16.000,00 zł
– WB nr 10/2015 z dnia 21.01.2015 r.	20.000,00 zł
– WB nr 12/2015 z dnia 23.01.2015 r.	30.000,00 zł
– WB nr 16/2015 z dnia 30.01.2015 r.	90.000,00 zł
– WB nr 20/2015 z dnia 04.02.2015 r.	55.000,00 zł
– WB nr 25/2015 z dnia 11.02.2015 r.	15.000,00 zł
– WB nr 28/2015 za okres 14-19.02.2015 r.	174.000,00 zł
– WB nr 34/2015 za okres 01-02.03.2015 r.	90.000,00 zł
– WB nr 36/2015 za okres 04-05.03.2015 r.	55.000,00 zł
– WB nr 40/2015 z dnia 11.03.2015 r.	15.000,00 zł
– WB nr 45/2015 z dnia 19.03.2015 r.	22.000,00 zł
– WB nr 47/2015 za okres 21-25.03.2015 r.	44.000,00 zł
– WB nr 51/2015 z dnia 31.03.2015 r.	90.000,00 zł
– WB nr 54/2015 z dnia 03.04.2015 r.	55.000,00 zł
– WB nr 58/2015 za okres 11-13.04.2015 r.	20.000,00 zł
– WB nr 61/2015 za okres 16-17.04.2015 r.	15.000,00 zł
– WB nr 65/2015 z dnia 24.04.2015 r.	137.000,00 zł
– WB nr 70/2015 za okres 01-04.05.2015 r.	55.000,00 zł
– WB nr 78/2015 za okres 14-18.05.2015 r.	15.000,00 zł
– WB nr 82/2015 za okres 22-25.05.2015 r.	30.000,00 zł
– WB nr 84/2015 z dnia 28.05.2015 r.	113.500,00 zł
– WB nr 85/2015 z dnia 29.05.2015 r.	80.000,00 zł
– WB nr 89/2015 z dnia 03.06.2015 r.	55.000,00 zł
– WB nr 93/2015 za okres 10-18.06.2015 r.	15.000,00 zł
– WB nr 96/2015 z dnia 24.06.2015 r.	30.000,00 zł
– WB nr 99/2015 za okres 27-29.06.2015 r.	80.000,00 zł

Razem: 1.556.500,00 zł

2) wpłaty z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej	765,00 zł
--	-----------

Ogółem dochody:	1.557.265,00 zł
------------------------	------------------------

Wydatki za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	2.795,00 zł
2) zrealizowane czeki	62.222,13 zł
3) przekazane składki do ZUS	342.658,43 zł
4) wypłacone DWR	83.165,05 zł
5) dodatek uzupełniający	1.168,21 zł
6) godziny nadwymiarowe	49.308,94 zł
7) umowy zlecenie „Orlik”	4.191,34 zł
8) przekazany podatek dochodowy od osób fizycznych	88.878,00 zł
9) przekazane dochody do budżetu	327,43 zł
10) wynagrodzenia nauczycieli	424.595,35 zł
11) wynagrodzenia administracji i obsługi	91.094,61 zł
12) ekwiwalent za urlop	10.231,77 zł
13) odpis na ZFŚS	113.500,00 zł
14) potrącenia z list płac	73.565,92 zł
w tym:	
– składki ZNP	638,20 zł
– składki PZU	5.727,70 zł
– składki AVIVA	4.981,32 zł
– spłata pożyczki mieszkaniowej	16.769,00 zł
– spłata pożyczki KZP	44.930,00 zł
– składki NSZZ Solidarność i Solidarność '80	519,70 zł
15) zapłacone faktury	121.337,57 zł
w tym:	
– monitorowanie obiektu	984,00 zł
– za konserwację monitoringu	354,24 zł
– za energię ciepłą	69.900,84 zł
– za energię elektryczną	5.624,09 zł
– za telefon stacjonarny i Internet	1.864,74 zł
– za telefon komórkowy	147,62 zł
– opłata za wodę i ścieki	3.474,31 zł
– wywóz nieczystości	3.495,05 zł
– usługa opieki BHP	1.107,00 zł
– badania lekarskie pracowników	160,00 zł
– szkolenia pracowników	1.565,00 zł
– zakup herbaty dla pracowników	603,34 zł
– materiały biurowe i piernicze	2.893,88 zł
– środki czystości	2.603,39 zł
– program kadrowo – płacowy	1.374,53 zł
– usługa informatyczna – Personal	516,60 zł
– kserokopiarka (umowa materiałowo-serwisowa)	2.745,52 zł
– kompleksowa wymiana stolarki okiennej (okna i montaż)	6.604,46 zł
– transport uczniów na zawody	900,00 zł

– lampy do montażu, oprawy i świetlówki do wymiany zgodnie z zaleceniem sanepidu	9.759,09 zł
– antyramy na potrzeby szkoły	391,02 zł
– obręcz i siatka na obręcz do koszykówki	300,00 zł
– regeneracja gaśnic	511,68 zł
– rolety tkaninowe	570,00 zł
– artykuły do projektorów (np. uchwyty)	417,92 zł
– karty do skanera	165,00 zł
– zakup książek	1,00 zł
– prenumerata czasopism	720,64 zł
– opłata za korzystanie z serwera e - Dziennik	56,00 zł
– wymiana karty kryptograficznej dla posiadacza certyfikatu kwalifik.	158,67 zł
– wydruk ulotek	140,00 zł
– usługa serwisowa, naprawa i przegląd maszyny czyszczącej	221,40 zł
– implementacja strony internetowej szkoły	500,00 zł
– abonament za szkolną stronę internetową	92,24 zł
– koszty dojazdu, transportu, wysyłek	47,30 zł
– dresy treningowe dla uczniów klas sportowych (2 szt.)	300,00 zł
– materiały dekoracyjne na potrzeby szkoły	67,00 zł

Ogółem wydatki: 1.469.039,75 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 100/2015 z dnia 30.06.2015 r.)** **88.225,25 zł**

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 r.
(RK nr 1/2015 za okres 01-23.01.2015 r.)** **0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2015 roku:

- RK nr 1 za okres 01-23.01.2015 r.
- RK nr 1/A za okres 23-31.01.2015 r.
- RK nr 2 za okres 01-17.02.2015 r.
- RK nr 2/A za okres 17-27.01.2015 r.
- RK nr 4 za okres 01-31.03.2015 r.
- RK nr 5 za okres 01-30.04.2015 r.
- RK nr 5 za okres 01-31.05.2015 r.
- RK nr 6 za okres 01-30.06.2015 r.

Na przychody składały się:

– wpłaty gotówki do kasy z tytułu zrealizowanych czeków	62.222,13 zł
Razem:	62.222,13 zł

Na rozchody składały się:

– wynagrodzenie pracowników obsługi	43.669,29 zł
– DWR	8.152,84 zł
– Materiały dydaktyczne	49,00 zł

– zakup tablic korkowych	70,00 zł
– zakup drukarki	280,00 zł
– zakup uchwytów do projektorów	523,60 zł
– wykonanie pieczętek	117,00 zł
– wymiana karty do podpisu elektronicznego	20,00 zł
– zwrot kosztów podróży służbowych	415,10 zł
– materiały dla konserwatora	3.316,06 zł
– badania profilaktyczne pracowników	40,00 zł
– zakup paliwa do kosiarki	64,29 zł
– wypłata stypendiów dla uczniów	1.400,00 zł
– wypłata stypendium Prezydenta Miasta	800,00 zł
– zakup znaczków pocztowych, książki nadawczej, wysłanie paczek	559,25 zł
– zakup materiałów biurowych i papierniczych	211,92 zł
– zakup środków czystościowych	668,54 zł
– zakup wyposażenia apteczki	103,12 zł
– art. ozdobne, kwiaty, ziemia kwiatowa, art. ogrodnicze	476,34 zł
– zakup kwiatów na uroczystości	76,00 zł
– zakup napojów, i innych art. na aukcję i kiermasz w szkole	110,79 zł
– dorabianie kluczy	98,40 zł
– zakup artykułów komputerowych	28,00 zł
– wywołanie zdjęć do kroniki szkoły	299,49 zł
– zakup lampek na biurko – zgodnie z zaleceniem sanepidu	316,82 zł
– koszty wysyłki, transportu	46,00 zł

Razem: 61.911,85 zł

Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 r.

(RK nr 6 za okres 01 - 30.06.2015 r.)

310,28 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury, dowody Kasa Przyjście i Kasa Wypłać.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury zakupu opisane były pod względem merytorycznym, tj. celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny. Numeracja raportów kasowych nie była nadawana w sposób ciągły.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sporządzającej.
6. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana była do kasy szkoły w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt. 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
2/2015	0010606994 – 05.01.2015 r.	1.000,00	1	KP 000001 – 05.01.2015 r.	1.000,00
8/2015	0010606996 – 19.01.2015 r.	1.500,00	1	KP 000002 – 19.01.2015 r.	1.500,00
13/2015	0010606997 – 27.01.2015 r.	6.853,39	1/A	KP 000003 – 27.01.2015 r.	6.853,39
27/2015	0010606995 – 13.02.2015 r.	2.000,00	2	KP 000004 – 13.02.2015 r.	2.000,00
29/2015	0010997002 – 20.02.2015 r.	8.152,84	2/A	KP 000005 – 20.02.2015 r.	8.152,84
32/2015	0011997001 – 27.02.2015 r.	6.853,39	2/A	KP 000006 – 27.02.2015 r.	6.853,39
40/2015	0010606998 – 11.03.2015 r.	2.000,00	4	KP 000007 – 11.03.2015 r.	2.000,00
48/2015	0010606999 – 26.03.2015 r.	6.853,39	4	KP 000008 – 26.03.2015 r.	6.853,39
64/2015	0010607000 – 23.04.2015 r.	1.000,00	5	KP 000009 – 23.04.2015 r.	1.000,00
66/2015	0010998146 – 27.04.2015 r.	6.853,39	5	KP 000010 – 27.04.2015 r.	6.853,39
79/2015	0010998147 – 19.05.2015 r.	1.000,00	5	KP 000011 – 19.05.2015 r.	1.000,00
83/2015	0010998148 – 27.05.2015 r.	8.248,42	5	KP 000012 – 27.05.2015 r.	8.248,42
97/2015	0010998149 – 25.06.2015 r.	9.907,31	6	KP 000013 – 25.06.2015 r.	9.907,31

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2015 roku.

7. Pogotowie kasowe dla Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie zostało ustalone przez Dyrektora z dniem 01 grudnia 2009 roku w wysokości 18.000,00 złotych (słownie: osiemnaście tysięcy złotych). Nie stwierdzono przekroczenia kwoty pogotowia kasowego.
8. Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2015 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2015	21/2015	05.02.2015 r.
Luty - 2015	36/2015	05.03.2015 r.
Marzec - 2015	55/2015	07.04.2015 r.
Kwiecień - 2015	71/2015	05.05.2015 r.
	72/2015	06.05.2015 r.
Maj - 2015	89/2015	03.06.2015 r.
Czerwiec - 2015	104/2015	06.07.2015 r.

Tabela 4. Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2015 roku.

9. Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2015 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2015	28/2015	19.02.2015 r.
Luty - 2015	45/2015	19.03.2015 r.
Marzec - 2015	62/2015	20.04.2015 r.
Kwiecień - 2015	80/2015	20.05.2015 r.
Maj - 2015	93/2015	18.06.2015 r.
Czerwiec - 2015	110/2015	20.07.2015 r.

Tabela 5. Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2015 roku.

10. W jednostce część zobowiązań jest regulowanych po wskazanych w dokumentach terminach. W kontrolowanym okresie zdarzyło się również, że składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały przekazane z opóźnieniem, co widać w tabeli nr 4. Faktury z firmy Polkomtel Sp. z o.o. dwukrotnie zapłacono z naliczonymi odsetkami w wysokości 0,01 zł, dodatkowo w kontrolowanym okresie na fakturach od tej firmy widnieje saldo 0,36 zł. Wyjaśnienie głównej księgowej i faktura od firmy Polkomtel Sp. z o.o. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu. Zgodnie z art. 44 ust 3 pkt. 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych, „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

11. Dochody budżetowe za miesiąc grudzień 2014 r., w wysokości 59,68 zł, zostały przekazane do Urzędu Miejskiego w dniu 09.01.2015 r., powyższe jest niezgodne z § 3.1 zarządzenia nr 399/2013 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowego planu dochodów i wydatków budżetu miasta na 2014 rok, w którym zapisano, że: *„jednostki budżetowe realizujące dochody podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta dokonują tego, z zastrzeżeniem ust. 2, w pierwszej dekadzie miesiąca za miesiąc ubiegły z wyłączeniem grudnia, za który dochody należy wpłacić do 31 grudnia”*. Wyjaśnienie głównej księgowej stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

12. W jednostce stwierdzono przypadki błędnej klasyfikacji wydatków, tj.:

- faktura z m-ca lutego CGART Paweł Wechmann na kwotę 500,00 zł – implementacja strony internetowej szkoły, wydatek zakwalifikowano do § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”, winno być w § 4300 „zakup usług pozostałych”,
- faktura z m-ca marca PODN na kwotę 500,00 zł – szkolenie, wydatek zakwalifikowano do § 4300 „zakup usług pozostałych”, winno być w § 4700 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- faktura z m-ca marca Domeny.pl – abonament – strona internetowa szkoły na kwotę 92,24 zł, wydatek zakwalifikowano do § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”, winno być w § 4300 „zakup usług pozostałych”,
- faktura z m-ca maja LIBRUS Sp. z o.o. – opłata za korzystanie z serwera e-Dziennik na kwotę 56,00 zł, wydatek zakwalifikowano do § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”, winno być w § 4300 „zakup usług pozostałych”,

powyższe jest niezgodne z cyt. wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

13. W jednostce prowadzi się księgi rachunkowe z naruszeniem przepisów cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w następującym zakresie:

- brak ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych środków pobranych do kasy na realizację wydatków budżetowych przy koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, przez co dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za poszczególne miesiące, w zakresie wydatków wykonanych, nie wynikały z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, do czego obliguje § 9 ust 1 pkt. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
- brak ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zgodnie z opisem do tegoż konta: *„konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów*

finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”,

- brak konta 975 – "Wydatki strukturalne" w Zakładowym Planie Kont. Można nie prowadzić ewidencji w oparciu o to konto tylko w przypadku, jeśli ewidencja wydatków strukturalnych jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. W jednostce brak jakiegokolwiek ewidencji wydatków strukturalnych.

14. Na niektórych dokumentach księgowych dokonywano przeróbek cyfr, kreśleń, używano korektora, powyższe jest niezgodne z art. 25 ust. 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 310,28 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	62.222,13	61.911,85	310,28	-

Saldo konta jest zgodne z RK Nr 6/2015 za okres 01- 30 czerwca 2015 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 88.225,25 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.557.265,00	1.469.039,75	88.225,25	-

Saldo konta jest zgodne z WB Nr 100/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku.

3) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło Wn 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	316,24	316,24	-	-

Saldo konta wykazuje stan należności z tytułu dochodów budżetowych.

4) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 267,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	59,68	327,43	59,68	267,75	-

Saldo konta oznacza stan dochodów budżetowych przelanych do budżetu.

5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 1.556.500,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	1.556.500,00	-	1.556.500,00

Saldo konta stanowią otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego.

6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 13.206,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	11.326,00	89.166,00	102.372,00	-	13.206,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2015 roku odprowadzony w terminie WB 110/2015 za okres 18-20 lipca 2015 roku.

7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 50.688,84 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	98.997,15	396.743,33	447.432,17	-	50.688,84

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za czerwiec 2015 roku odprowadzonych do ZUS dnia 06 stycznia 2015 roku - WB nr 104/2015.

8) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 98.377,10 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	98.377,10	-	98.377,10	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	21.617,56 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	50,00 zł
- § 4260 zakup energii	76.709,54 zł

9) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 31.068,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	31.068,75	-	31.068,75	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4270 zakup usług remontowych	4.826,56 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	200,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych	23.381,59 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.660,60 zł

**10) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Wn 918.663,14 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	918.663,14	-	918.663,14	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	855.669,64 zł
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.990,37 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe	4.955,87 zł

2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność:

- § 3040 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00 zł
---	-----------

3. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	18.498,86 zł
--	--------------

**11) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2015
roku wynosiło po stronie Wn 264.400,32 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	264.400,32	-	264.400,32	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	603,34 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	124.668,09 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	16.316,42 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	82.500,00 zł

**Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających
stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach
podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i
szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych:**

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 4.868,00 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 734,80 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność:

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 28.750,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne:

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 3.142,99 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 566,68 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2.250,00 zł

12) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 3.380,10 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	3.380,10	-	3.380,10	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4410 podróże służbowe krajowe 279,94 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 330,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli:

- § 4410 podróże służbowe krajowe 135,16 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 1.235,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów:

- § 3240 stypendia dla uczniów 1.400,00 zł

II. RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW WYDZIELONEGO RACHUNKU.

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty w Gimnazjum Nr 2 został utworzony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków, który sporządzony został w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80110 Gimnazja i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Źródłami dochodów Gimnazjum Nr 2 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sal i pomieszczeń.

Dochody gromadzone przez Gimnazjum Nr 2 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) cele wskazane przez darczyńcę,
- 2) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 3) zakup wyposażenia.

§	Plan na 2015 rok (w zł)	Wykonanie za I półrocze 2015 roku (w zł)	%
0750 dochody z najmu i dzierżawy	10.000,00	2.580,00	25,80
0920 pozostałe odsetki	50,00	0,00	0,00
0970 wpływy z różnych dochodów	3.950,00	233,40	5,91
Ogółem	14.000,00	2.813,40	20,10

Tabela 6. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

§	Plan na 2015 rok (w zł)	Wydatki za I półrocze 2015 roku (w zł)	%
4210 zakup materiałów i wyposażenia	7.000,00	323,20	4,62
4300 zakup usług pozostałych	7.000,00	49,00	0,70
Ogółem	14.000,00	372,20	2,66

Tabela 7. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

2.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 1/2015 za okres 01-31.01.2015 r.)

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

- 1) wynajem pomieszczeń 2.580,00 zł

Ogółem wpływy: 2.580,00 zł

Wydatki za I półrocze 2015 roku stanowiły:

- 1) opłaty bankowe 10,00 zł
- 2) zrealizowane czeki 200,00 zł

Ogółem wydatki: 210,00 zł

Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 14/2015 za okres 02-30.06.2015 r.)

2.370,00 zł

2.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 r.

0,00 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe za II półrocze 2014 roku:

- RK nr 1 za okres 01-23.01.2015 r.,
- RK nr 2 za okres 01-17.02.2015 r.,
- RK nr 2A za okres 17-27.02.2015 r.,

- RK nr 3 za okres 01-31.03.2015 r.,
- RK nr 4 za okres 01-30.04.2015 r.,
- RK nr 5 za okres 01-31.05.2015 r.,
- RK nr 6 za okres 01-30.06.2015 r.

Na wpływy składały się:

– opłaty za duplikaty dokumentów	222,00 zł
– wpłaty na legitymacje dla nauczycieli	11,40 zł
– czek	200,00 zł
Razem:	433,40 zł

Na wydatki składały się:

– usługa fotograficzna	39,00 zł
– poczęstunek na „Spotkania z edukacją”	25,25 zł
– materiały dekoracyjne	187,62 zł
– środki czystości	14,50 zł
– art. na egzamin III klas	29,96 zł
– art. na wernisaż szkolny	65,87 zł
Razem:	362,20 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 r.
(RK nr 6/2015 za okres 01-30.06.2015 r.)**

71,20 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny. Numeracja raportów kasowych nie była nadawana w sposób ciągły.
5. Sprawdzono prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
7. W jednostce nie nalicza się i nie ewidencjonuje się odsetek od nieterminowo opłacanych rachunków. Powyższy wymóg wynika z art. 40 ust 2 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 71,20 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	433,40	362,20	71,20	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 6 za okres 01-30 czerwca 2015 roku.

2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie: Wn 2.370,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	-	-	2.580,00	210,00	2.370,00	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 14/2015 za okres 02-30.06.2015 roku.

3) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 2.761,80 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	5.341,80	2.580,00	2.761,80	-

Saldo konta stanowią:

	Wn	Ma
Centralna Kuchnia	431,80	-
Huk Katarzyna – sklepik szkolny	2.300,00	-
RAZEM	2.761,80	-

4) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 323,20 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	323,20	-	323,20	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 323,20 zł

5) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 49,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	49,00	-	49,00	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4300 zakup usług pozostałych 49,00 zł

III Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową za okres od stycznia do grudnia 2014 roku.

Temat ten zbadano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 24 czerwca 2010 r. wraz z czterema aneksami, preliminarz wydatków na rok 2014, ewidencję księgową, faktury VAT.

Podstawy opracowania regulaminu:

- ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- ustawa z 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79 poz.854 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r., Nr 43, poz. 168 ze zm.),
- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, wydawanego corocznie dla potrzeb naliczania odpisu podstawowego na fundusz.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym. Środki funduszu nie wykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Uprawnionymi do korzystania z funduszu są:

- pracownicy zatrudnieni niezależnie od wymiaru czasu pracy na podstawie:
 - umowy o pracę (niezależnie od jej rodzaju),
 - powołania,
 - mianowania;
- pracownicy młodociani, w tym także zatrudnieni na podstawie umowy w celu przygotowania zawodowego;
- emeryci i renciści – byli pracownicy;
- członkowie rodzin osób, które zostały wymienione w pkt 1 i 3.

Opisywany wyżej regulamin jest nadal obowiązującym, w związku z powyższym należy zaktualizować jego podstawy prawne, a także zweryfikować, czy wprowadzone zmiany nie rzutują na jego treść. Opisywany regulamin wraz z aneksami stanowi załącznik nr 3 do protokołu. Preliminarz wydatków z ZFŚS w 2014 roku gimnazjum nr 1 stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2014 r.

(WB nr 1/2014 za okres od 01-02.01.2014 r.):

79.919,53 zł

Wpływy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:

1) odpis socjalny	145.983,60 zł
2) dopłata do wyjazdu integracyjnego	2.250,00 zł
3) odsetki od depozytu	0,12 zł
4) zwrot dofinansowania - zamknięty rachunek	80,00 zł
5) spłata pożyczek mieszkaniowych	41.183,95 zł
6) zwrot zasilenia konta	15.000,00 zł

Ogółem wpływy: 204.497,67 zł

Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:

1) opłaty bankowe	43,24 zł
2) gotówka pobrana czekiem z rachunku bankowego	27.938,00 zł
3) podatek od osób fizycznych PIT 4R	6.839,00 zł
4) opłata za korzystanie z basenu przez pracowników szkoły	4.190,00 zł
5) zasilenie konta	15.000,00 zł
6) wyjazd szkoleniowy – Akacyjny Dwór	5.700,00 zł
7) przejazd do Trzebiatowa – Akacyjny Dwór	350,00 zł
8) pobyt w SPA – wyjazd integracyjny	10.935,00 zł
9) przejazd pracowników do teatru	500,00 zł
10) bilety do teatru	1.118,00 zł
11) bilety na koncert	1.820,00 zł
12) dofinansowanie wypoczynku i świadczenie urlopowe	35.018,97 zł
13) zapomoga jesienno - zimowa	48.959,00 zł
14) pożyczki mieszkaniowe	28.000,00 zł

Razem wydatki: 187.286,96 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014 r.**(WB nr 55/2014 za okres 16-31.12.2014 r.):**

97.130,24 zł

Gospodarka kasowa ZFŚS w 2014 r.

Temat ten zbadano w oparciu o raporty kasowe od stycznia do grudnia 2014 roku:

- 1)RK Nr 1 za okres 01-31.01.2014 r.,
- 2)RK Nr 2 za okres 01-28.02.2014 r.,
- 3)RK Nr 3 za okres 01-31.03.2014 r.,
- 4)RK Nr 4 za okres 01-30.04.2014 r.,
- 5)RK Nr 5 za okres 01-31.05.2014 r.,
- 6)RK Nr 6 za okres 01-30.06.2014 r.,
- 7)RK Nr 7 z dnia 04.07.2014 r.,
- 8)RK Nr 7a za okres 05-27.07.2014 r.,
- 9)RK Nr 7b za okres 28-31.07.2014 r.,
- 10) RK Nr 8 za okres 01-31.08.2014 r.
- 11) RK Nr 9 za okres 01-30.09.2014 r.,
- 12) RK Nr 10 za okres 01-31.10.2014 r.,
- 13) RK Nr 11 za okres 01-30.11.2014 r.,
- 14) RK Nr 12a za okres 11-31.12.2014 r.

Stan środków w kasie na dzień 01.01.2014 r.
(RK Nr 1/2014 za okres 01-31.01.2014 r.):

601,13 zł

Na wpływy składały się:

1) pobranie gotówki czekiem z rachunku bankowego	27.938,00 zł
2) spłata pożyczki	4.284,00 zł
3) dopłata do biletów na koncert	280,00 zł
4) dopłata do wyjazdu integracyjnego	3.601,25 zł
5) dopłata do biletów do teatru	878,50 zł

Razem wpływy: 36.981,75 zł

Na wydatki składały się:

1) wypłata zapomogi	1.400,00 zł
2) dofinansowanie do wypoczynku	4.716,00 zł
3) pożyczki mieszkaniowe	7.000,00 zł
4) transport do Dziwnówka - wyjazd integracyjny	1.200,00 zł
5) zapomogi	6.570,00 zł
6) opłata za przewodnika w Kamieniu Pom. - wyjazd integracyjny	100,00 zł
7) wypłata zapomogi jesienno - zimowej	20.320,00 zł
8) art. spożywcze i inne na spotkanie integracyjne dla pracowników, emerytów i rencistów	623,71 zł

Razem wydatki: 35.359,71 zł

Stan środków w kasie na dzień 31.12.2014 r.
(RK Nr 12a za okres 11-31.12.2014 r.):

2.223,17 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
3. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. Faktury zakupu podpisane były pod względem formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
6. Gotówka pójeta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy Gimnazjum nr 2 w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości, co przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	RK Nr	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
24/2014	0010111668 - 26.06.2014 r.	8.216,00	6/2014	KP nr 20/14 z 26.06.2014 r.	8.216,00
54/2014	0010111669 - 15.12.2014 r.	19.722,00	12a/2014	KP nr 26/14 z 15.12.2014 r.	19.722,00

Tabela 8. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły w 2014 roku.

W terminie do 30 września 2014 roku przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 145.983,60 zł, co stanowi 100% równowartości odpisów przewidzianych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.).

Odpis na ZFŚS w 2014 r. stanowi *załącznik nr 5* do protokołu.

3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Mając na uwadze specyfikę analizowanego obszaru wnioski kontrolne zostały ujęte pod opisem każdego sprawdzonego dokumentu.

Statut

Statut jest aktem, który określa organizację oraz zasady funkcjonowania jednostki. Musi być zgodny z przepisami ustawy o systemie oświaty i aktów prawnych wydanych na jej podstawie. Ustawa o systemie oświaty wymienia niezbędne komponenty, które powinny znaleźć się w treści statutu. Zgodnie z art. 60 ust. 1 u.s.o. statut Gimnazjum nr 2 zawiera:

- nazwę i typ szkoły oraz jej cele i zadania;
- organy szkoły oraz ich kompetencje;
- organizację szkoły, zasady tworzenia i organizacji oddziałów;
- zakres zadań zespołów nauczycielskich;
- zasady rekrutacji uczniów, prawa i obowiązki uczniów, w tym przypadki, w których uczeń może zostać skreślony z listy uczniów szkoły.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 u.s.o. rada pedagogiczna przygotowuje projekt statutu szkoły albo jego zmian i przedstawia do uchwalenia radzie szkoły. Statut wszedł w życie w dniu 01 września 2015 roku. Znowelizowane zmiany w jego zapisach dyrektor dostarczył Urzędowi Miejskiemu w Stargardzie jako organowi prowadzącemu, który nie ma delegacji ustawowych do zatwierdzenia tego dokumentu, natomiast powinien znać obowiązujące statuty prowadzonych przez siebie szkół i placówek, gdyż znajomość zapisanych w nich postanowień jest podstawą prowadzenia jakiegokolwiek kontroli wewnętrznej.

W myśl § 1 ust. 3 organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty w Szczecinie. Jest to zapis niezgodny z rzeczywistością, gdyż nie istnieje instytucja o takiej nazwie. Organem administracji zespolonej, który w imieniu Wojewody kieruje realizacją polityki oświatowej państwa na terenie województwa zachodniopomorskiego jest Zachodniopomorski Kurator Oświaty. Jego organem pomocniczym, który zapewnia wykonywanie zadań jest Kuratorium Oświaty w Szczecinie.

Regulamin organizacyjny

Szkoła nie posiada formalnie przyjętego regulaminu organizacyjnego, który określałby organizację i porządek w procesie pracy i odpowiedzialności oraz związane z tym zakresy obowiązków poszczególnych działów podległych Dyrektorowi. Brak tego dokumentu nie może być traktowany jako formalne uchybienie, gdyż obowiązujące w Polsce uregulowania prawne nie nakładają wprost na placówkę oświatową takiego obowiązku.

Mając na względzie zapisy aktów prawnych regulujących szczegółową organizację jednostek oświatowych, statut w połączeniu z regulaminem pracy i regulaminem wynagradzania, a także treścią umów o pracę i ustaw o systemie oświaty oraz Kartą nauczyciela, stwierdza się, że powinny one wystarczyć kierownikowi w zarządzaniu jednostką.

Jednakże, z punktu widzenia zarządzania i kontroli nad podległymi pracownikami, sprawna organizacja pracy zapewnia wyższą wydajność pracy i zabezpiecza przed stratami czasu i niepożądanymi zjawiskami. Odpowiedzialne potraktowanie opracowania rzetelnego i dostosowanego do indywidualnych potrzeb jednostki regulaminu organizacyjnego, zawierającego m.in. nazwy i zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych, ich obsadę etatową, liczbę i nazwy stanowisk pracy oraz zasady jego działania (podział kompetencji, zasady współdziałania komórek, obieg i przechowywanie dokumentacji, itp.) niewątpliwie wpłynęłoby na poprawę organizacji pracy i pomogłoby w odpowiednim planowaniu czynności i zadań zgodnie z przyjętymi priorytetami.

