

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej
w Gimnazjum Miejskim Nr 1
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK.1712.2.2017.2.5

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 1 w Stargardzie w okresie od 13 lutego 2017 roku do 24 lutego 2017 roku przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie na podstawie upoważnienia nr 10/2017 Pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 10 lutego 2017 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku.*
- 2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.*
- 3. Tryb i prawidłowość przyznawania środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.*
- 4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Beata Gniazdowska, której powierzono stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 1 Zarządzeniem nr 151/2014 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 25 czerwca 2014 roku na okres od 01 września 2014 roku do 31 sierpnia 2019 roku.

Głównym księgowym w Gimnazjum Nr 1 jest Kamila Włodarczyk zatrudniona od dnia 02 stycznia 2017 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:

1. Kamila Włodarczyk – Główna księgowa.

1. Gospodarka finansowa z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku.

BUDŻET

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urządzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2016 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2016 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok	Wydatki za I półrocze 2016 rok	%
	Dział 801	2.882.187,00	1.510.944,53	52,43
	Rozdział 80110	2.775.326,00	1.462.069,34	52,68
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10.900,00	996,05	9,14
4010	Wynagrodzenia osobowe	1.859.782,00	940.369,72	50,57
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	151.600,00	147.704,76	97,43
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	332.000,00	164.158,50	49,45
4120	Składki na Fundusz Pracy	36.844,00	16.593,16	45,04
4140	Wpłaty na PFRON	2.000,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12.000,00	2.200,00	18,34
4190	Nagrody konkursowe	1.000,00	260,14	26,02
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80.000,00	22.717,94	28,40
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	15.000,00	85,80	0,58
4260	Zakup energii	122.000,00	71.934,60	58,97
4270	Zakup usług remontowych	6.500,00	2.531,34	38,95
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.000,00	665,00	22,17
4300	Zakup usług pozostałych	32.000,00	12.361,48	38,63
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.400,00	1.125,68	46,91
4410	Podróże służbowe krajowe	2.000,00	276,67	13,84
4430	Różne opłaty i składki	200,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	103.600,00	77.600,00	74,91
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.500,00	488,50	19,54
	Rozdział 80146	7.000,00	494,24	7,06
4410	Podróże służbowe krajowe	2.000,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00	494,24	9,89
	Rozdział 80150	55.356,00	3.875,95	7,01
4010	Wynagrodzenie osobowe	46.000,00	3.301,42	7,18
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8.000,00	503,54	6,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.356,00	70,99	5,24
	Rozdział 80195	44.505,00	44.505,00	100,00
3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	43.705,00	43.705,00	100,00
	Dział 854	60.710,00	29.132,15	47,99
	Rozdział 85401	59.210,00	27.632,15	46,67

4010	Wynagrodzenia osobowe	43.830,00	18.007,75	41,09
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.100,00	3.073,97	99,16
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8.200,00	3.216,96	39,24
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.200,00	453,47	37,79
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.880,00	2.880,00	100,00
	Rozdział 85415	1.500,00	1.500,00	100,00
3240	Stypendia dla uczniów	1.500,00	1.500,00	100,00
	Ogółem	2.942.897,00	1.540.076,68	52,34

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (zł)	Wykonanie za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	Rozdział 80110	2.750,00	335,99	12,22
0920	Pozostałe odsetki	10,00	0,01	0,10
0970	Wpływy z różnych dochodów	2.740,00	335,98	12,27

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Gimnazjum nr 1 w I półroczu 2016 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

Wpływy w I półroczu 2016 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego	
WB 01/2016 z dnia 04.01.2016 r.	100.000,00 zł
WB 06/2016 z dnia 27.01.2016 r.	40.000,00 zł
WB 07/2016 z dnia 29.01.2016 r.	100.000,00 zł
WB 12/2016 z dnia 04.02.2016 r.	70.000,00 zł
WB 14/2016 z dnia 12.02.2016 r. środki na DWR	105.000,00 zł
WB 19/2016 z dnia 19.02.2016 r.	30.000,00 zł
WB 22/2016 z dnia 24.02.2016 r.	65.000,00 zł
WB 24/2016 z dnia 29.02.2016 r.	100.000,00 zł
WB 27/2016 z dnia 03.03.2016 r.	150.000,00 zł
WB 32/2016 z dnia 18.03.2016 r.	15.000,00 zł
WB 34/2016 z dnia 24.03.2016 r.	40.000,00 zł
WB 37/2016 z dnia 31.03.2016 r.	100.000,00 zł
WB 39/2016 z dnia 04.04.2016 r.	70.000,00 zł
WB 48/2016 z dnia 25.04.2016 r.	40.000,00 zł
WB 51/2016 z dnia 29.04.2016 r.	100.000,00 zł
WB 54/2016 z dnia 04.05.2016 r.	70.000,00 zł
WB 64/2016 z dnia 23.05.2016 r.	144.000,00 zł
WB 66/2016 z dnia 30.05.2016 r.	100.000,00 zł
WB 70/2016 z dnia 03.06.2016 r.	70.000,00 zł
WB 79/2016 z dnia 24.06.2016 r.	50.000,00 zł
WB 83/2016 z dnia 30.06.2016 r.	100.000,00 zł

Ogółem wpływy: 1.659.000,00 zł

2) refundacja podatku VAT 7 z rachunku dochodów własnych	510,61 zł
3) odsetki od depozytu	0,01 zł

Razem: 1.659.510,62 zł

Wydatki w I półroczu 2016 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	3.048,00 zł
2) odprowadzenie dochodów budżetowych	257,36 zł
3) wypłata gotówki czekiem z banku	20.844,17 zł
4) zasilenie konta z dochodów własnych – na podatek VAT-7	392,91 zł
5) wynagrodzenia nauczycieli	586.220,94 zł
6) odprawa emerytalna	24.531,83 zł
7) godziny ponadwymiarowe nauczycieli	67.529,17 zł
8) dodatkowe wynagrodzenie roczne	103.444,53 zł
9) przekazanie składek do ZUS	362.414,92 zł
10) przekazany podatek PIT-4R	80.308,00 zł
11) nagrody jubileuszowe	9.557,00 zł
12) potrącenia z list płac	54.657,27 zł
w tym:	
– składki związkowe ZNP	2.153,22 zł
– składki NSZZ Solidarność	303,47 zł
– składki PZU-Życie	12.048,30 zł
– spłata pożyczek KZP	37.960,00 zł
– potrącenia komornicze	2.192,28 zł
13) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	124.185,00 zł
14) ekwiwalent pieniężny za urlop	2.001,52 zł
15) zapłacone faktury na kwotę	101.076,98 zł
w tym:	
– za energię ciepłą	60.204,32 zł
– za energię elektryczną	11.230,33 zł
– za wodę	437,55 zł
– za ścieki	1.072,13 zł
– wywóz nieczystości	1.638,28 zł
– badania profilaktyczne pracowników	625,00 zł
– opłaty za usługi telekomunikacyjne	1.125,68 zł
– konserwacja stała sieci telefonicznej	147,60 zł
– prenumerata czasopism	448,72 zł
– koszt wysyłek i dojazdu	118,40 zł
– monitorowanie, konserwacja i serwis monitoringu	1.740,45 zł
– okresowy przegląd budynków	369,00 zł
– monitoring	811,80 zł
– środki czystości	3.119,80 zł
– materiały biurowe i piernicze	1.809,52 zł
– artykuły dla konserwatora do bieżących napraw	2.103,33 zł
– szkolenia pracowników i nauczycieli	779,00 zł
– serwis komputerowy i usługi informatyczne	3.342,68 zł
– pranie dywanów	204,00 zł
– czyszczenie i udrażnianie kanalizacji	246,00 zł

– usługi kominiarskie	212,77 zł
– naprawa, przegląd techniczny i konserwacja urządzenia wielofunkcyjnego w sekretariacie	926,19 zł
– zakup druków	796,60 zł
– ulotki i koszulki z nadrukiem promujące szkołę	1.229,51 zł
– zakup nagród na festyn	78,00 zł
– tonery	3.957,86 zł
– abonament programu „opiekun ucznia” i antywirusowego	455,44 zł
– zakup komputera	1.799,00 zł
– kserokopia dokumentów	48,02 zł

Razem: 1.540.469,60 zł

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2016 r.
(WB 83/2016 z dnia 30.06.2016 r.)**

119.041,02 zł

GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2016 ROKU

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 r.

0,00 zł

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- 1) RK nr 1/2016 za okres 01-25.01.2016 r.,
- 2) RK nr 2/2016 za okres 26-31.01.2016 r.,
- 3) RK nr 3/2016 za okres 01-29.02.2016 r.,
- 4) RK nr 4/2016 za okres 01-31.03.2016 r.,
- 5) RK nr 5/2016 za okres 01-30.04.2016 r.,
- 6) RK nr 6/2016 za okres 01-31.05.2016 r.,
- 7) RK nr 7/2016 za okres 01-30.06.2016 r.

Na przychody składały się:

– gotówka podjęta czekiem z banku	20.844,17 zł
-----------------------------------	--------------

Razem przychody: 20.844,17 zł

Na wydatki składały się:

– wynagrodzenia pracowników	6.875,40 zł
– umowa zlecenie	1.856,00 zł
– dorabianie kluczy	59,00 zł
– zakup wyposażenia: głośniki komputerowe, zegary, kosze ratanowe	676,92 zł
– badania profilaktyczne pracowników	40,00 zł
– stała zaliczka dla kierownika administracyjnego	1.000,00 zł
– herbata, woda, odzież dla pracowników	754,64 zł
– znaczki pocztowe	334,50 zł
– ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży	320,66 zł
– materiały dla konserwatora do bieżących napraw	4.012,89 zł
– wyposażenie apteczki	177,75 zł
– nadanie przesyłki	80,50 zł
– zakup paliwa do kosiarki	36,98 zł
– wywołanie zdjęć do kroniki szkolnej	50,00 zł

– środki czystości	801,75 zł
– pomoce dydaktyczne	85,80 zł
– artykuły biurowe, papiernicze	170,64 zł
– podróże krajowe	429,46 zł
– koszty dojazdu uczniów na konkursy	120,16 zł
– bilety MZK	50,95 zł
– zakup druków	31,30 zł
– zakup artykułów spożywczych do sekretariatu	162,16 zł
– stypendia dla uczniów	1.500,00 zł
– nagroda Prezydenta Miasta	800,00 zł
– materiały na potrzeby rekrutacji i na festyn szkolny	416,71 zł

Razem wydatki: 20.844,17 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 roku
(RK nr 07/2016 za okres 01-30.06.2016 r.) wynosił**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono co następuje:

1. Do raportu kasowego dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury, rachunki, bankowe dowody wpłat, polecenia wyjazdów służbowych, listy płac oraz dowody KP i KW.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury i rachunki zakupu opisane były pod względem celowości, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej.
5. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
03/2016	0010997949 – 08.01.2016 r.	1.000,00	01/2016	KP 01/2016 z 08.01.2016 r.	1.000,00
07/2016	0010997950 – 29.01.2016 r.	1.822,56	02/2016	KP 03/2016 z 29.01.2016 r.	1.822,56
15/2016	0010997951 – 15.02.2016 r.	742,07	03/2016	KP 04/2016 z 15.02.2016 r.	742,07
23/2016	0010997953 – 26.02.2016 r.	1.920,62	03/2016	KP 05/2016 z 26.02.2016 r.	1.920,62
31/2016	0010997954 – 15.03.2016 r.	1.219,17	04/2016	KP 08/2016 z 15.03.2016 r.	1.219,17
34/2016	0010997955 – 24.03.2016 r.	2.382,59	04/2016	KP 09/2016 z 24.03.2016 r.	2.382,59
37/2016	0010997956 – 31.03.2016 r.	457,80	04/2016	KP 11/2016 z 31.03.2016 r.	457,80
38/2016	0010997957 – 01.04.2016 r.	1.856,00	05/2016	KP 14/2016 z 01.04.2016 r.	1.856,00
44/2016	0010997958 – 15.04.2016 r.	1.217,66	05/2016	KP 15/2016 z 15.04.2016 r.	1.217,66
50/2016	0010997959 – 28.04.2016 r.	1.430,49	05/2016	KP 16/2016 z 28.04.2016 r.	1.430,49
63/2016	0010997960 – 20.05.2016 r.	874,48	06/2016	KP 18/2016 z 20.05.2016 r.	874,48
66/2016	0010997961 – 30.05.2016 r.	1.377,90	06/2016	KP 19/2016 z 30.05.2016 r.	1.377,90
78/2016	0010997963 – 23.06.2016 r.	767,33	07/2016	KP 22/2016 z 23.06.2016 r.	767,33
79/2016	0010997962 – 24.06.2016 r.	2.300,00	07/2016	KP 24/2016 z 24.06.2016 r.	2.300,00
81/2016	0010997964 – 28.06.2016 r.	1.475,50	07/2016	KP 25/2016 z 28.06.2016 r.	1.475,50

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły w I półroczu 2016 roku.

7. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana była do kasy szkoły w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Główniej za I półrocze 2016 roku przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	20.844,17	20.844,17	-	-

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym Nr 07/2016 za okres 01-30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 119.041,02 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.659.000,01	1.539.958,99	119.041,02	-

Saldo konta jest zgodne z WB 83/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 4.639,51 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	8.930,64	100.360,57	105.000,08	-	4.639,51

Saldo konta stanowią:

	Wn	Ma
Woda i ścieki	-	301,94 zł
Wywóz nieczystości	-	356,64 zł
Energia elektryczna	-	1 517,18 zł
Energia ciepła	-	2 463,75 zł
RAZEM	-	4 639,51 zł

4) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 261,36 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	261,36	-	261,36	-

Saldo konta wykazuje dochody przekazane do budżetu.

5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 1.659.000,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	1.659.000,00	-	1.659.000,00

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

6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetem” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 14.271,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	13.333,00	80.638,00	94.909,00	-	14.271,00

Wykazane saldo konta stanowi zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4R naliczonego od wynagrodzenia pracowników za miesiąc czerwiec. Podatek odprowadzony został w dniu 19.07.2016 roku – WB nr 92/2016.

7) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetem podatku VAT 7” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 18,76 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	760,85	742,09	18,76	-

Wykazane saldo konta stanowi stan należności z tytułu podatku VAT 7.

8) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 63.250,73 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	61.345,92	387.415,77	450.666,50	-	63.250,73

Saldo konta stanowią składki należne ZUS naliczone od wynagrodzenia za czerwiec 2016 roku. Składki zostały przekazane na rachunek ZUS w terminie, tj. dnia 04.07.2016 roku – WB nr 85/2016.

9) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	105.064,34	1.148.029,71	1.148.029,71	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

10) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 1.225,70 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	191,20	-	9.074,29	7.848,59	1.225,70	-

Saldo konta stanowi wypłacona kierownikowi gospodarczemu stała zaliczka (1.000,00 zł) oraz znaczki pocztowe, które znajdują się na stanie sekretariatu szkoły (225,70 zł).

11) Saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 3.414,41 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240	-	-	54.657,28	58.071,69	-	3.414,41

Saldo konta stanowią potrącenia z list płac pracowników administracji i obsługi.

12) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 88.733,32 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	88.733,32	-	88.733,32	-

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

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 21.714,68 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 85,80 zł
- § 4260 zakup energii 66.932,84 zł

13) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 16.598,33 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	16.598,33	-	16.598,33	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4270 zakup usług remontowych 2.528,62 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 12.944,03 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 1.125,68 zł

**14) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 1.017.970,50 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.017.970,50	-	1.017.970,50	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 993.224,31 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 2.200,00 zł

2. 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

- §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 3.476,88 zł

3. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 19.069,31 zł

**15) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 310.430,78 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	310.430,78	-	310.430,78	-

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

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 1.646,79 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 161.578,24 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 16.983,27 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych 665,00 zł
- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 77.600,00 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 488,50 zł

2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 494,24 zł

3. 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 604,26 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 85,19 zł

3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność

- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 43.705,00 zł

4. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 3.243,13 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy 457,16 zł

- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2.880,00 zł

**16) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło
po stronie Wn 2.836,81 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	2.836,81	-	2.836,81	-

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

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4190 nagrody konkursowe 260,14 zł

- § 4410 podróże służbowe krajowe 276,67 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 85415 Pomoc materialna dla uczniów

- § 3240 stypendia dla uczniów 1.500,00 zł

RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW WYDZIELONEGO RACHUNKU.

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim 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 1 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 1 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sal i pomieszczeń,
- 3) darowizny,
- 4) odsetki od nieterminowych płatności,
- 5) wpłaty za zniszczone podręczniki.

Dochody gromadzone przez Gimnazjum Nr 1 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) cele wskazane przez darczyńcę,
- 2) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 3) zakup wyposażenia,
- 4) zakup słodczy, artykułów spożywczych i nagród książkowych na potrzeby organizacji konkursów szkolnych.