Regulamin pracy

W myśl art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.), w podmiotach zatrudniających więcej niż 20 pracowników (o ile nie obowiązują w nim postanowienia układu zbiorowego pracy), pracodawca ma obowiązek wprowadzić regulamin pracy, ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Regulamin pracy wszedł w życie od dnia 01 stycznia 2005 roku. Nie został jednak wprowadzony w drodze zarządzenia Dyrektora jednostki. Wejście w życie nastąpiło po uzgodnieniu z działającymi przy placówce organizacjami związkowymi – NSZZ Solidarność, NSZZ Solidarność '80 oraz Związkiem Nauczycielstwa Polskiego. Podstawy prawne regulaminu są nieaktualne, jak również nazwa jednostki uległa zmianie. Obecnie pełna nazwa szkoły brzmi Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego.

Regulamin wynagradzania

Stosownie do art. 77² Kodeksu pracy, pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania.

Jednostka nie posiada formalnego regulaminu wynagradzania, ale z uzyskanych informacji wynika, iż trwają prace nad treścią takowych uregulowań, jednak nie zostaną ukończone przed zamknięciem czynności kontrolnych.

Realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się:

- w stosunku do pracowników pedagogicznych na przepisach ustawy Karta Nauczyciela oraz uchwały Nr XXIX/325/09 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie ustalenia w drodze regulaminu, wysokości i zasad przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagradzania za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego niektórych nauczycieli oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówce oświatowo-wychowawczej prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard;
- w stosunku do pracowników pionu stanowisk administracyjnych oraz obsługi jest określona w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych, a także w przepisach Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard.

Instrukcja kancelaryjna

Instrukcja kancelaryjna to zbiór zasad i przepisów ustalających sposób postępowania z dokumentami (korespondencją), wpływającymi do jednostki.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 123, poz. 698) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, bądź nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw. W samorządowych jednostkach organizacyjnych, z wyjątkiem organów gminy oraz urzędów obsługujących te organy, organów powiatu i starostw powiatowych oraz organów samorządu województwa i urzędów marszałkowskich, instrukcje określające zasady i tryb postępowania z dokumentacją wymagają zatwierdzenia przez Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych.

Instrukcja kancelaryjna jednostki została w dniu 22 maja 2013 roku zatwierdzona przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Szczecinie na mocy upoważnienia Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych z dnia 05 stycznia 2011 roku.

Zagadnieniami składającymi się na instrukcję kancelaryjną w Gimnazjum nr 2 są:

- 1) postanowienia ogólne,
- 2) przyjmowanie i obieg korespondencji, czynności kancelaryjne pracownika sekretariatu,
- 3) przeglądanie i przydział korespondencji, wewnętrzny obieg dokumentów,
- 4) rejestracja i znakowanie spraw,
- 5) załatwianie spraw,
- 6) wysyłanie i doręczanie pism,
- 7) wykorzystanie informatyki w czynnościach kancelaryjnych,
- 8) postanowienia końcowe.

Ponadto, Instrukcja nie została w ogóle podpisana przez Dyrektora, brak jest również parafowania przez Dyrektora na poszczególnych stronach dokumentu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Polityka rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Analiza przyjętych w jednostce zasad rachunkowości wykazała, że nie zawarto w nich większości powyższych zasad, a jedynie dołączono załączniki dotyczące planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej czy instrukcji obiegu dokumentów księgowych. W związku z powyższym, należy przyjąć, iż dokument nie spełnia wszystkich wymogów ustawy o rachunkowości, pomimo iż art. 10 ust. 1 i 2 wspomnianej ustawy obligują kierownika jednostki do ustalenia i aktualizowania tej polityki zgodnie z wymogami ustawy.

W myśl przepisów o rachunkowości, w szczególności art. 5 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy, przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości obejmują wybrane przez jednostkę rozwiązania. Winny być one opisane w ustalonej przez kierownika jednostki dokumentacji, wymagających bezwzględnego zastosowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego przez jednostkę. Powinny one zapewnić, że prezentowane w sprawozdaniu finansowym informacje są wiarygodne (w tym kompletne i bezstronne), przydatne oraz zrozumiałe, przez co przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Natomiast zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy w polityce rachunkowości opisać system informatyczny, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Instrukcja kasowa

Dokument obowiązuje od dnia 01 stycznia 2011 roku, ale nie został wprowadzony w drodze zarządzenia dyrektora jednostki, a także oparty jest o nieaktualną podstawę prawną.

Jednocześnie, warto zwrócić uwagę na ust. 48 zdanie drugie, w myśl którego w zakresie ochrony i transportu winny być przestrzegane zasady i warunki określone przepisami Zarządzenia Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 25 lipca 1989 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać stosowane w uspołecznionych jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych, z podstawą prawną odnoszącą się do publikacji w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski". Przede wszystkim należy zwrócić uwagę, iż wskazany akt prawny został uchylony z dniem

01 stycznia 1998 roku. Przy uwzględnieniu kryterium legalności oraz zgodności z prawem, należy stwierdzić, iż wskazany zapis został wadliwie prawnie przywołany.

Rejestr zarządzeń Dyrektora

Pomimo, że w żadnym z aktualnie obowiązujących, wewnętrznych aktów prawnych jednostki nie określono zasad wydawania, publikowania i rejestrowania zarządzeń Dyrektora, w wyniku kontroli stwierdzono, że zarządzenia takie, w latach 2007-2015 były wydawane i częściowo rejestrowane.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka posiada rejestr zarządzeń Dyrektora Gimnazjum nr 2, w postaci segregatora, w którym w poszczególnych teczkach znajdują się wszelkie zarządzenia wydawane przez dyrektora jednostki, o numeracji stałej właściwej ze względu na obowiązujący rok (np. Zarządzenie nr 1/16). Zaewidencjonowano w niej: w roku 2007 – 15 zarządzeń, w 2008 – 21, w 2009 – 22, w 2010 – 14, w 2011 – 13, w 2012 – 19, w 2013 – 16, w 2014 – 9, w 2015 – 12, a w 2016 (do dnia kontroli) 3 zarządzenia.

Analiza zaewidencjonowanych zarządzeń wykazała, iż w jednostce nie obowiązują jednolite zasady numeracji i nazewnictwa wydawanych zarządzeń – zdecydowana większość tych aktów wewnętrznych jest określana wg schematu: zarządzenie nr 1/16. Zdarzają się jednak zarządzenia z samym numerem (bez roku), zarządzenia z numeracją np. 16/2012 albo zarządzenia o innej nazwie (zarządzenie wewnętrzne). W styczniu 2015 roku wprowadzono w życie dwa zarządzenia dyrektora o tym samym numerze (1/15), a mianowicie: *zarządzenia z dnia 15.01.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji częściowego sprzętu sportowego w formie spisu z natury oraz zarządzenia z dnia 16 stycznia 2015 r. dotyczącego posiedzenia podsumowującego pracę w I półroczu*.

Warto zwrócić uwagę, iż w jednostce wydawane i aktualizowane są regulaminy oraz instrukcje wewnętrzne dyrektora jednostki, które w ogóle nie wchodzą w życie w drodze zarządzenia. Wzorując się na zasadach techniki prawodawczej dyrektor powinien przyjąć jako formę wprowadzania procedur, regulaminów i instrukcji **poprzez zarządzenie**. Zarządzenie jest traktowane jako **wypowiedź organu wykonawczego** instytucji, na co wskazują zapisy § 133-141 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908).

Podkreślić wypada, iż taki sposób wydawania przepisów wewnętrznych generuje wysokie ryzyko chaosu organizacyjnego i jednocześnie uchybia ustanowionym przez Ministra Finansów standardom kontroli zarządczej (standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”).

Ponadto, krytycznie, w świetle zasad techniki prawodawczej, należy ocenić sposób zachowania systematyki aktu prawnego, np. nieprawidłowo podawano podstawę prawną, a wewnętrzne uregulowania nie były parafowane przez dyrektora jednostki.

Podsumowując, opisany powyżej sposób wydawania niektórych przepisów wewnętrznych nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności jednostki z procedurami wewnętrznymi, w rozumieniu w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dlatego też, dokumentacja organizacyjna Gimnazjum Nr 2 wymaga sumiennego dopracowania. Mając to na uwadze, zaleca się m.in.:

- dołożenie większej staranności przy opracowywaniu postanowień regulaminów, instrukcji oraz zarządzeń bieżących, zgodnie z zasadami techniki prawodawczej. Należy prawidłowo podawać podstawę prawną, wykluczyć omyłki pisarskie, zachować jednolitą numerację. Konieczne jest także parafowanie przez dyrektora wewnętrznych zarządzeń i uregulowań oraz wszystkich załączników będących integralną częścią aktu. Zaleca się natychmiastowe uregulowanie tej kwestii poprzez uzupełnienie podpisów na dokumentach lub wprowadzenie nowych regulacji;
- uregulowanie oraz ujednolicenie sposobu wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych. Regulaminy i instrukcje powinny być zawsze wprowadzane w drodze zarządzenia dyrektora. Zarządzenia powinny być ponumerowane i opublikowane w funkcjonującym w jednostce rejestrze zarządzeń stanowiącym integralną część obowiązującej dokumentacji szkolnej. Język zarządzenia powinien zawierać zwroty urzędowe, uwzględniając te, które są właściwe dla prawa wykonawczego wydawanego przez organ jednoosobowy, np. zwrot: *zarządzam, co następuje*;
- przeanalizować, poprawić, uzupełnić i zaktualizować przepisy wewnętrzne o elementy wskazane w protokole kontroli;
- ustalić pisemnie zasady postępowania, aby na bieżąco i w sposób kompletny aktualizować wewnętrzne uregulowania prawne oraz zapewnić ich przestrzeganie;
- wprowadzić Regulamin wynagradzania pracowników, po uprzednim uzgodnieniu jego treści z działającymi przy jednostce zakładowymi organizacjami związkowymi, do czego zobowiązuje art. 77² § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502);
- na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 w zw. z art. 4 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) zaktualizować, przyjąć i stosować w jednostce dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Przestrzegać na bieżąco obowiązku aktualizowania zasad rachunkowości zgodnie z obowiązującym prawem.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

Polityka kadrowa w Gimnazjum Nr 2 realizowana jest w oparciu o następujące regulacje:

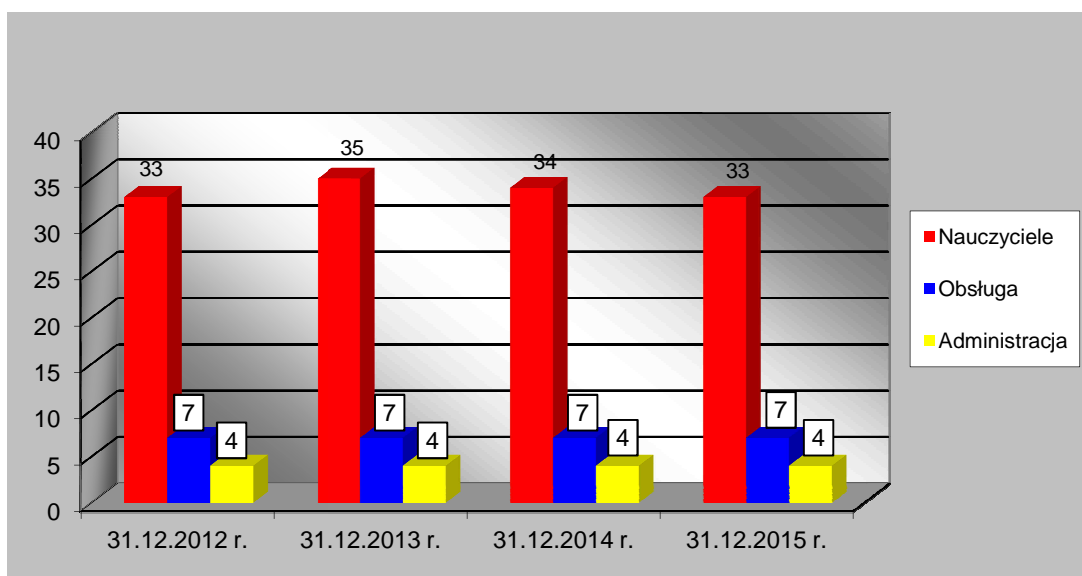
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Poniżej w tabeli przedstawione zostało przeciętne zatrudnienie pracowników w latach 2012-2015 w podziale na grupy zawodowe.

Stanowisko	Ilość etatów				Dynamika stanu zatrudnienia		
	2012	2013	2014	2015	2012/2013	2013/2014	2014/2015
Nauczyciele	31,65	30,38	32,86	31,28	▼ 4,01%	▲ 7,55%	▼ 4,81%
Administracja	3,80	4,00	4,00	4,00	▲ 5,00%	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	6,75	6,50	6,50	6,50	▼ 3,70%	► 0,00%	► 0,00%

Tabela 9. Średnie zatrudnienie pracowników w latach 2012-2015 w podziale na grupy zawodowe.

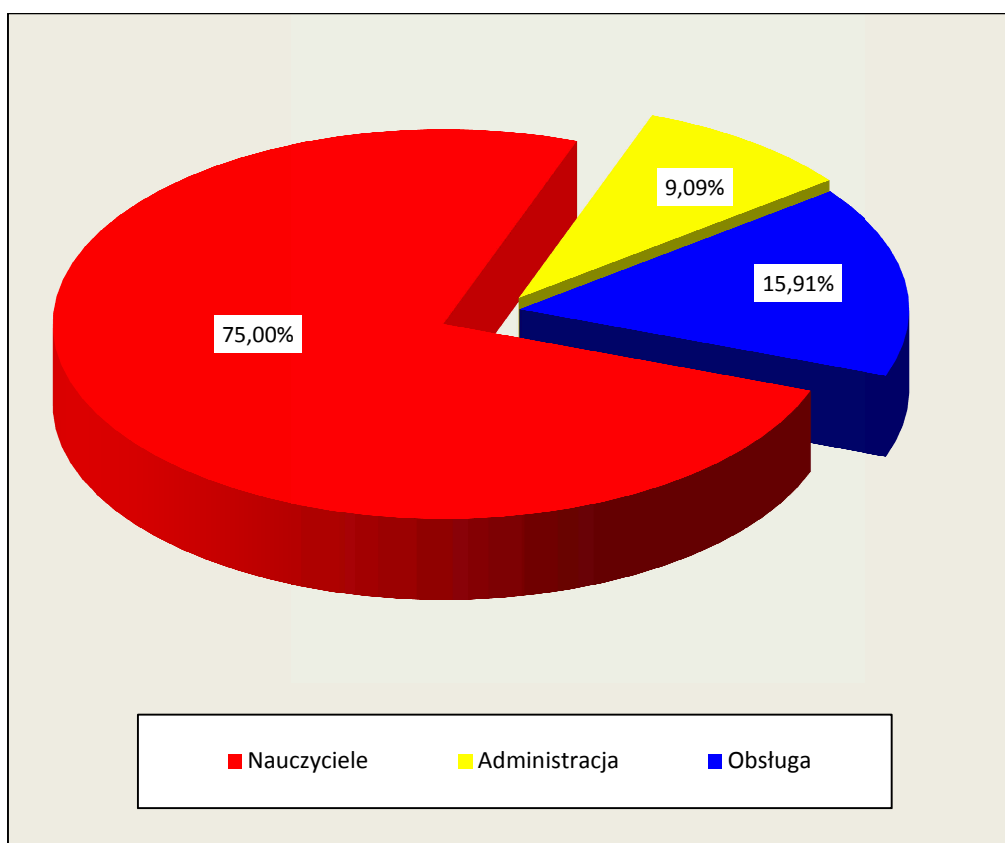
W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencją zmienną. Średnia wielkość zatrudnienia w 2012 roku wyniosła 42,20 etatów. W roku 2013 spadła do poziomu 40,88 etatów (tj. o 3,13%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na wyższym poziomie niż w roku poprzednim o 5,72% i wyniosło 43,36 etatów. Jednak w ostatnim roku ponownie nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia o 1,58 etatu, co stanowi spadek o 3,64% w stosunku do roku 2014. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zmniejszyła się o niemal 0,5 etatu (tj. 1,00%).