§	Plan na 2016 rok (w zł)	Wykonanie za I półrocze 2016 roku (w zł)	%
0690 wpływy z różnych opłat	1.000,00	161,00	16,10
0750 dochody z najmu i dzierżawy	20.000,00	2.484,36	12,43
0920 pozostałe odsetki	50,00	5,00	10,00
0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny	6.000,00	400,00	6,67
0970 wpływy z różnych dochodów	5.950,00	3.232,80	54,34
Ogółem	33.000,00	6.283,16	19,04

Tabela 4. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

§	Plan na 2016 rok (w zł)	Wydatki za I półrocze 2016 roku (w zł)	%
4190 Nagrody konkursowe	2.500,00	1.515,98	60,64
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.500,00	2.686,17	48,84
4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000,00	0,00	0,00
4270 Zakup usług remontowych	19.000,00	0,00	0,00
4300 Zakup usług pozostałych	4.000,00	614,00	15,35
Ogółem	33.000,00	4.816,15	14,60

Tabela 5. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

2.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 01/2016 za okres 01-15.01.2016 r.)

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2016 roku stanowiły:

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1) darowizny | 400,00 zł |
| 2) wynajem sal i pomieszczeń szkolnych | 2.994,97 zł |
| 3) wpłaty za zniszczone podręczniki | 1.212,80 zł |
| 4) duplikaty świadectw i legitymacji | 71,00 zł |
| 5) odsetki za nieterminowe wpłaty | 5,00 zł |
| 6) dofinansowanie PZU do zakupu kamery w celu
rozbudowy systemu monitoringu wizyjnego w szkole | 1.885,00 zł |
| 7) odprowadzenie z kasy | 90,00 zł |
| 8) wpłata za zagubione żetony z szatni | 135,00 zł |

Ogółem wpływy: 6.793,77 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| 1) opłaty bankowe | 614,00 zł |
| 2) wypłaty czekiem gotówki z banku | 1.183,59 zł |
| 3) podatek VAT 7 | 510,61 zł |

4) nagrody na konkursy	554,48 zł
5) artykuły biurowe	194,08 zł
6) zakup kamery	2.270,00 zł

Ogółem wydatki: 5.326,76 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 45/2016 z dnia 30.06.2016 r.) 1.467,01 zł**

2.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 roku 0,00 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 1/2016 za okres 01-29.02.2016 r.,
- RK nr 2/2016 za okres 01-31.03.2016 r.,
- RK nr 3/2016 za okres 01-30.04.2016 r.,
- RK nr 4/2016 za okres 01-31.05.2016 r.,
- RK nr 5/2016 za okres 01-30.06.2016 r.

Na wpływy składały się:

- wpłaty pobranej czekiem gotówki do kasy 1.183,59 zł
- opłaty za duplikaty dokumentów (świadectwa, legitymacje) 90,00 zł

Razem: 1.273,59 zł

Na wydatki składały się:

- zakup słodczy i nagród na konkursy szkolne 1.183,59 zł
- odprowadzenie gotówki do banku 90,00 zł

Razem: 1.273,59 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 r.
(RK nr 05/2016 za okres 01-30.06.2016 r.) 0,00 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.
- 5) Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
- 6) Sprawdzone prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 7) Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
06/2016	0010606506 – 15.02.2016 r.	377,04	01/2016	KP 06/2016 z 15.02.2016 r.	377,04
16/2016	0010606507 – 31.03.2016 r.	112,82	02/2016	KP 12/2016 z 31.03.2016 r.	112,82
30/2016	0010606508 – 30.05.2016 r.	236,47	03/2016	KP 20/2016 z 30.05.2016 r.	236,47
41/2016	0010606509 – 23.06.2016 r.	457,26	05/2016	KP 21/2016 z 23.06.2016 r.	457,26

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy szkoły w I półroczu 2016 roku.

2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

- 1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło **0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	1.273,59	1.273,59	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 05/2016 za okres 01-30 czerwca 2016 roku.

- 2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie **Wn 1.467,01 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	-	-	6.283,16	4.816,15	1.467,01	-

Saldo konta jest zgodne z WB 45/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

- 3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło **0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	255,33	-	3.018,56	3.018,56	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

- 4) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie **Wn 597,85 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	3.597,82	3.597,82	597,85	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu wynajmu pomieszczenia na sklepik.

- 5) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetem podatku VAT 7” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie **Ma 109,44 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	510,61	620,05	-	109,44

Wykazane saldo konta stanowi stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatku VAT 7.

6) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 2.710,17 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	2.710,17	-	2.710,17	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 2.686,17 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 24,00 zł

7) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 614,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	614,00	-	614,00	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4300 zakup usług pozostałych 614,00 zł

8) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 1.515,98 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	1.515,98	-	1.515,98	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4190 nagrody konkursowe 1.515,98 zł

2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.

W myśl ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego od dnia 01 września 2009 roku, wypłata wynagrodzenia dla nauczycieli odbywa się w dniu 1-ego

każdego miesiąca, natomiast w myśl ust. 4 pracownicy administracji i obsługi otrzymują wynagrodzenie płatne z dołu do 3 dni przed końcem miesiąca.

Wyłącznie jeden pracownik osobiście odbiera wynagrodzenie w kasie jednostki, kwitując podpisem odbiór kwoty na liście wypłat wynagrodzeń. Pozostali pracownicy otrzymują wypłatę wynagrodzenia przelewem na podane konto. Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, iż w terminach ustawowych odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Akta osobowe należy prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 ze zm.) z podziałem na 3 części. W części A gromadzone są dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia, natomiast w części C dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Z uwagi na wielkość jednostki i wysokość zatrudnienia, kontrolą objęto wybrane teczki akt pracowników: 14 pracowników pedagogicznych, 3 pracowników administracji oraz 3 pracowników obsługi – łącznie 20 teczek. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

- wszyscy pracownicy mają założone teczki akt osobowych z wymaganym podziałem na części A, B i C;
- nie stwierdzono przypadków dokumentów wpiętych niezgodnie z przepisami ww. rozporządzenia;
- akta osobowe przechowywane są w szafkach zabezpieczonych przed dostępem osób nieupoważnionych;
- wszyscy pracownicy mają aktualne okresowe badania lekarskie przeprowadzone przez uprawnionego do tych badań lekarza. Zaświadczenia wpięte są w teczki akt osobowych;
- pracownicy mają aktualne okresowe szkolenia z zakresu przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy. Zaświadczenia wpięte są w akta osobowe każdego pracownika,
- pracownicy pedagogiczni mają informację z Krajowego Rejestru Karnego,
- pracownicy pedagogiczni w stopniu dyplomowanym złożyli uroczyste ślubowanie, którego treść znajduje się w aktach osobowych.

Kontrolą objęto tryb i sposób realizacji przez jednostkę postępowań o nabór na wolne stanowisko urzędnicze.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w latach 2015-2016 jednostka przeprowadziła jeden konkurs na stanowisko urzędnicze. Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum Nr 1 z dnia 01 lutego 2016 roku powołano komisję rekrutacyjną w celu przeprowadzenia naboru na stanowisko głównego księgowego. W skład powołanej komisji weszli: dyrektor jednostki, zastępca dyrektora oraz kierownik gospodarczy.

Ogłoszenie o naborze na stanowisko urzędnicze umieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz na tablicy ogłoszeń w Gimnazjum Nr 1. Treść ogłoszenia zawierała określenie wymagań związanych ze

stanowiskiem urzędniczym zgodnie z opisem danego stanowiska, wskazanie zakresu zadań wykonywanych na tym stanowisku, wskazanie wymaganych dokumentów oraz określenie terminu i miejsca składania dokumentów.

We wskazanym w ogłoszeniu terminie wpłynęły 3 oferty. Po przeprowadzeniu komisyjnej oceny przedłożonych ofert komisja rekrutacyjna ustaliła, iż wymogi formalne spełniły dwie osoby, które zaproszono na rozmowę kwalifikacyjną. W wyniku rozmowy jedna z kandydatek została zatrudniona z dniem 01 marca 2016 roku.

Analiza dokumentów związanych z naborem nie wykazała nieprawidłowości.

3. Tryb i prawidłowość przyznawania środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

W Gimnazjum Nr 1 nie utworzono funduszu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, więc jednostka nie podlega przepisom uchwały Nr V/72/07 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie świadczeń przyznawanych ze środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto sposób wykonania zaleceń pokontrolnych zleconych przez Prezydenta Miasta Stargardu pismem znak: MK.1712.1.2016.4.6 z dnia 27 kwietnia 2016 roku Dyrektorowi Gimnazjum Nr 1 w Stargardzie.

Dyrektor jednostki pismem znak: G1/14/2016 z dnia 27 maja 2016 roku poinformowała, iż:

- Gospodarka finansowa prowadzona jest zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie ze Rozporządzeniem 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;
- Aktualnie prowadzone są prace nad usystematyzowaniem wewnętrznych uregulowań prawnych w jednostce.

We wskazanym piśmie Dyrektor jednostki nie odniosła się do sposobu realizacji zalecenia pokontrolnego z pkt 2 pisma Prezydenta Miasta dotyczącego nieoszczędnego wydatkowania środków na opłaty i prowizje bankowe, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj.: wewnętrznych aktów prawnych oraz dokumentów księgowych Gimnazjum Miejskiego Nr 1 w Stargardzie stwierdzono:

1. Poprawiono terminowość spłat zobowiązań, które w chwili obecnej regulowane są we wskazanych w dokumentach terminach.

2. Prowadzona jest ewidencja księgowa do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.
3. Ujednolicono sposób wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych. Regulaminy i instrukcje wprowadzane są wyłącznie w drodze zarządzenia dyrektora i publikowane w jednym z dwóch funkcjonujących w jednostce rejestrów zarządzeń. Na uwagę zasługuje jednak fakt, iż do dnia kontroli nie uregulowano kwestii dotyczącej uzupełnienia podpisów dyrektora jednostki na dokumentach. Nie zaktualizowano także Regulaminu pracy oraz Polityki rachunkowości w oparciu o uwagi i zastrzeżenia zawarte w protokole nr MK.1712.1.2016.4.6 (k. 25 oraz 27-28).

Ponadto, nieprawidłowości nie stwierdzono.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

Polityka kadrowa w Gimnazjum Nr 1 realizowana jest w oparciu o następujące regulacje:

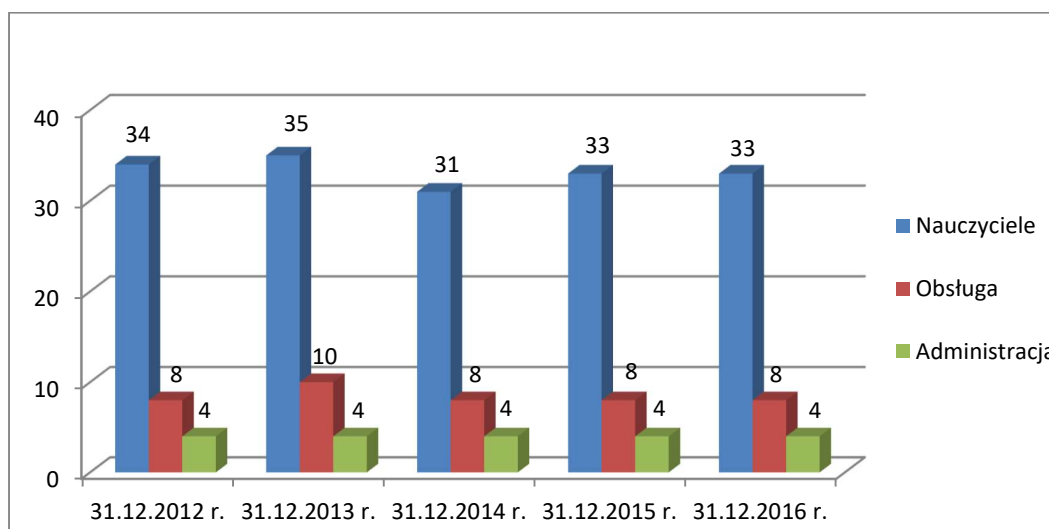
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Poniżej w tabeli przedstawione zostało przeciętne zatrudnienie pracowników w latach 2012-2016 w podziale na grupy zawodowe.

Stanowisko	Ilość etatów					Dynamika stanu zatrudnienia			
	2012	2013	2014	2015	2016	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016
Nauczyciele	33,94	34,83	30,72	32,02	30,69	▲ 2,56%	▼ 11,80%	▲ 4,06%	▼ 4,2%
Administracja	4,00	3,50	3,50	3,50	3,50	▼ 12,50%	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	8,00	9,02	7,52	7,52	7,50	▲ 11,31%	▼ 16,63%	► 0,00%	▼ 0,3%

Tabela 7. Średnie zatrudnienie pracowników w latach 2012-2016 w podziale na grupy zawodowe.

W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencją zmienną. Średnia wielkość zatrudnienia w 2012 roku wyniosła 45,94 etatów. W roku 2013 spadła do poziomu 47,35 etatów (tj. o 3%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na niższym poziomie niż w roku poprzednim o 11,85% i wyniosło 41,74 etatów. W 2015 roku nastąpiło zwiększenie zatrudnienia o 1,30 etatu, co stanowi wzrost o 3% w stosunku do roku 2014, natomiast w ostatnim roku ponownie zaobserwowano spadek o 1,35 etatu, czyli o 3,1%. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zmniejszyła się o ponad 4 etaty (tj. 9,3%).

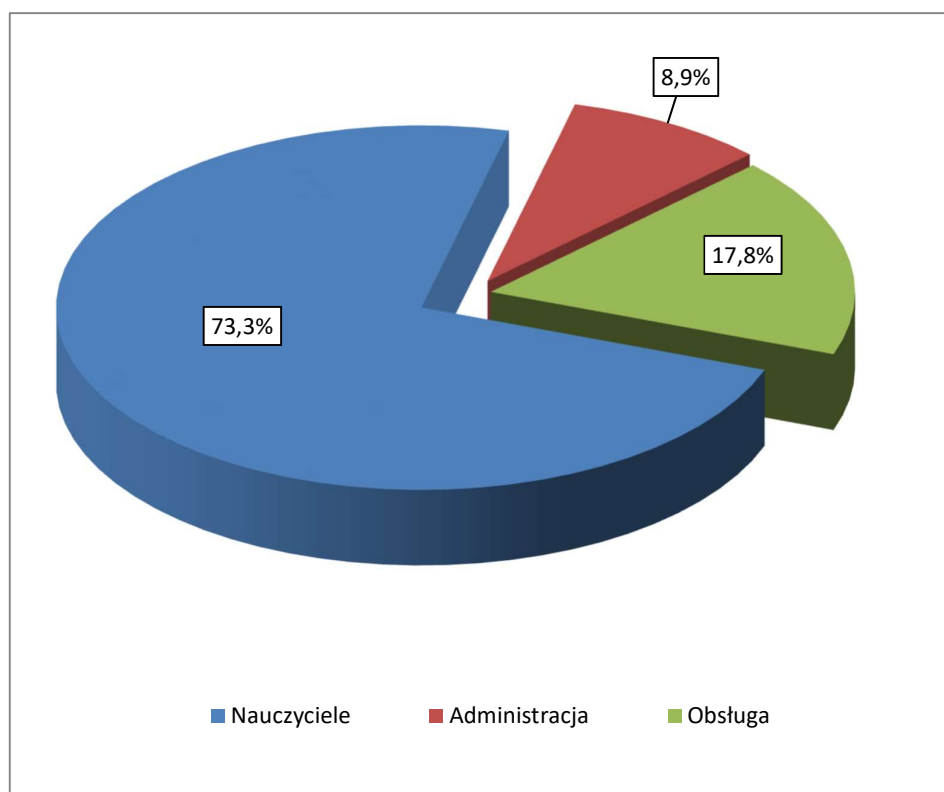


Wykres 1. Struktura zatrudnienia wg stanu na lata 2012-2016.

Zmiany zatrudnienia w analizowanych latach widoczne były w grupie *Pracowników pedagogicznych* – łączny spadek o 1 pracownika. Wzrosty zatrudnienia odnotowano w latach: 2013 (o 1 pracownika) i 2015 (o dwóch pracowników), zaś w 2014 roku nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia o 4 etatów. W ostatnim okresie zatrudnienie nie uległo zmianie.

Wzrost zatrudnienia w analizowanych latach widoczny był również w grupie *Obsługi* – zmiana ilości pracowników o 2 etaty w 2013 roku. Rok później stan zatrudnionych wrócił do wcześniejszego poziomu i niezmiennie utrzymał się w kolejnych latach.

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



Wykres 2. Struktura zatrudnienia pracowników w ujęciu procentowym wg stanu na 31.12.2016 r.

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Gimnazjum Nr 1, 33 osoby to pracownicy pedagogiczni (73,3% ogółu zatrudnionych), 8 osób to pracownicy obsługi (17,8%), natomiast 4 osoby są pracownikami administracji (8,9%).