Wykres 1. Struktura zatrudnienia wg stanu na lata 2012-2015.

Zmiany zatrudnienia w analizowanych latach widoczne były w grupie *Pracowników pedagogicznych*. Wzrost zatrudnienia odnotowano w roku 2013 – o 2 pracowników. W latach 2014-2015 nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia, co w efekcie doprowadziło do powrotu do stanu zatrudnienia z 2012 roku.

W przypadku pracowników z grup *Administracji* oraz *Obsługi* w badanym okresie zatrudnienie w kolejnych latach nie ulegało zmianie.



Wykres 2. Struktura zatrudnienia pracowników w ujęciu procentowym wg stanu na 31.12.2015 r.

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Gimnazjum Nr 1, 33 osoby to pracownicy pedagogiczni (75,00% ogółu zatrudnionych), 7 osób to pracownicy obsługi (15,91%), natomiast 4 osoby to pracownicy administracji (9,09%).

Pracownicy administracji i obsługi

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 10,50 etatu i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu uległo kosmetycznej zmianie (w 2013 roku spadek o 0,05 etatu).

W tabeli poniżej przedstawiona została dokładna struktura pracowników pionu stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi zatrudnionych w latach 2012-2015.

Stanowisko	stan na dzień 31.12.2012 r.		stan na dzień 31.12.2013 r.		stan na dzień 31.12.2014 r.		stan na dzień 31.12.2015 r.	
	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
Główna księgowa	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Sekretarz	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Kier. administracyjno-gospodarczy	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Specjalista ds. kadr i płac	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Administracja	4	3,80	4	4,00	4	4,00	4	4,00
Starsza woźna	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Sprzątaczką	5	4,75	5	4,50	5	4,50	5	4,50
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Obsługa	7	6,75	7	6,50	7	6,50	7	6,50

Tabela 10. Struktura pracowników stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi w latach 2012-2015.

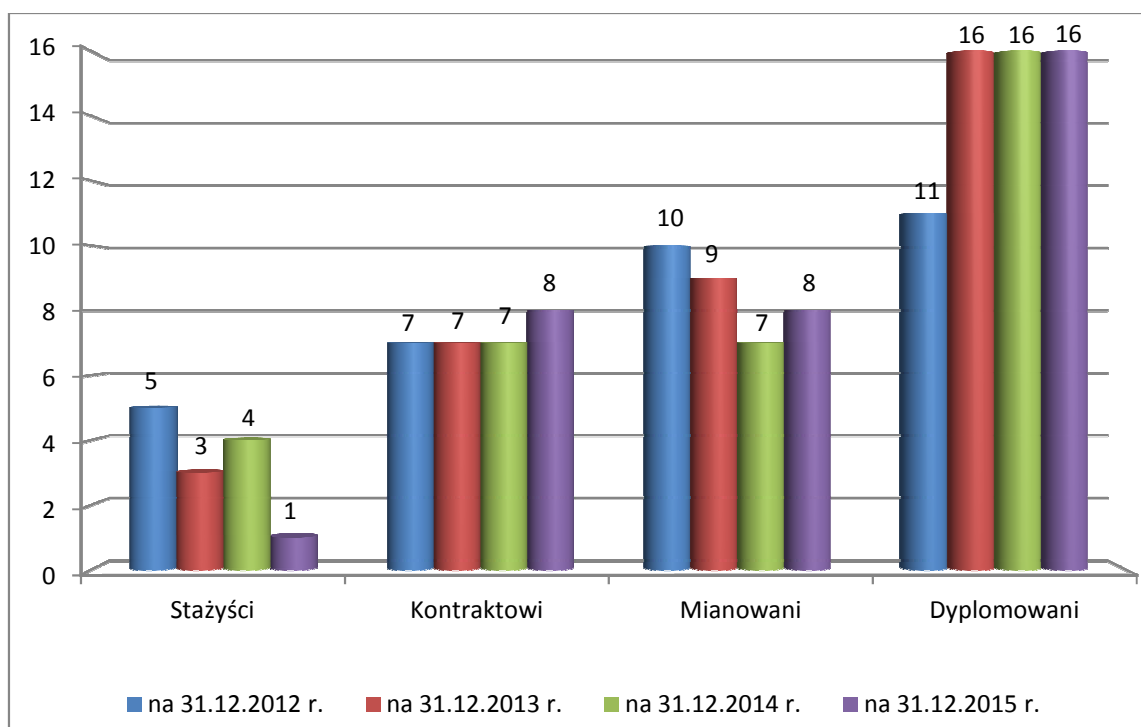
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę (5 osób zatrudnionych na 4,50 etatu). Pozostali pracownicy pracowali na samodzielnych stanowiskach.

Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Gimnazjum Nr 2 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 31,28 etatu przeliczeniowego. Nieco ponad 45,65% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 14,28 etatów. Liczba nauczycieli mianowanych i kontraktowych kształtowała się na poziomie 25,58% – w ilości 8 pełnych etatów przeliczeniowych. Nauczyciele stażyści stanowili zaledwie 3,03% – 1 pełny etat przeliczeniowy. Jest to najmniejszy odsetek z całej etatowej struktury nauczycieli.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
1.	na dzień 31.12.2012 r.	4,15	5	7,00	7	9,5	10	11,00	11	31,65	33
2.	na dzień 31.12.2013 r.	2,33	3	6,61	7	8,44	9	13,00	16	30,38	35
3.	na dzień 31.12.2014 r.	4,00	4	7,00	7	7,00	7	14,86	16	32,86	34
3.	na dzień 31.12.2015 r.	1,00	1	8,00	8	8,00	8	14,28	16	31,28	33

Tabela 11. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.



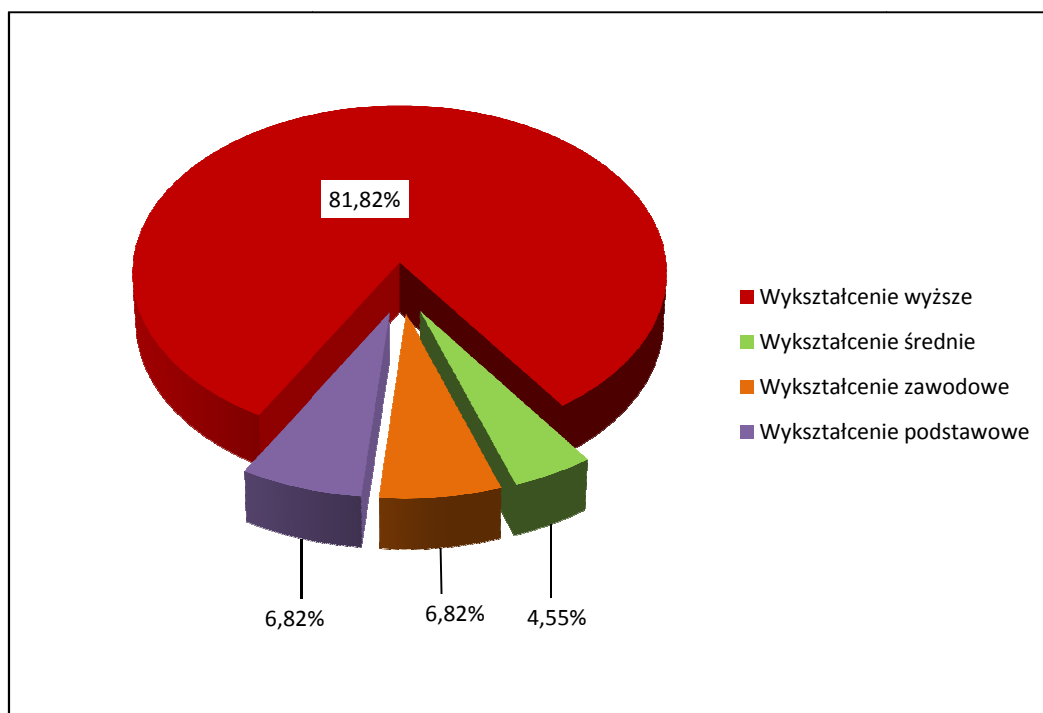
Wykres 3. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2015.

W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nie nastąpiły szczególnie zauważalne zmiany. Niemal 48,50% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika wzrostowa w kolejnych latach osiągnęła poziom 145,45% i utrzymywała się niezmiennie do 2015 roku. Nauczycieli mianowanych jest 24,24%, co oznacza, że dynamika procentowa prezentowała się następująco: 90,00% w 2013 roku, 70,00% w 2014 roku i 80,00% w ostatnim okresie. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 24,24%, co pokazuje, że w analizowanym okresie dynamika nie ulegała większym zmianom i utrzymywała się poziomie 100,00% w latach 2013-2014 i 114,29% w 2015 roku. Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów również zmieniał się cyklicznie, a dynamika procentowa prezentowała się następująco: 60,00% w 2013 roku, 80,00% w 2014 roku i 20,00% w ostatnim okresie.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy pedagogiczni	33	75,00%
Wykształcenie wyższe	33	
Obsługa	7	15,91%
Wykształcenie średnie	1	
Wykształcenie zawodowe	3	
Wykształcenie podstawowe	3	
Administracja	4	9,09%
Wykształcenie wyższe	3	
Wykształcenie średnie	1	
Łączna ilość (zatrudnieni)	44	100%

Tabela 12. Struktura zatrudnienia pracowników wg wykształcenia – stan na 31.12.2015 r.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Gimnazjum Nr 2 na koniec 2015 roku przeważały osoby z wyższym wykształceniem – 36 osób (81,82% ogółu zatrudnionych). Wykształceniem średnim legitymowały się 2 osoby (4,55%). Pracownicy z wykształceniem zawodowym i podstawowym stanowili grupy po 3 osoby (tj. po 6,82%).



Wykres 4. Struktura wykształcenia pracowników wg stanu na 31.12.2014 rok.

II. ANALIZA WYNAGRODZEŃ.

Realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się:

- w stosunku do pracowników pedagogicznych na przepisach ustawy Karta Nauczyciela oraz uchwały Nr XXIX/325/09 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie ustalenia w drodze regulaminu, wysokości i zasad przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagradzania za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego niektórych nauczycieli oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówce oświatowo-wychowawczej prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard;
- w stosunku do pracowników pionu stanowisk administracyjnych oraz obsługi jest określona w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych, a także w przepisach Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę-Miasto Stargard.

Rok	Wyszczególnienie	Nauczyciele	Administracja	Obsługa
2012	Wynagrodzenie	1 470 485,10	169 123,33	216 616,71
	Składki ZUS + FP	286 279,44	31 862,35	35 554,54
	PIT-4	138 098,00	11 455,00	14 011,00
	Razem	1 894 862,54	212 440,68	266 182,25
2013	Wynagrodzenie	1 378 740,35	189 085,58	188 365,05
	Składki ZUS + FP	267 703,05	36 980,86	35 650,48
	PIT-4	125 438,00	13 804,00	10 639,00
	Razem	1 771 881,40	239 870,44	234 654,53
2014	Wynagrodzenie	1 477 786,71	181 531,92	195 619,64
	Składki ZUS + FP	273 207,88	33 304,30	37 764,62
	PIT-4	135 899,00	17 113,00	12 287,00
	Razem	1 886 893,59	231 949,22	245 671,26
2015	Wynagrodzenie	1 543 783,27	183 793,78	197 172,28
	Składki ZUS + FP	285 448,12	33 826,94	36 465,26
	PIT-4	142 229,00	22 875,00	12 375,00
	Razem	1 971 460,39	240 495,72	246 012,54
Ogółem 2012-2015		7 525 097,92	924 756,06	992 520,58

Tabela 13. Zestawienie kwot wynagrodzeń w latach 2012-2015.

W Gimnazjum Nr 2 średnie wynagrodzenie brutto na przestrzeni analizowanych lat (2012-2015) było najwyższe w grupie zawodowej pracowników pedagogicznych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie brutto wynosiło 3.713,35 zł, a obecnie w 2015 roku zwiększyło się o 185,10 zł i kształtuje się na poziomie 3.898,44 zł. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 88,40%, 97,54% i 104,98%.

Kolejny wynik pod względem wysokości należał do grupy zawodowej pracowników administracyjnych. W 2012 roku średnie wynagrodzenie w tej grupie wynosiło 3.523,40 zł i zwiększyło się w 2015 roku w porównaniu do tego okresu o 305,63 zł. Obecnie średnia płaca dla administracji kształtuje się w wysokości 3.829,04 zł. Dynamika wzrostu w analizowanym okresie wyglądała następująco: 111,80% w 2013 roku, 107,34% w 2014 roku i 108,67% w 2015 roku.