Pracownicy administracji i obsługi

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 11 pełnych etatów i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu ulegało jedynie kosmetycznym zmianom.

W tabeli poniżej przedstawiona została dokładna struktura pracowników pionu stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi zatrudnionych w latach 2012-2016.

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.		stan na dzień 31.12.2016 r.	
	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
Główna księgowa	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Specjalista	1	1,00	1	1,00	1	1,00	–	–	–	–
Kierownik gospodarczy	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Referent	–	–	–	–	–	–	1	1,00	–	–
Sekretarz szkoły	–	–	–	–	–	–	–	–	1	1,00
Księgowa	1	1,00	1	0,50	1	0,50	1	0,50	1	0,50
OGÓŁEM Administracja	4	4,00	4	3,50	4	3,50	4	3,50	4	3,50
Woźna	2	2,00	2	1,00	2	1,00	2	1,00	2	1,00
Sprzątaczką	5	5,00	7	7,02	5	5,52	5	5,52	5	5,50
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Obsługa	8	8,00	10	9,02	8	7,52	8	7,52	8	7,50

Tabela 8. Struktura pracowników stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi w latach 2012-2016.

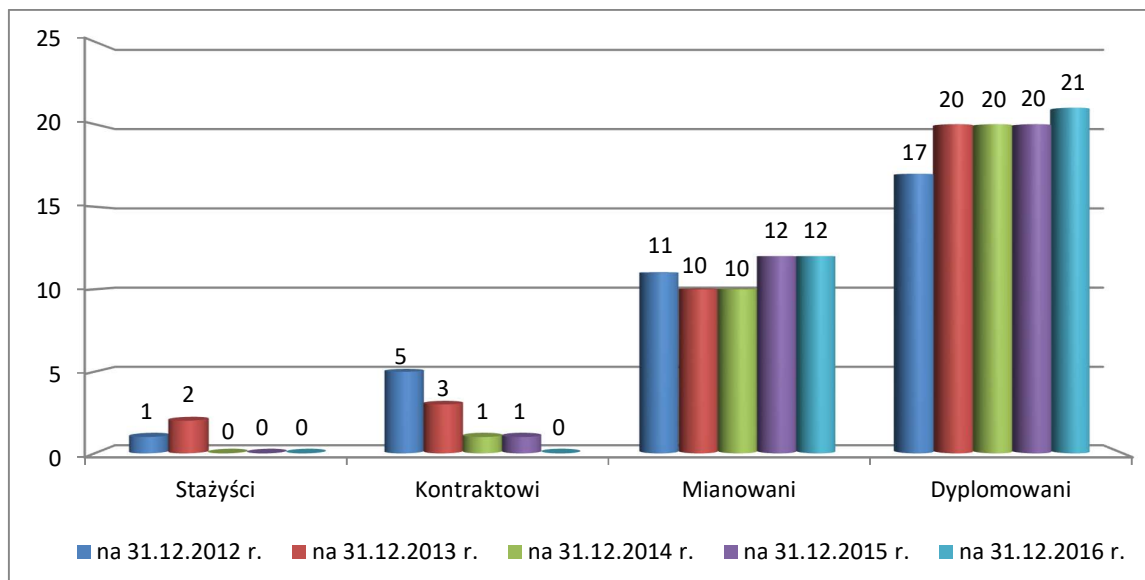
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę, których ilość w ostatnim latach zmieniała się nieznacznie. W pionie stanowisk administracyjnych wszyscy pracownicy byli zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach.

Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Gimnazjum Nr 1 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 30,69 etatu przeliczeniowego. 65,7% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 20,16 etatów. 34,3% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele mianowani w liczbie 10,53 etatów. Nauczyciele kontraktowi oraz stażyści w ostatnim okresie nie byli zatrudniani w jednostce.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
1.	na dzień 31.12.2012 r.	1	1,00	5	5,00	11	10,94	17	17,00	34	33,94
2.	na dzień 31.12.2013 r.	2	2,00	3	3,00	10	10,00	20	19,83	35	34,83
3.	na dzień 31.12.2014 r.	–	–	1	1,00	10	9,83	20	19,89	31	30,72
4.	na dzień 31.12.2015 r.	–	–	1	1,00	12	11,10	20	19,92	33	32,02
5.	na dzień 31.12.2016 r.	–	–	–	–	12	10,53	21	20,16	33	30,69

Tabela 9. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2016.



Wykres 3. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2016.

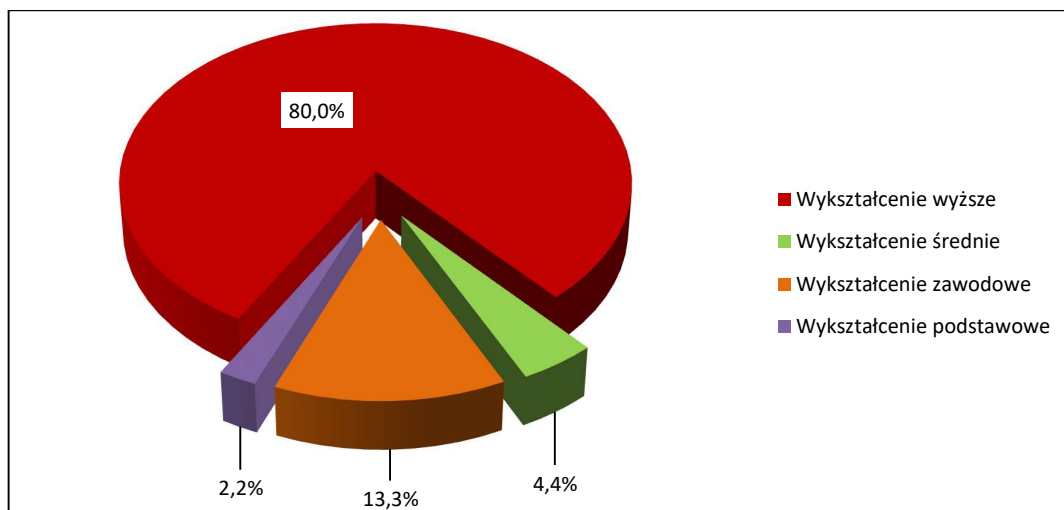
W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nie nastąpiły szczególnie zauważalne zmiany. 63,6% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika procentowa w latach 2013-2015 utrzymywała się na stałym poziomie 117,6%, by w ostatnim roku wzrosnąć do 123,5%. Nauczycieli mianowanych jest 36,4%, co oznacza, że dynamika procentowa w sposób stały i systematyczny rosła, choć z inną częstotliwością: w latach 2013-2014 utrzymywał się stan zatrudnienia na poziomie 90,9%, w latach 2015-2016 dynamika zanotowała wzrost do 109,1%. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 0,0%, co pokazuje, że w analizowanym okresie dynamika uległa spadkom i prezentowała się następująco: 60,0% (2013) oraz 20,0% (2014-2015). Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów był odnotowywany jedynie w 2013 roku, co wyraźnie widać w dynamice procentowej: 200,0% w 2013 roku oraz 0,0% w latach 2014-2016.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy pedagogiczni	33	73,3%
Wykształcenie wyższe	33	
Obsługa	8	17,8%
Wykształcenie średnie	1	
Wykształcenie zawodowe	6	
Wykształcenie podstawowe	1	
Administracja	4	8,9%
Wykształcenie wyższe	3	
Wykształcenie średnie	1	
Łączna ilość (zatrudnieni)	45	100%

Tabela 10. Struktura zatrudnienia pracowników wg wykształcenia – stan na 31.12.2016 r.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Gimnazjum Nr 1 na koniec 2016 roku przeważały osoby z wyższym wykształceniem – 36 osób (80,0% ogółu zatrudnionych).

Pracownicy z wykształceniem średnim stanowili grupę 2 osób (4,4% ogółu), 6 osób posiadało wykształcenie zawodowe (tj. 13,3%), a pozostała 1 osoba posiadała wykształcenie podstawowe (2,2%).



Wykres 4. Struktura wykształcenia pracowników wg stanu na 31.12.2016 rok.