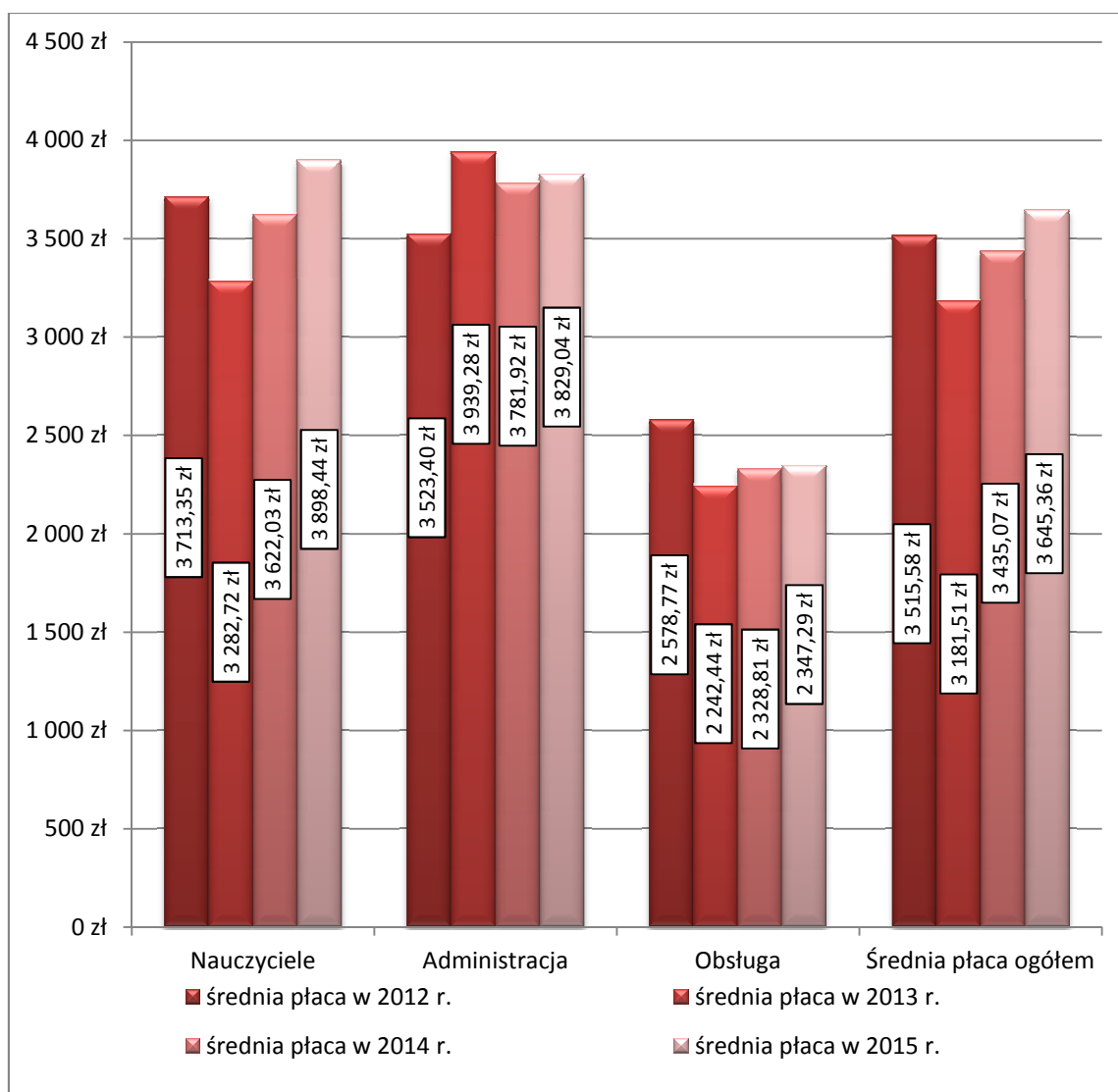
Najniższe średnie wynagrodzenie dotyczyło zatrudnionych w charakterze pracowników obsługi. W każdym z badanych lat dział ten odnotowywał wyniki o najniższej wartości. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 86,96%, 90,31% i 91,02%.

Analiza średniego wynagrodzenia miesięcznego poszczególnych grup zawodowych została przedstawiona poniżej.

Grupa zawodowa	2012	2013	2014	2015
Nauczyciele	3 713,35	3 282,72	3 622,03	3 898,44
Administracja	3 523,40	3 939,28	3 781,92	3 829,04
Obsługa	2 578,77	2 242,44	2 328,81	2 347,29
Średnia płaca ogółem	3 515,58	3 181,51	3 435,07	3 645,36

Tabela 14. Zestawienie średniego wynagrodzenia według grupy zawodowej.

Średnia praca brutto wg grup zawodowych została przedstawiona na poniższym wykresie.



Wykres 5. Średnia płaca brutto wg grup zawodowych.

Średnia płaca w poszczególnych grupach zawodowych kształtowała się korzystnie dla dwóch grup: wzrost płac pracowników pedagogicznych z kwoty 3.713,35 zł miesięcznie w 2012 roku do kwoty 3.898,44 zł w 2015 roku to wzrost na poziomie 4,75%. W dziale pracowników administracji również obserwowany jest wzrost wynagrodzeń w omawianym okresie (7,98%). Natomiast widoczny spadek średniego poziomu wynagrodzeń o 8,98% odnotował personel obsługi – średni spadek o 231,48 zł.

III. ANALIZA WYDATKÓW NA JEDNEGO UCZNIA.

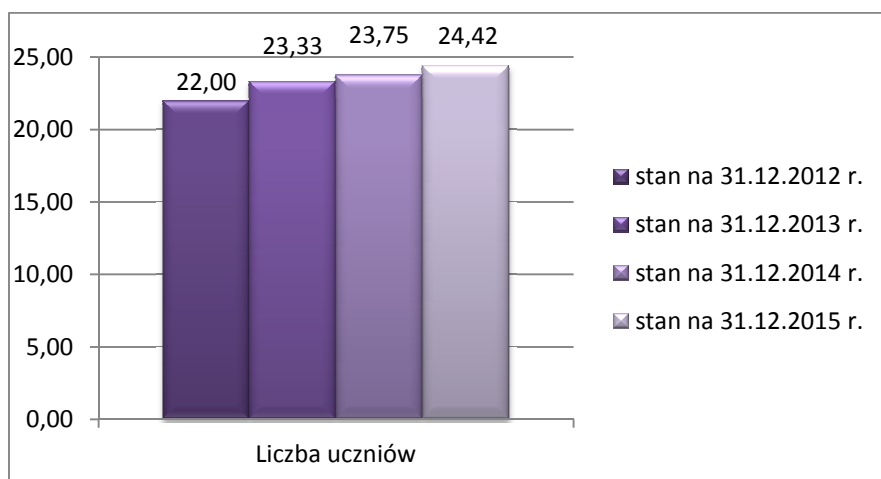
Do Gimnazjum Nr 2 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku uczęszcza 293 uczniów. Dynamika procentowa liczby uczniów w analizowanym okresie prezentuje się następująco: 106,06% (2013), 107,95% (2014) i 110,98% (2015).

Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2012	4	84	21,00
	2013	4	108	27,00
	2014	4	95	23,75
	2015	4	93	23,25
Klasa II	2012	4	93	23,25
	2013	4	81	20,25
	2014	4	105	26,25
	2015	4	98	24,50
Klasa III	2012	4	87	21,75
	2013	4	91	22,75
	2014	4	85	21,25
	2015	4	102	25,50
RAZEM	2012	12	264	22,00
	2013	12	280	23,33
	2014	12	285	23,75
	2015	12	293	24,42

Tabela 15. Ilość oddziałów i uczniów w latach 2012-2015.

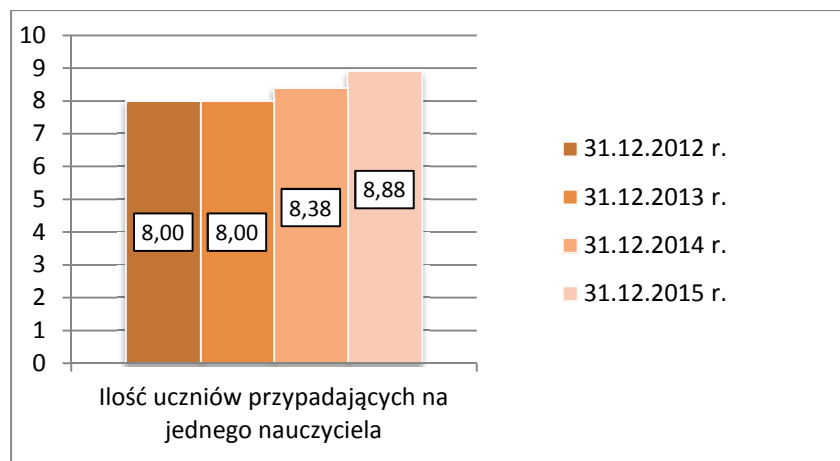
Globalnie zmiany ilości dzieci uczęszczających do Gimnazjum Nr 2 nie były znaczące, więc nie było konieczności podejmowania decyzji o zmianie ilości oddziałów w 2015 roku.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie konsekwentnie się zwiększała i wynosi odpowiednio: 22,00 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, 23,33 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, 23,75 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i 24,42 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.



Wykres 6. Średnia liczba dzieci na jeden oddział w latach 2012-2015.

Jak wynika z poniższego wykresu, w nieznaczny sposób uległa zmianom średnia ilość dzieci przypadająca na jednego nauczyciela.



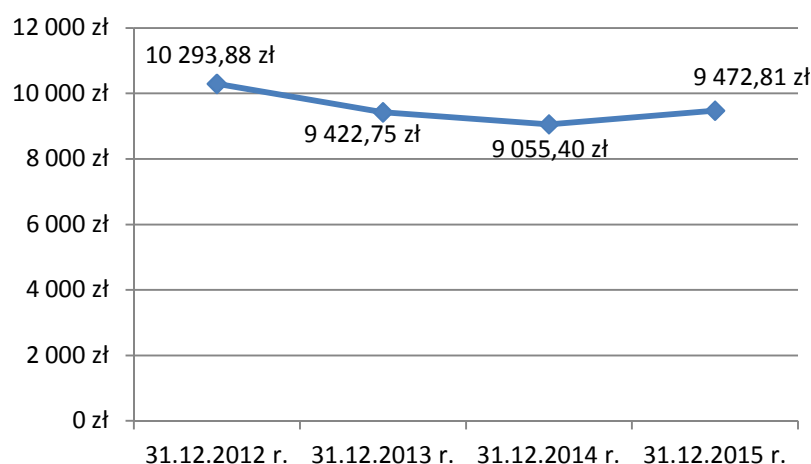
Wykres 7. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2015.

Analiza wydatków na zadania szkolne w przeliczeniu na jednego ucznia została przeprowadzona dla trzech okresów: na dzień 31 grudnia 2012, 2013, 2014 i 2015 roku.

Stan na dzień	Liczba dzieci	Wykonanie wydatków na koniec roku	Roczne wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko
31.12.2012 r.	264	2 717 585,35 zł	10 293,88 zł
31.12.2013 r.	280	2 638 369,71 zł	9 422,75 zł
31.12.2014 r.	285	2 580 788,23 zł	9 055,40 zł
31.12.2015 r.	293	2 775 532,20 zł	9 472,81 zł

Tabela 16. Zestawienie wykonania wydatków na koniec roku w stosunku do liczby uczniów wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Z analizy wynika, że biorąc pod uwagę cztery różne stany organizacyjne, w Gimnazjum Nr 2 widoczne są wahania poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki zmniejszyły się o 871,13 zł, natomiast w roku 2014 obniżyły się o 367,35 zł, by w kolejnym roku wzrosnąć o 417,41 zł i wrócić do zbliżonego poziomu z roku 2013. Wahania wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

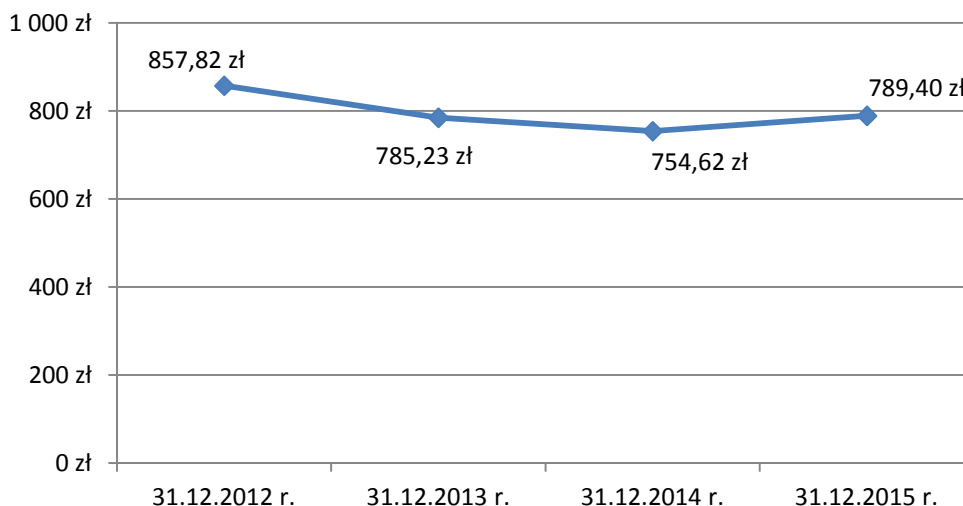


Wykres 8. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2015.

Relacja danych o tendencjach sinusoidalnych nastąpiła również w wysokości średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia, co obrazuje poniższa tabela oraz wykres:

Stan na dzień	Średniomiesięczne wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko
31.12.2012 r.	857,82 zł
31.12.2013 r.	785,23 zł
31.12.2014 r.	754,62 zł
31.12.2015 r.	789,40 zł

Tabela 17. Wydatki średniomiesięczne na koniec roku w przeliczeniu na jedno dziecko w latach 2012-2015.



Wykres 9. Wahania średniomiesięcznych wydatków na jedno dziecko na koniec roku w latach 2012-2015.

Na przestrzeni analizowanych lat, średniomiesięczne wydatki na jednego ucznia ulegały wahaniom o charakterze skokowym, analogicznym do wydatków rocznych. W 2013 roku nastąpił spadek średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia o 72,59 zł, natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zmieniały się odpowiednio: spadek o 30,61 zł oraz wzrost o 34,78 zł.

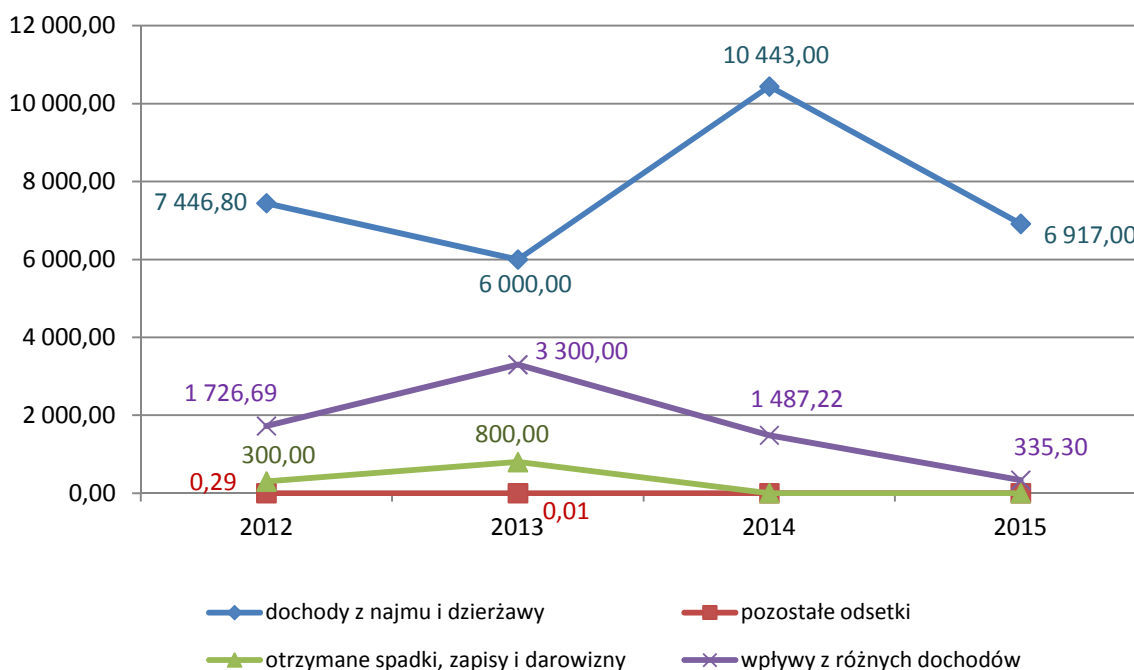
IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.