II. ANALIZA WYDATKÓW NA JEDNEGO UCZNIA.

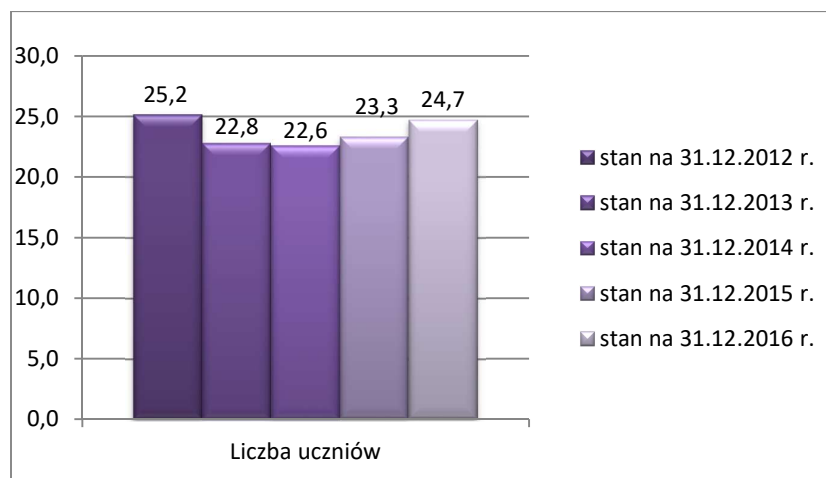
Do Gimnazjum Nr 1 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku uczęszcza 321 uczniów. Dynamika procentowa liczby uczniów w analizowanym okresie prezentuje się następująco: 97,6% (2013), 96,6% (2014), 92,7% (2015) oraz 98,2% (2016).

Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2012	5	122	24,40
	2013	5	105	21,00
	2014	4	94	23,50
	2015	4	109	27,25
	2016	5	126	25,20
Klasa II	2012	4	110	27,50
	2013	5	122	24,40
	2014	5	112	22,40
	2015	4	91	22,75
	2016	4	105	26,25
Klasa III	2012	4	95	23,75
	2013	4	92	23,00
	2014	5	110	22,00
	2015	5	103	20,60
	2016	4	90	22,50
RAZEM	2012	13	327	25,15
	2013	14	319	22,79
	2014	14	316	22,57
	2015	13	303	23,31
	2016	13	321	24,69

Tabela 11. Ilość oddziałów i uczniów w latach 2012-2016.

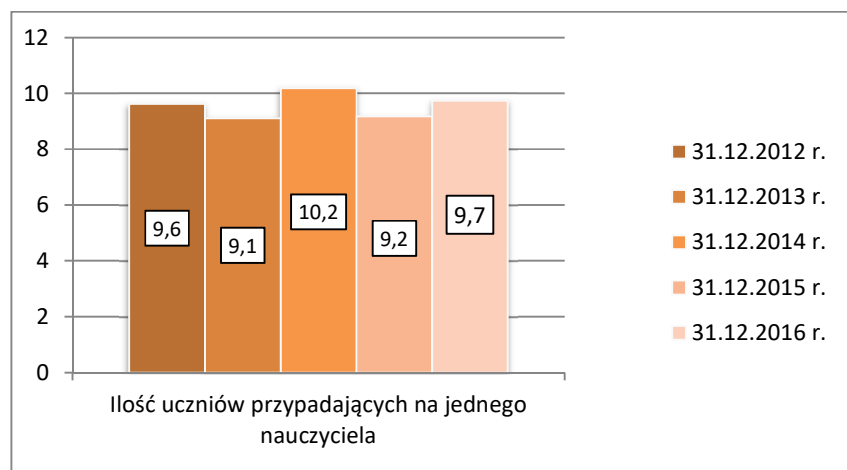
W analizowanym okresie globalnie zmiany ilości dzieci uczęszczających do Gimnazjum Nr 1 były odczuwalne, więc zaistniała konieczność podjęcia decyzji o zwiększeniu ilości oddziałów w 2013 roku i zmniejszeniu w 2015 roku.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie zmieniała się w sposób skokowy i wynosi odpowiednio: 25,2 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku; 22,8 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku; 22,8 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku; 23,3 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 24,7 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.



Wykres 5. Średnia liczba dzieci na jeden oddział w latach 2012-2016.

Jak wynika z poniższego wykresu, w sposób sinusoidalny zmieniała się średnia ilość dzieci przypadająca na jednego nauczyciela.



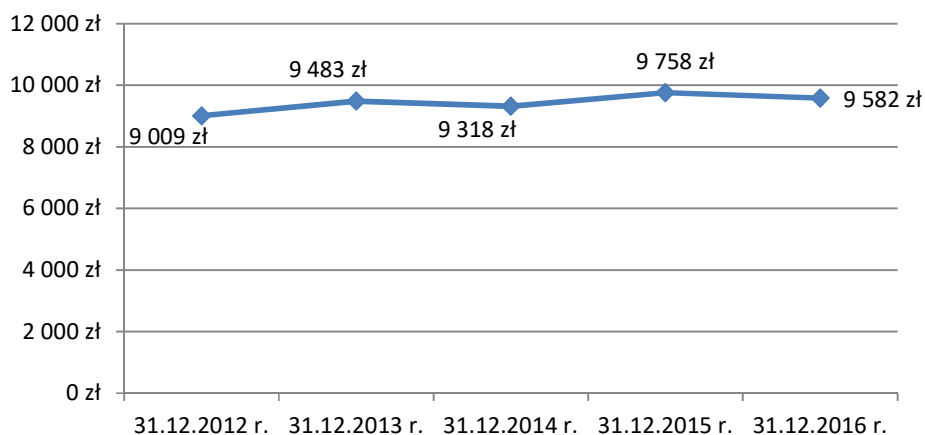
Wykres 6. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2016.

Analiza wydatków na zadania szkolne w przeliczeniu na jednego ucznia została przeprowadzona dla trzech okresów: na dzień 31 grudnia za lata 2012-2016.

Stan na dzień	Liczba dzieci	Wykonanie wydatków na koniec roku	Roczne wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko
31.12.2012 r.	327	2 945 826,5 zł	9 008,6 zł
31.12.2013 r.	319	3 024 999,3 zł	9 482,8 zł
31.12.2014 r.	316	2 944 634,7 zł	9 318,5 zł
31.12.2015 r.	303	2 956 686,4 zł	9 758,0 zł
31.12.2016 r.	321	3 075 873,7 zł	9 582,2 zł

Tabela 12. Zestawienie wykonania wydatków na koniec roku w stosunku do liczby uczniów wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

Z analizy wynika, że biorąc pod uwagę cztery różne stany organizacyjne, w Gimnazjum Nr 1 widoczne są sinusoidalne zmiany poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki zwiększyły się o 474,11 zł, w roku 2014 nastąpiło zmniejszenie wydatków o 164,29 zł, by w 2015 roku ponownie wzrosnąć (o 439,58 zł) i osiągnąć najwyższy poziom w analizowanym okresie. W 2016 roku zaobserwowano obniżkę o 175,88 zł. Różnice poziomu wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

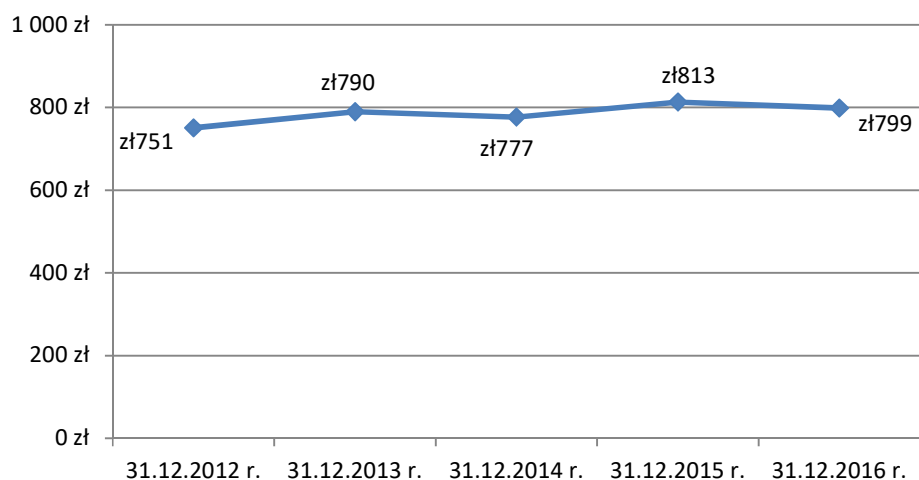


Wykres 7. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2016.

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.	750,7 zł
31.12.2013 r.	790,2 zł
31.12.2014 r.	776,5 zł
31.12.2015 r.	813,2 zł
31.12.2016 r.	798,5 zł

Tabela 13. Wydatki średniomiesięczne na koniec roku w przeliczeniu na jedno dziecko w latach 2012-2016.



Wykres 8. Wahania średniomiesięcznych wydatków na jedno dziecko na koniec roku w latach 2012-2016.

Na przestrzeni analizowanych lat, średniomiesięczne wydatki na jednego ucznia ulegały sinusoidalnym zmianom, analogicznym do wydatków rocznych. W 2013 roku nastąpił wzrost średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia o 39,51 zł, natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zmieniały się odpowiednio: w 2014 roku nastąpiło zmniejszenie o 13,69 zł, w 2015 roku wzrost o 36,63 zł, zaś w 2016 roku obniżka o 14,66 zł.

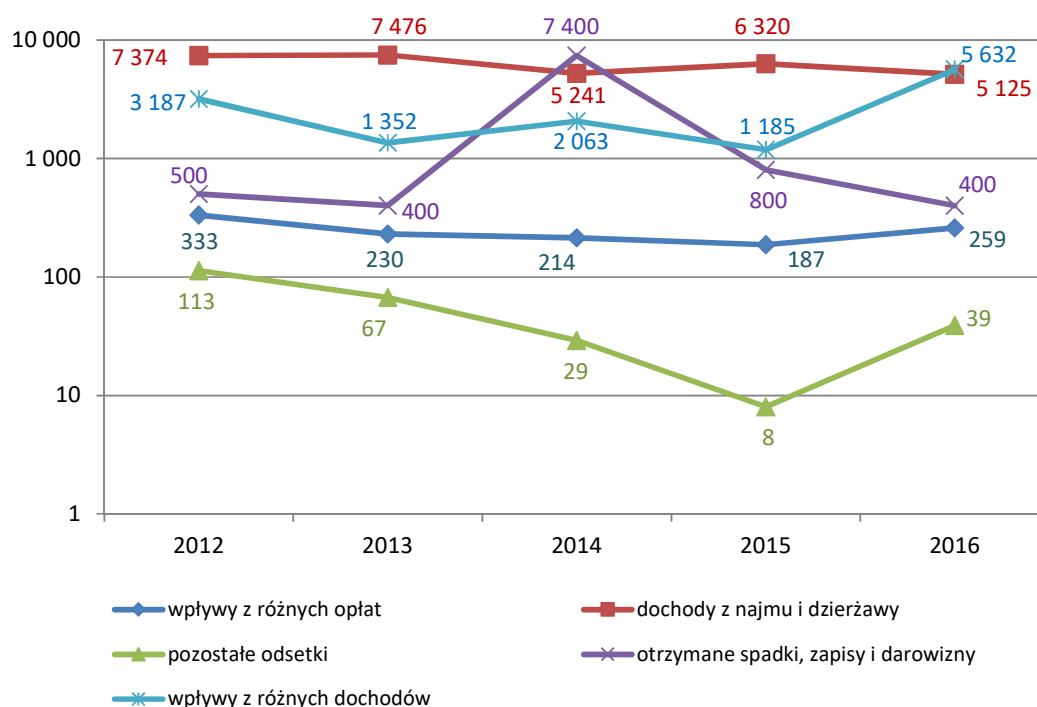
III. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

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 2012-2016 przedstawiono w poniższych tabelach i wykresach.

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Ogółem 80110	32 500	37 000	38 000	33 000	33 000	11 507	9 525	14 948	8 500	11 455
0690	600	1 000	1 000	1 000	1 000	333	230	214	187	259
0750	14 700	18 500	12 100	19 000	15 000	7 374	7 476	5 241	6 320	5 125
0920	200	500	500	500	50	113	67	29	8	39
0960	2 000	2 000	8 900	9 000	6 000	500	400	7 400	800	400
0970	15 000	15 000	15 500	3 500	10 950	3 187	1 352	2 063	1 185	5 632

Tabela 14. Plan dochodów z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2016.



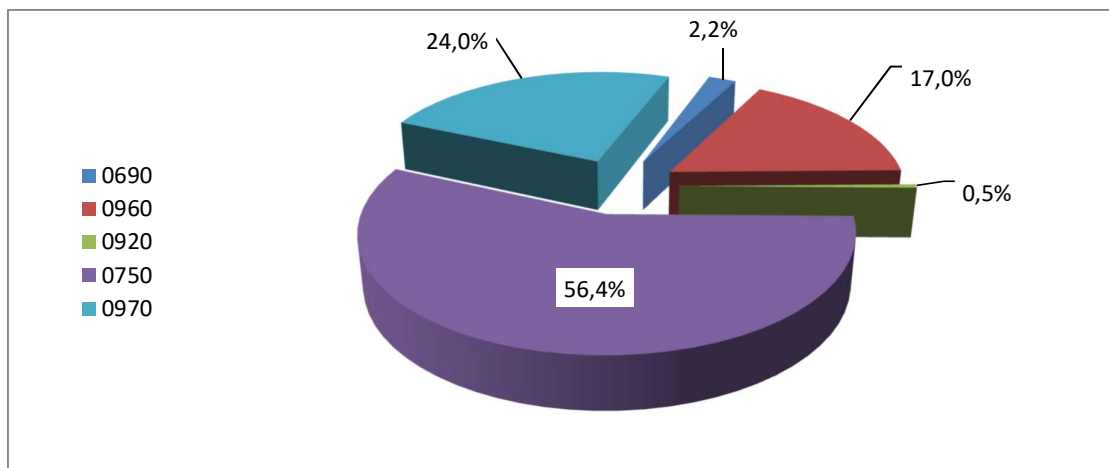
Wykres 9. Szczegółowa struktura dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2016.

Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż największy spadek miał miejsce w przypadku dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – w stosunku do 2012 roku poziom dochodów z tego tytułu spadł o ponad 2 200 zł. W ostatnich latach zauważalną tendencją są sinusoidalne zmiany we wszystkich kategoriach dochodów.

Analiza dynamiki zmian w dochodach z wydzielonego rachunku w latach 2012-2016 przyjmując 2012=100% kształtuje się w sposób następujący. Wpływy z różnych dochodów charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (177%), na kolejnych miejscach znalazły się: otrzymane spadki, zapisy i darowizny (80%), wpływy z różnych opłat (78%) oraz dochody z najmu i dzierżawy (70%). Pozostałe odsetki stanowiły najmniejszą wielkość (34%).

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0690	1,8%	2,7%	2,6%	3,0%	3,0%	2,9%	2,4%	1,4%	2,2%	2,3%
0750	45,2%	50,0%	31,8%	57,6%	45,5%	64,1%	78,5%	35,1%	74,3%	44,7%
0920	0,6%	1,4%	1,3%	1,5%	0,2%	1,0%	0,7%	0,2%	0,1%	0,3%
0960	6,2%	5,4%	23,4%	27,3%	18,2%	4,3%	4,2%	49,5%	9,4%	3,5%
0970	46,2%	40,5%	40,8%	10,6%	33,2%	27,7%	14,2%	13,8%	13,9%	49,2%

Tabela 15. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2016.



Wykres 10. Średnio przeciętny budżet dochodów w latach 2012-2016.

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* (24%), *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (tj. 17%), *wpływy z różnych opłat* (średnio 2,2% przeciętnego budżetu) oraz *pozostałe odsetki* (0,5%).

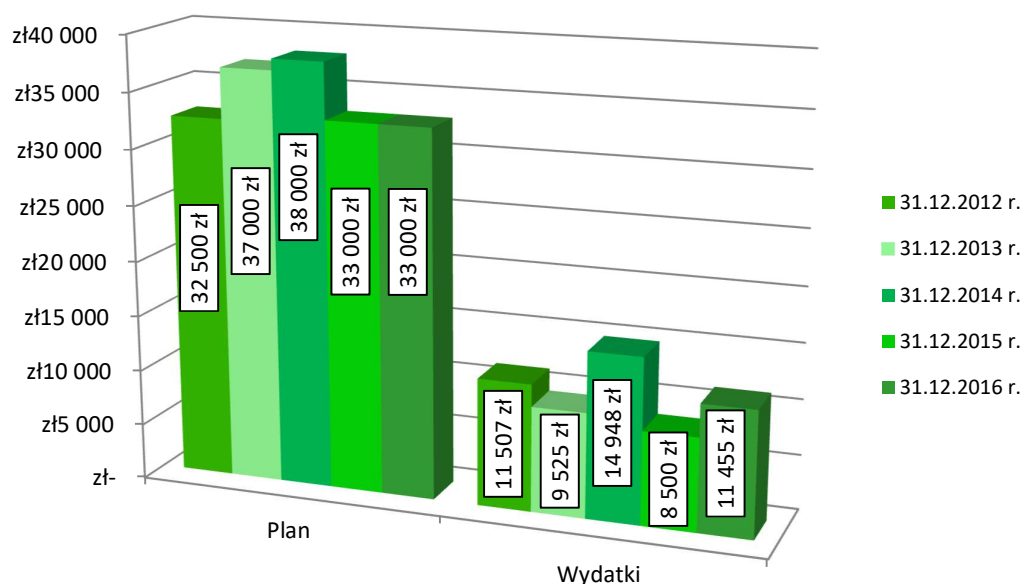
IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2016 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
4110	0	0	1 007	0	0	0	0	919	0	0
4120	0	0	143	0	0	0	0	129	0	0
4170	0	0	5 750	0	0	0	0	5 260	0	0
4190	0	0	0	3 500	2 500	0	0	0	1 498	1 982
4210	14 500	5 000	5 000	5 000	10 500	9 043	3 723	4 170	3 583	6 530
4240	1 000	1 000	2 000	2 000	2 000	284	938	383	1 076	1 999
4270	16 000	25 500	18 600	17 000	14 000	1 353	0	1 562	670	0
4300	1 000	5 500	5 500	5 500	4 000	827	4 864	2 525	1 673	944
Ogółem 80110	32 500	37 000	38 000	33 000	33 000	11 507	9 525	14 948	8 500	11 455

Tabela 16. Plan wydatków z wydzielonego rachunku i jego wykonanie w latach 2012-2016.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat.