W celu przeprowadzenia pełniejszej analizy dynamiki zmiany dochodów z wydzielonego rachunku, pełną jej strukturę przedstawiono w formie: wartości bezwzględnych oraz udziału procentowego.

Ogólną oraz szczegółową strukturę dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015 przedstawiono w poniższych tabelach i wykresach.

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Ogółem 80110	10 700,00	9 500,00	15 250,00	14 000,00	9 473,78	10 100,01	11 930,22	7 252,30	9 689,08
0750	8 300,00	6 000,00	11 000,00	10 000,00	7 446,80	6 000,00	10 443,00	6 917,00	7 701,70
0920	0,00	200,00	50,00	50,00	0,29	0,01	0,00	0,00	0,08
0960	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	800,00	0,00	0,00	275,00
0970	2 400,00	3 300,00	4 200,00	3 950,00	1 726,69	3 300,00	1 487,22	335,30	1 712,30

Tabela 18. Plan dochodów z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2015.



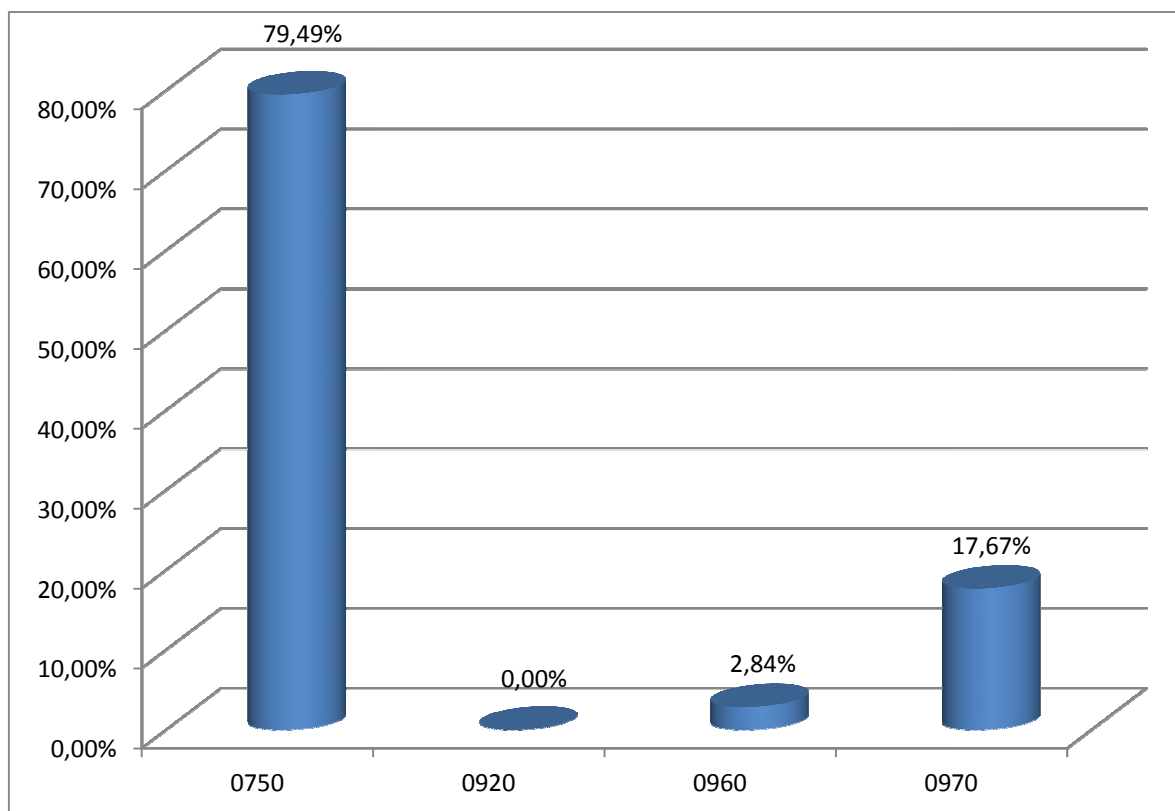
Wykres 10. Szczegółowa struktura dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015.

Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż największe wahania miały miejsce w przypadku dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – po znaczącym wzroście poziomu dochodów w 2014 roku, w 2015 roku nastąpił niemal równie znaczący spadek. W ostatnich latach zauważalną tendencją jest obniżający się systematycznie poziom dochodów z tytułu wpływów z różnych dochodów.

Analiza dynamiki zmian w dochodach z wydzielonego rachunku w latach 2012-2015 przyjmując 2012=100% kształtuje się w sposób następujący. Dochody z najmu i dzierżawy charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (92,89%), na kolejnym miejscu znalazły się: wpływy z różnych dochodów (19,42%). Pozostałe odsetki oraz otrzymane spadki, zapisy i darowizny w ostatnich dwóch latach nie wystąpiły.

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0750	77,57%	63,16%	72,13%	71,43%	78,60%	59,41%	87,53%	95,38%	79,49%
0920	0,00%	2,11%	0,33%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0960	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,17%	7,92%	0,00%	0,00%	2,84%
0970	22,43%	34,74%	27,54%	28,21%	18,23%	32,67%	12,47%	4,62%	17,67%

Tabela 19. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.



Wykres 11. Średnio przeciętny budżet dochodów w latach 2012-2015.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów na wydzielonym rachunku widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *dochodów z najmu i dzierżawy*. Kolejne miejsca zajmują *wpływy z różnych dochodów* (17,67%), *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (średnio 2,84% przeciętnego budżetu). *Pozostałe odsetki* stanowiły tak śladowy wpływ, że nie zostały wykazane (0,00%).

V. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2015.

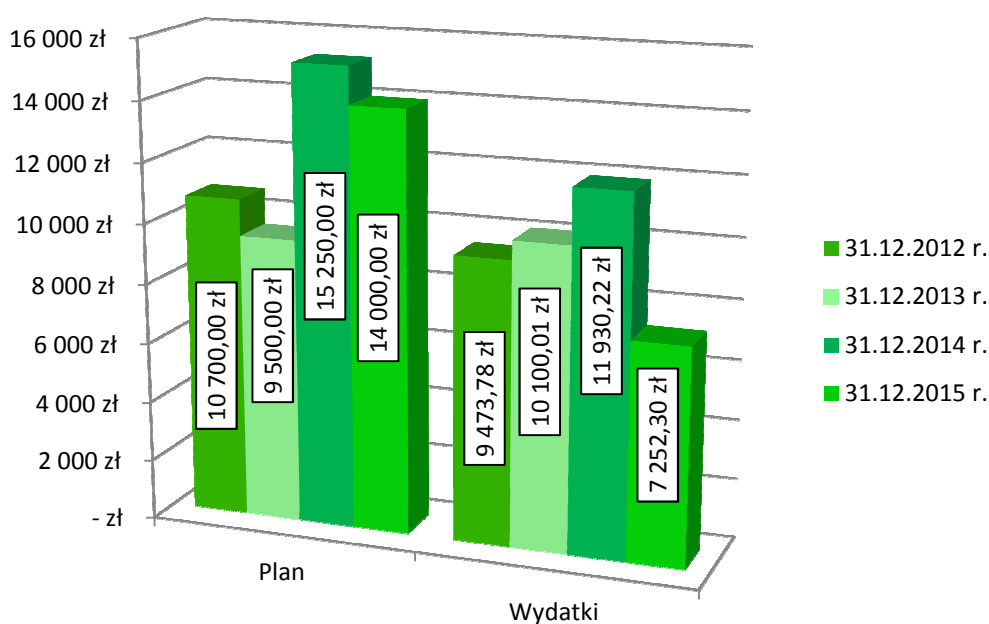
Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-34S. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych sporządzone zostało zgodnie z zasadami przewidzianymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
2400	0,00	0,00	0,00	0,00	5,20	0,00	0,00	0,00	1,30
4210	5 000,00	5 000,00	10 004,00	7 000,00	3 768,58	5 700,00	6 684,22	7 000,00	5 788,20
4300	5 700,00	4 500,00	4 250,00	7 000,00	5 700,00	4 400,01	4 250,00	252,30	3 650,58
4610	0,00	0,00	996,00	0,00	0,00	0,00	996,00	0,00	249,00
Ogółem 80110	10 700,00	9 500,00	15 250,00	14 000,00	9 473,78	10 100,01	11 930,22	7 252,30	9 689,08

Tabela 20. Plan wydatków z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2015.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat. Następnie została policzona ich średnia arytmetyczna w całym badanym okresie.



Wykres 12. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że w planie finansowym mieliśmy do czynienia z tendencjami sinusoidalnymi, podobna sytuacja, choć nie analogiczna, miała miejsce w wykonaniu wydatków. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w 2015 roku dynamika planu finansowego wyniosła 130,84%, natomiast dynamika wykonania wydatków w kolejnych latach wyglądała następująco: 106,61% (2013), 125,93% (2014) i 76,55% (2015).

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
2400	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
4210	46,73%	52,63%	65,60%	50,00%	39,78%	56,44%	56,03%	96,52%	59,74%
4300	53,27%	47,37%	27,87%	50,00%	60,17%	43,56%	35,62%	3,48%	37,68%
4610	0,00%	0,00%	6,53%	0,00%	0,00%	0,00%	8,35%	0,00%	2,57%

Tabela 21. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.

Na podstawie powyższych danych dotyczących wydatków z wydzielonego rachunku z rozdziału 80110 w jednostce warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na dział *Usługi*. Wydatki te pochłonęły 39,78% budżetu w 2012 roku, 56,44% w roku późniejszym, 56,03% w 2014 roku i aż 96,52% budżetu w 2015 roku. *Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 60,17% w 2012 roku, przez 43,56% (2013) do 35,62% w 2014 roku, by w ostatnim roku osiągnąć ledwie poziom 3,48%. *Pozostałe wydatki* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie wystąpiły jedynie raz – w 2014 roku, kiedy to wydatki na ten cel pochłonęły 8,35% budżetu.

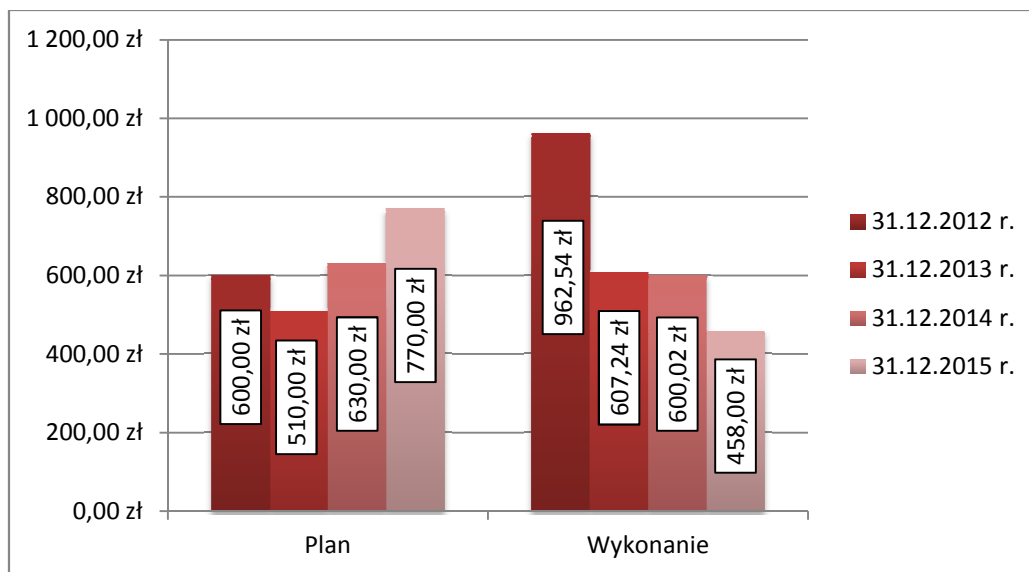
VI. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA LATA 2012-2015.

Źródłem informacji o poziomie generowanych dochodów jednostki jest roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, natomiast dane o wydatkach placówki przedstawiane są w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan				Dochody				Dochody średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0920	0,00	0,00	10,00	10,00	7,30	1,85	1,12	0,00	2,57
0970	300,00	505,00	600,00	600,00	615,77	423,08	517,42	618,57	543,71
Ogółem 80110	300,00	505,00	610,00	610,00	623,07	424,93	518,54	618,57	546,28

Tabela 22. Plan dochodów i jego wykonanie wg stanu na lata 2012-2015.

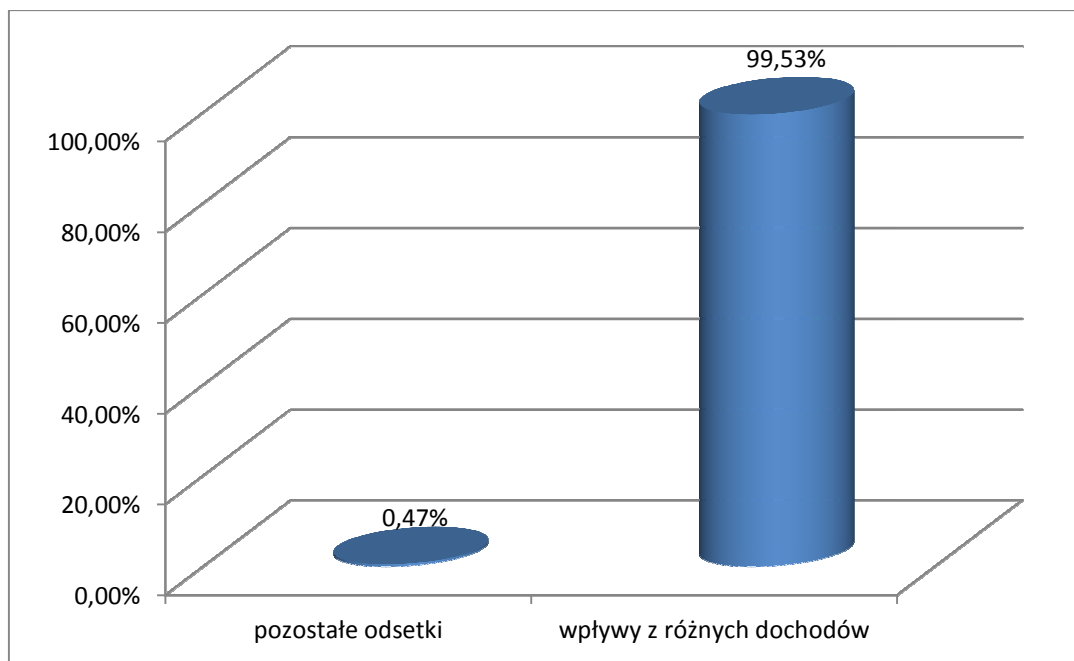


Wykres 13. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że plan finansowy na przestrzeni lat ulegał jedynie drobnym zmianom: po spadku w 2013 roku nastąpiło odbicie i w kolejnych latach plan stale rósł. Nieco inna sytuacja miała miejsce w przypadku wykonania dochodów budżetowych, gdzie po gwałtownym spadku w 2013 roku, nastąpił stały i systematyczny spadek dochodów.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
0920	0,00%	0,00%	1,64%	1,64%	1,17%	0,44%	0,22%	0,00%	0,47%
0970	100,00%	100,00%	98,36%	98,36%	98,83%	99,56%	99,78%	100,00%	99,53%

Tabela 23. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.



Wykres 14. Średnio przeciętny budżet dochodów jednostki w latach 2012-2015.

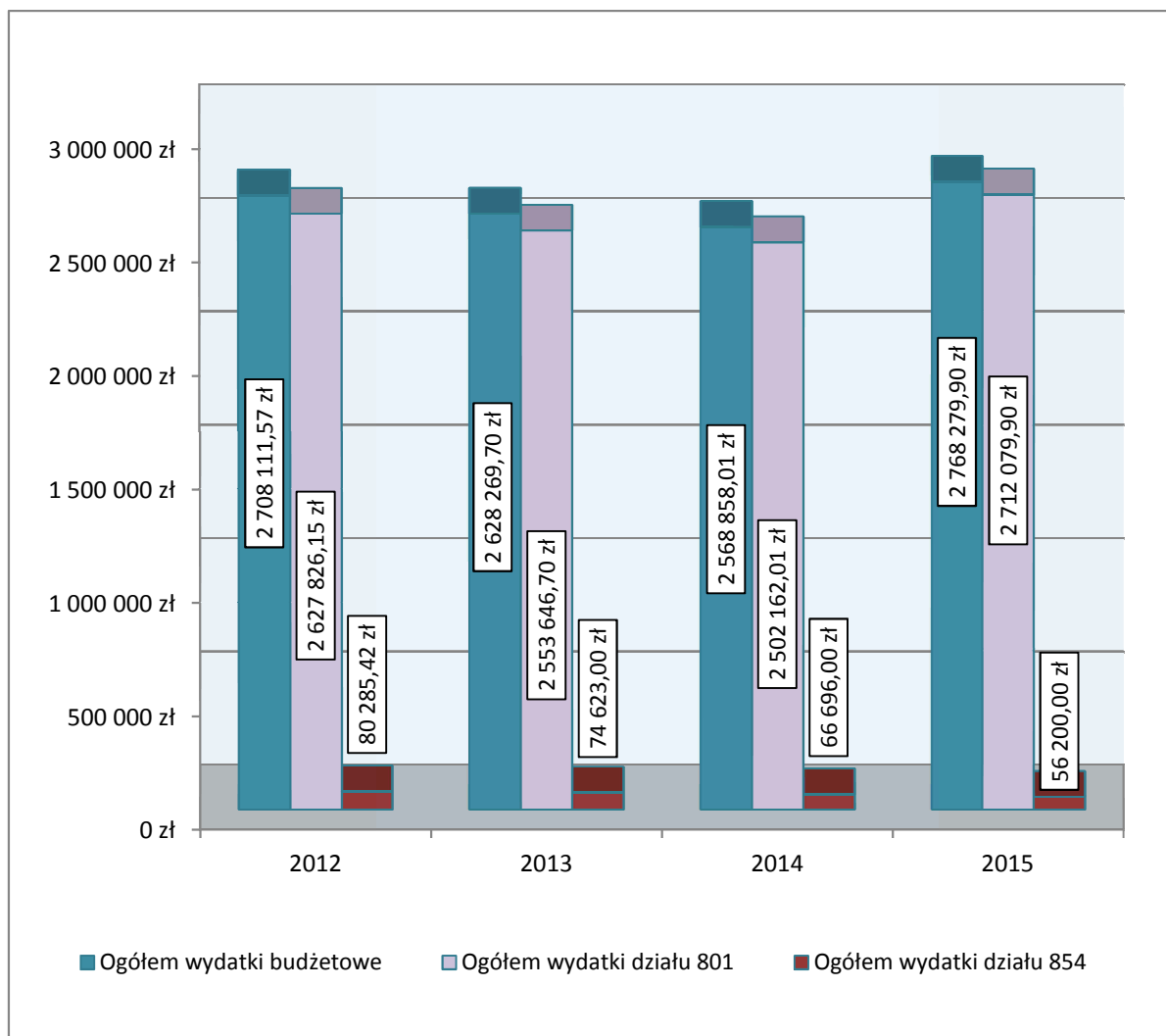
Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów budżetowych rozdziału 80110 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *wpływów z różnych dochodów*. Dochody te stanowiły 99,53% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2015. *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość (0,47%).

Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
3020	3 500,00	6 000,00	2 300,00	4 000,00	3 500,00	6 000,00	2 300,00	3 995,05	3 948,76
4010	1 789 639,00	1 653 712,00	1 649 702,00	1 706 529,00	1 789 639,00	1 653 712,00	1 649 702,00	1 706 529,00	1 699 895,50
4040	141 022,00	148 620,00	154 680,00	150 000,00	141 021,68	148 620,00	154 679,81	150 000,00	148 580,37
4110	273 458,00	259 000,00	260 000,00	274 330,00	273 458,00	259 000,00	260 000,00	274 330,00	266 697,00
4120	41 895,00	34 504,00	31 000,00	33 163,00	41 895,00	34 504,00	31 000,00	33 163,00	35 140,50
4170	19 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	18 997,24	20 000,00	20 000,00	19 942,17	19 734,85
4210	36 700,00	38 000,00	55 861,00	40 265,35	36 700,00	38 000,00	55 861,00	40 206,45	42 691,86
4240	5 000,00	3 000,00	5 000,00	28 834,90	5 000,00	3 000,00	5 000,00	28 770,51	10 442,63
4260	102 500,00	156 000,00	104 000,00	120 000,00	102 500,00	156 000,00	104 000,00	119 753,67	120 563,42
4270	5 000,00	16 000,00	17 000,00	20 000,00	5 000,00	16 000,00	16 999,69	19 991,04	14 497,68
4280	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1 444,50	1 861,13
4300	37 900,00	41 300,00	40 000,00	38 000,00	37 900,00	41 300,00	40 000,00	37 994,02	39 298,51
4350	1 000,00	1 500,00	700,00	0,00	1 000,00	1 500,00	700,00	0,00	800,00
4360	300,00	300,00	300,00	4 500,00	295,20	295,20	300,00	4 414,43	1 326,21

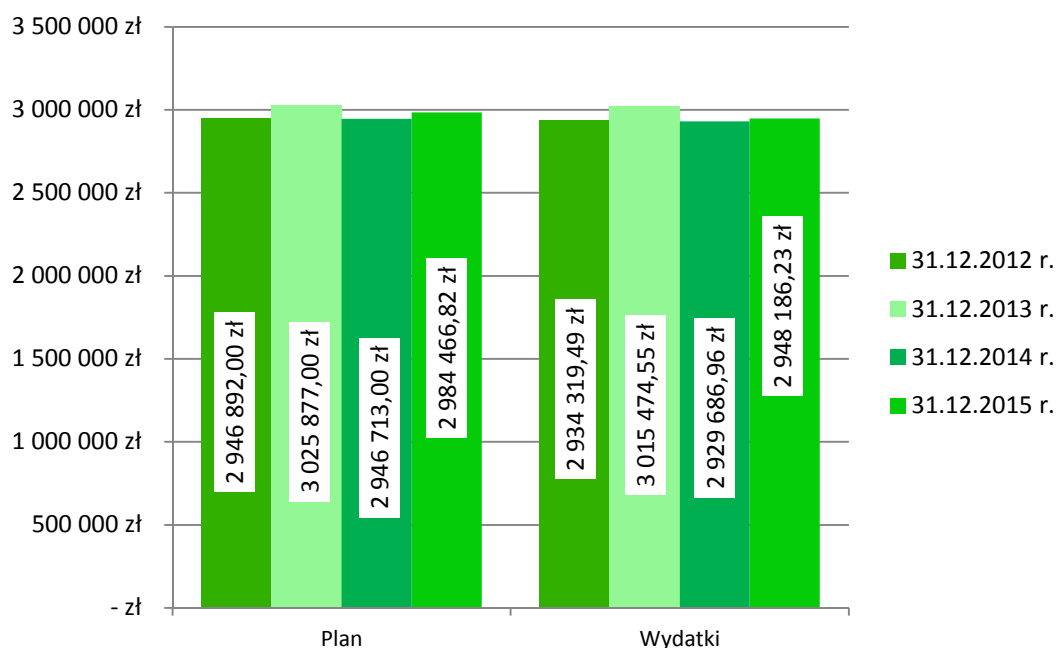
4370	3 400,00	3 000,00	3 000,00	0,00	3 400,00	3 000,00	3 000,00	0,00	2 350,00
4410	2 000,00	2 000,00	200,00	1 000,00	2 000,00	2 000,00	200,00	279,94	1 119,99
4440	113 680,00	103 273,00	105 381,00	110 000,00	110 448,43	102 033,43	105 380,25	109 595,00	106 864,28
4700	2 000,00	2 000,00	580,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	580,00	1 790,00	1 592,50
6050	0,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	13 029,55	0,00	0,00	3 257,39
Ogółem 80110	2 579 994,00	2 504 209,00	2 451 704,00	2 554 122,25	2 576 754,55	2 501 994,18	2 451 702,75	2 552 198,78	2 520 662,57
4210	3 500,00	500,00	2 925,00	2 000,00	3 500,00	500,00	2 925,00	2 000,00	2 231,25
4300	2 400,00	2 000,00	2 000,00	4 500,00	2 399,90	2 000,00	2 000,00	4 233,89	2 658,45
4410	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	814,42	1 703,61
4700	4 000,00	2 500,00	2 000,00	1 000,00	3 998,00	2 500,00	2 000,00	735,00	2 308,25
Ogółem 80146	11 900,00	7 000,00	8 925,00	8 500,00	11 897,90	7 000,00	8 925,00	7 783,31	8 901,55
4010	0,00	0,00	0,00	91 871,00	0,00	0,00	0,00	91 871,00	22 967,75
4110	0,00	0,00	0,00	12 170,00	0,00	0,00	0,00	12 170,00	3 042,50
4120	0,00	0,00	0,00	1 837,00	0,00	0,00	0,00	1 837,00	459,25
Ogółem 80150	0,00	0,00	0,00	105 878,00	0,00	0,00	0,00	105 878,00	26 469,50
3040	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
4010	2 600,00	5 200,00	2 600,00	2 600,00	2 600,00	5 200,00	2 600,00	2 600,00	3 250,00
4110	447,00	914,00	457,00	457,00	447,00	913,12	456,56	457,00	568,42
4120	64,00	128,00	64,00	64,00	63,70	127,40	63,70	64,00	79,70
4210	0,00	0,00	0,00	4 194,00	0,00	0,00	0,00	4 193,81	1 048,45
4440	35 263,00	37 612,00	37 614,00	38 105,00	35 263,00	37 612,00	37 614,00	38 105,00	37 148,50
Ogółem 80195	39 174,00	44 654,00	41 535,00	46 220,00	39 173,70	44 652,52	41 534,26	46 219,81	42 895,07
4010	26 456,00	29 960,00	48 530,00	40 000,00	26 456,00	29 960,00	48 530,00	40 000,00	36 236,50
4040	4 711,00	4 077,00	4 044,00	4 000,00	4 710,72	4 077,00	4 044,00	4 000,00	4 207,93
4110	4 478,00	5 245,00	8 522,00	6 600,00	4 478,00	5 245,00	8 522,00	6 600,00	6 211,25
4120	406,00	1 175,00	1 200,00	1 200,00	406,00	1 175,00	1 200,00	1 200,00	995,25
4440	3 000,00	2 989,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	2 989,00	3 000,00	3 000,00	2 997,25
Ogółem 85401	39 051,00	43 446,00	65 296,00	54 800,00	39 050,72	43 446,00	65 296,00	54 800,00	50 648,18
3240	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00
3260	40 243,00	29 777,00	0,00	0,00	39 834,70	29 777,00	0,00	0,00	17 402,93
Ogółem 85415	41 643,00	31 177,00	1 400,00	1 400,00	41 234,70	31 177,00	1 400,00	1 400,00	18 802,93
Ogółem dział 801	2 631 068,00	2 555 863,00	2 502 164,00	2 714 720,25	2 627 826,15	2 553 646,70	2 502 162,01	2 712 079,90	2 598 928,69
Ogółem dział 854	80 694,00	74 623,00	66 696,00	56 200,00	80 285,42	74 623,00	66 696,00	56 200,00	69 451,11
Ogółem	2 711 762,00	2 630 486,00	2 568 860,00	2 770 920,25	2 708 111,57	2 628 269,70	2 568 858,01	2 768 279,90	2 668 379,80

Tabela 24. Plan wydatków i jego wykonanie w latach 2012-2015.



Wykres 15. Struktura wydatków budżetowych w latach 2012-2015.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat. Następnie została policzona ich średnia arytmetyczna w całym badanym okresie.

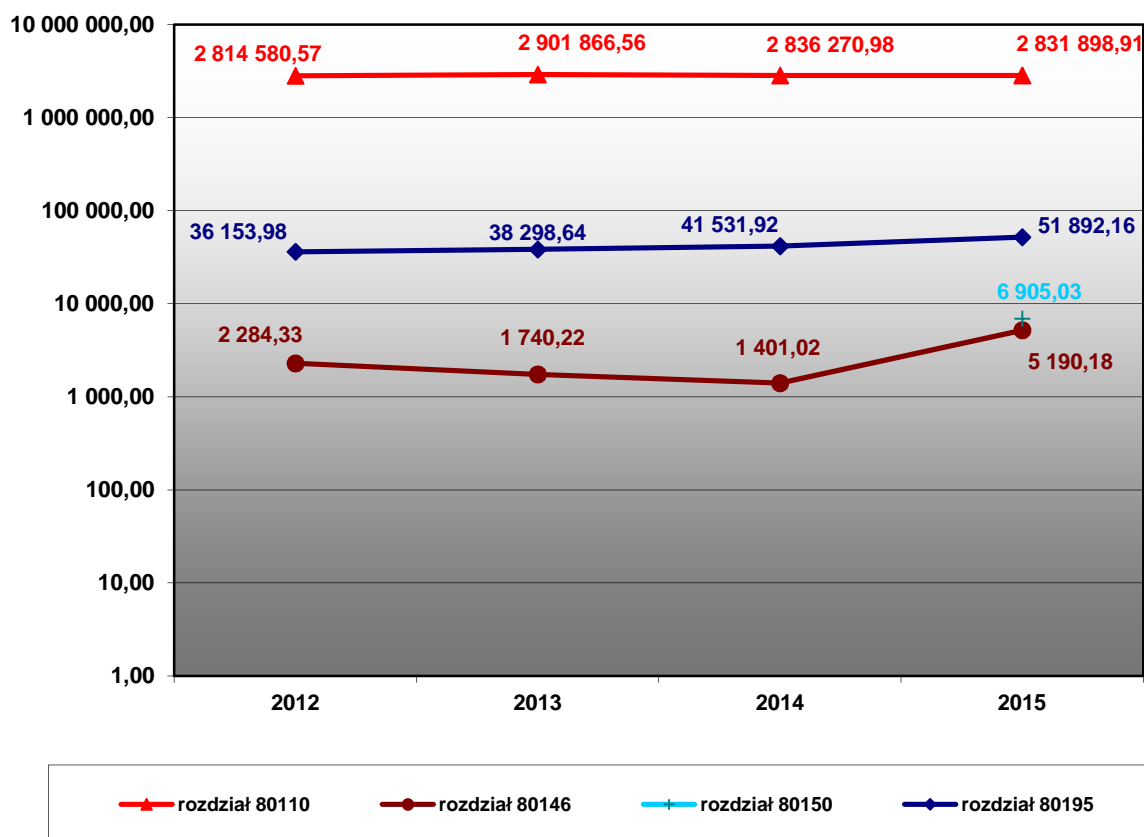


Wykres 16. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu wydatków nastąpiły analogiczne tendencje sinusoidalne. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w kolejnych latach dynamika wzrostowa wydatków wynosiła: 97,05% (2013), 94,86% (2014) oraz 102,22% (2015).

W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na poszczególnych rozdziałach różnice w planie i wydatkach przedstawiały się następująco:

- rozdział 80110 „Gimnazja” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 97,06% (plan finansowy) oraz 97,10% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 95,03% (plan) oraz 95,15% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 99,00% (plan) oraz 99,05% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 24.555,77 zł, co stanowi spadek o 0,95%.
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 58,82% (plan finansowy) oraz 58,83% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 75,00% (plan) oraz 75,01% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 71,43% (plan) oraz 65,42% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 4.114,59 zł, co stanowi spadek o 34,58%,
- rozdział 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” – plan i wykonanie wydatków nie wystąpiły w latach 2012-2014. Wydatki w 2015 roku były pierwszymi, które odnotowano w tym rozdziale.

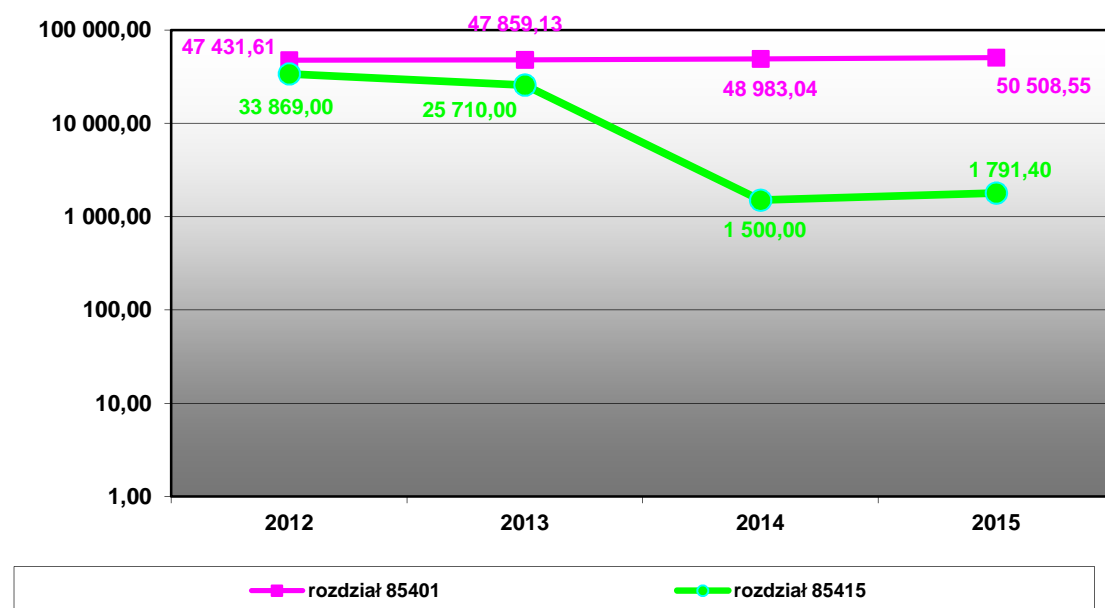


Wykres 17. Szczegółowa struktura wydatków działu 801 w latach 2012-2015.

- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 113,99% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 106,03% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 117,99% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 7.046,11 zł, co stanowi wzrost o 15,24%.

W dziale **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”** na poszczególnych rozdziałach różnice w planie i wydatkach przedstawiały się następująco:

- rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 111,25% (plan finansowy) oraz 111,26% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 167,21% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 140,33% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 15.749,28 zł, co stanowi wzrost o 28,74%,
- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała silne i systematyczne tendencje spadkowe: w 2013 roku 74,87% (plan finansowy) oraz 75,61% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 3,36% (plan) oraz 3,40% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 3,36% (plan) oraz 3,40% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 39.834,70 zł, co stanowi spadek o 96,60%.



Wykres 18. Szczegółowa struktura wydatków działu 854 w latach 2012-2015.

VII. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 80110 W LATACH 2012-2015.

Analiza kierunków wydatkowania środków przez jednostkę została sporządzona w oparciu o klasyfikację obszarów wydatkowania. W analizie wyróżniono pięć działów, które są szczególnie istotne dla funkcjonowania jednostki. Badane obszary wydatkowania to:

- Płace i pochodne,
- Usługi,
- Zakupy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Pozostałe wydatki.

Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2015 nieznacznie się zmieniał i w 2015 roku wynosi nieco ponad 2.265.000,00 zł, co obecnie oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 87,90%.

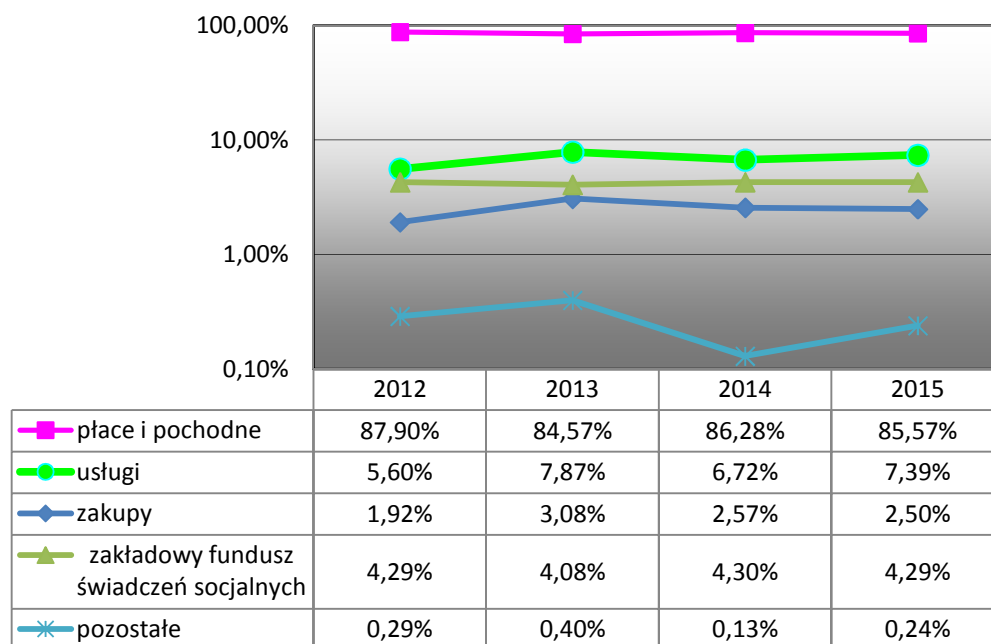
Kolejną pozycję stanowią *Usługi*. Ich udział od początkowego poziomu 5,60% w 2012 roku systematycznie rósł: do 7,39% w 2015 roku.

Pozycja *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* zmieniał się w sposób skokowy – od 110.448,43 zł w 2012 roku (4,29% łącznych wydatków) do 102.033,43 zł w 2013 roku (4,08%) i 105.380,25 zł w 2014 roku (4,30%), aby osiągnąć poziom 109.595,00 zł w 2015 roku (4,29%).

Zakupy kształtowały się zmiennie: od 1,92% w 2012 roku, przez 3,08% w 2013 roku i 2,57% w 2014 roku, do 2,50% w 2015 roku.

Pozostałe wydatki w ostatnich latach najniższe były w 2014 roku – 3,1 tys. zł (0,13% wydatków jednostki). W 2012 roku ich udział wynosił 7,5 tys. (0,29%), w 2013 roku

wydatki z tego tytułu istotnie wzrosły (10,0 tys. – 0,40% budżetu), natomiast w 2015 roku wydatki te osiągnęły poziom ponad 6,0 tys. zł (0,24%).



Wykres 19. Kierunki wydatkowania rozdziału 80110 w ujęciu procentowym w latach 2012-2015.

Analizując szczegółowy wykaz wykonania wydatków różnice w kolejnych latach wynosiły odpowiednio:

- płać i pochodne: -149.174,92 zł (-6,59%) w 2013 roku, -454,19 zł (-0,02%) w 2014 roku oraz 68.582,36 zł (3,14%) w 2015 roku.
- odpis na ZFŚS: -8.415,00 zł (-7,62%) w 2013 roku, 3.346,82 zł (3,18%) w 2014 roku oraz 4.214,75 zł (3,82%) w 2015 roku,
- usługi: 52.800,00 zł (26,80%) w 2013 roku, -32.139,00 zł (-16,31%) w 2014 roku oraz 23.869,63 zł (12,65%) w 2015 roku,
- zakupy: 27.529,55 zł (35,69%) w 2013 roku, -14.125,06 zł (-18,31%) w 2014 roku oraz 844,30 zł (1,32%) w 2015 roku,
- pozostałe wydatki: 2.500,00 zł (25,00%) w 2013 roku, -6.920,00 zł (-69,20%) w 2014 roku oraz 2.984,99 zł (49,22%) w 2015 roku.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Rozdział 80110									
3020	0,14%	0,24%	0,09%	0,16%	0,14%	0,24%	0,09%	0,16%	0,16%
4010	69,37%	66,04%	67,29%	66,81%	69,45%	66,10%	67,29%	66,87%	67,44%
4040	5,47%	5,93%	6,31%	5,87%	5,47%	5,94%	6,31%	5,88%	5,89%
4110	10,60%	10,34%	10,60%	10,74%	10,61%	10,35%	10,60%	10,75%	10,58%
4120	1,62%	1,38%	1,26%	1,30%	1,63%	1,38%	1,26%	1,30%	1,39%
4170	0,74%	0,80%	0,82%	0,78%	0,74%	0,80%	0,82%	0,78%	0,78%
4210	1,42%	1,52%	2,28%	1,58%	1,42%	1,52%	2,28%	1,58%	1,69%
4240	0,19%	0,12%	0,20%	1,13%	0,19%	0,12%	0,20%	1,13%	0,41%

4260	3,97%	6,23%	4,24%	4,70%	3,98%	6,24%	4,24%	4,69%	4,78%
4270	0,19%	0,64%	0,69%	0,78%	0,19%	0,64%	0,69%	0,78%	0,58%
4280	0,08%	0,08%	0,08%	0,06%	0,08%	0,08%	0,08%	0,06%	0,07%
4300	1,47%	1,65%	1,63%	1,49%	1,47%	1,65%	1,63%	1,49%	1,56%
4350	0,04%	0,06%	0,03%	0,00%	0,04%	0,06%	0,03%	0,00%	0,03%
4360	0,01%	0,01%	0,01%	0,18%	0,01%	0,01%	0,01%	0,17%	0,05%
4370	0,13%	0,12%	0,12%	0,00%	0,13%	0,12%	0,12%	0,00%	0,09%
4410	0,08%	0,08%	0,01%	0,04%	0,08%	0,08%	0,01%	0,01%	0,04%
4440	4,41%	4,12%	4,30%	4,31%	4,29%	4,08%	4,30%	4,29%	4,24%
4700	0,08%	0,08%	0,02%	0,08%	0,08%	0,08%	0,02%	0,07%	0,06%
6050	0,00%	0,56%	0,00%	0,00%	0,00%	0,52%	0,00%	0,00%	0,13%
Rozdział 80146									
4210	29,41%	7,14%	32,77%	23,53%	29,42%	7,14%	32,77%	25,70%	25,07%
4300	20,17%	28,57%	22,41%	52,94%	20,17%	28,57%	22,41%	54,40%	29,86%
4410	16,81%	28,57%	22,41%	11,76%	16,81%	28,57%	22,41%	10,46%	19,14%
4700	33,61%	35,71%	22,41%	11,76%	33,60%	35,71%	22,41%	9,44%	25,93%
Rozdział 80150									
4010	0,00%	0,00%	0,00%	86,77%	0,00%	0,00%	0,00%	86,77%	86,77%
4110	0,00%	0,00%	0,00%	11,49%	0,00%	0,00%	0,00%	11,49%	11,49%
4120	0,00%	0,00%	0,00%	1,74%	0,00%	0,00%	0,00%	1,74%	1,74%
Rozdział 80195									
3040	2,04%	1,79%	1,93%	1,73%	2,04%	1,79%	1,93%	1,73%	1,87%
4010	6,64%	11,65%	6,26%	5,63%	6,64%	11,65%	6,26%	5,63%	7,58%
4110	1,14%	2,05%	1,10%	0,99%	1,14%	2,04%	1,10%	0,99%	1,33%
4120	0,16%	0,29%	0,15%	0,14%	0,16%	0,29%	0,15%	0,14%	0,19%
4210	0,00%	0,00%	0,00%	9,07%	0,00%	0,00%	0,00%	9,07%	2,44%
4440	90,02%	84,23%	90,56%	82,44%	90,02%	84,23%	90,56%	82,44%	86,60%
Rozdział 85401									
4010	67,75%	68,96%	74,32%	72,99%	67,75%	68,96%	74,32%	72,99%	71,55%
4040	12,06%	9,38%	6,19%	7,30%	12,06%	9,38%	6,19%	7,30%	8,31%
4110	11,47%	12,07%	13,05%	12,04%	11,47%	12,07%	13,05%	12,04%	12,26%
4120	1,04%	2,70%	1,84%	2,19%	1,04%	2,70%	1,84%	2,19%	1,97%
4440	7,68%	6,88%	4,59%	5,47%	7,68%	6,88%	4,59%	5,47%	5,92%
Rozdział 85415									
3240	3,36%	4,49%	100,00%	100,00%	3,40%	4,49%	100,00%	100,00%	7,45%
3260	96,64%	95,51%	0,00%	0,00%	96,60%	95,51%	0,00%	0,00%	92,55%

Tabela 25. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 07 marca 2016 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Panią Iwonę Kuleszewicz Dyrektora Gimnazjum Nr 2 i Panią Ewę Cygan Główną Księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 17 lutego 2015 roku.

Dyrektor Gimnazjum Nr 2 Iwona Kuleszewicz została poinformowana o przysługującym jej na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 08 listopada 2012 roku Prezydenta Miasta Stargardu prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2015 roku.