Wykres 11. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 wskazuje, że w planie finansowym zaobserwowano tendencje wzrostowe do 2014 roku, po czym nastąpił nieznaczny spadek, który utrzymał się w kolejnym roku. Natomiast w wykonaniu wydatków miały miejsce tendencje sinusoidalne. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w 2016 roku dynamika planu finansowego wyniosła 102%, natomiast dynamika wykonania wydatków w kolejnych latach wyglądała następująco: 83% (2013), 130% (2014), 74% (2015) i 100% (2016).

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
4110	0,0%	0,0%	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	6,1%	0,0%	0,0%
4120	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,9%	0,0%	0,0%
4170	0,0%	0,0%	15,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	35,2%	0,0%	0,0%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	10,6%	7,6%	0,0%	0,0%	0,0%	17,6%	17,3%
4210	44,6%	13,5%	13,2%	15,2%	31,8%	78,6%	39,1%	27,9%	42,2%	57,0%
4240	3,1%	2,7%	5,3%	6,1%	6,1%	2,5%	9,8%	2,6%	12,7%	17,5%
4270	49,2%	68,9%	48,9%	51,5%	42,4%	11,8%	0,0%	10,5%	7,9%	0,0%
4300	3,1%	14,9%	14,5%	16,7%	12,1%	7,2%	51,1%	16,9%	19,7%	8,2%

Tabela 17. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2016.

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 81,1% budżetu w 2012 roku, 48,9% w roku późniejszym, 30,5% w 2014 roku, 54,8 w 2015 roku oraz 74,5% budżetu w 2016 roku. *Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 18,9% w 2012 roku, przez 51,1% (2013), 27,3% (2014) i 27,6% w 2014 roku, by w ostatnim roku osiągnąć poziom 8,2%. *Pozostałe wydatki* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie wystąpiły dwukrotnie – 17,6% w 2015 roku oraz 17,3% w 2016 roku. *Place i pochodne* wystąpiły jedynie w 2014 roku osiągając poziom 42,2%.

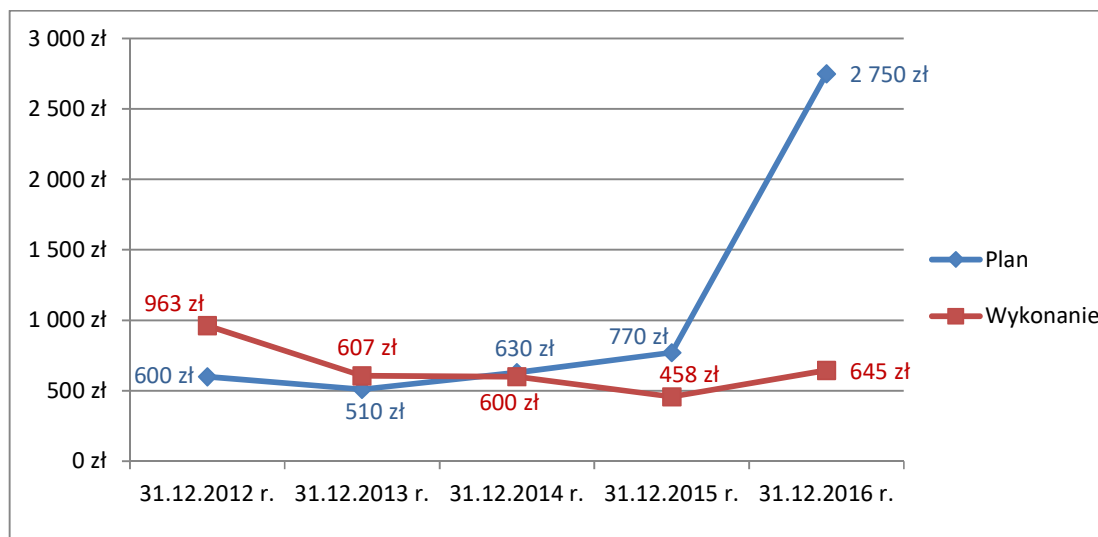
V. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA LATA 2012-2016.

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 2012-2016 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0870	0	0	0	0	0	448	20	61	0	0
0920	0	0	10	120	10	4	1	0	0	0
0970	600	510	620	650	2 740	510	586	539	458	645
Ogółem 80110	600	510	630	770	2 750	963	607	600	458	645

Tabela 18. Plan dochodów i jego wykonanie wg stanu na lata 2012-2016.

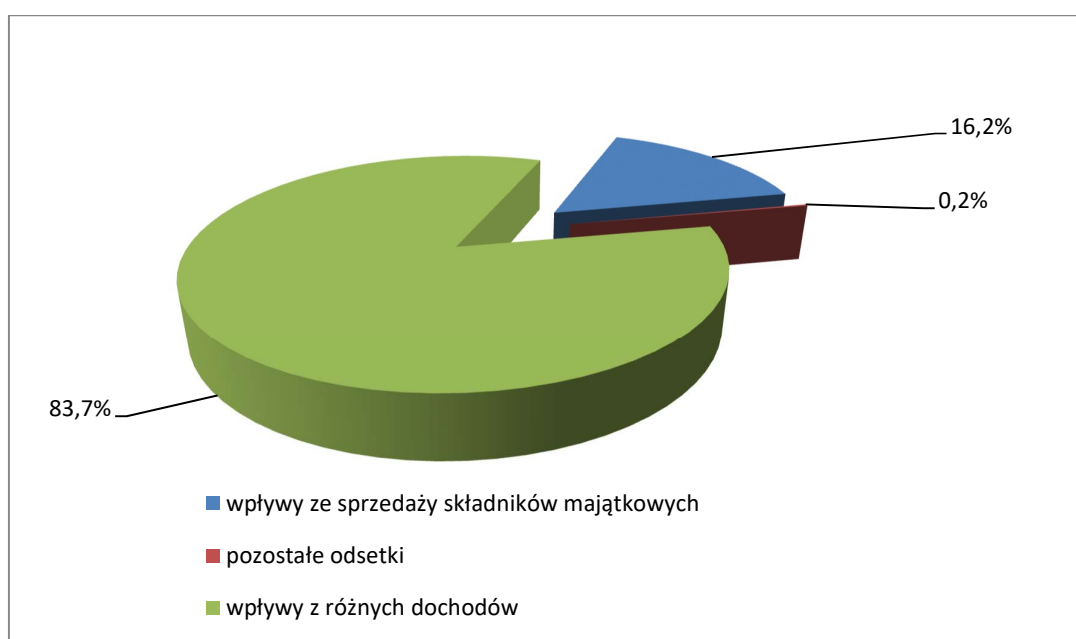


Wykres 12. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 wskazuje, że plan finansowy na przestrzeni ostatnich lat pozostawał w tendencji rosnącej, zakończonej znaczącym wzrostem w 2016 roku, natomiast wykonanie dochodów charakteryzowało się tendencją sinusoidalną.

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0870	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	46,5%	3,3%	10,2%	0,0%	0,0%
0920	0,0%	0,0%	1,6%	15,6%	0,4%	0,5%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
0970	100,0%	100,0%	98,4%	84,4%	99,6%	53,0%	96,5%	89,8%	100,0%	100,0%

Tabela 19. Plan dochodów i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2016.



Wykres 13. Średnio przeciętny budżet dochodów jednostki w latach 2012-2016.

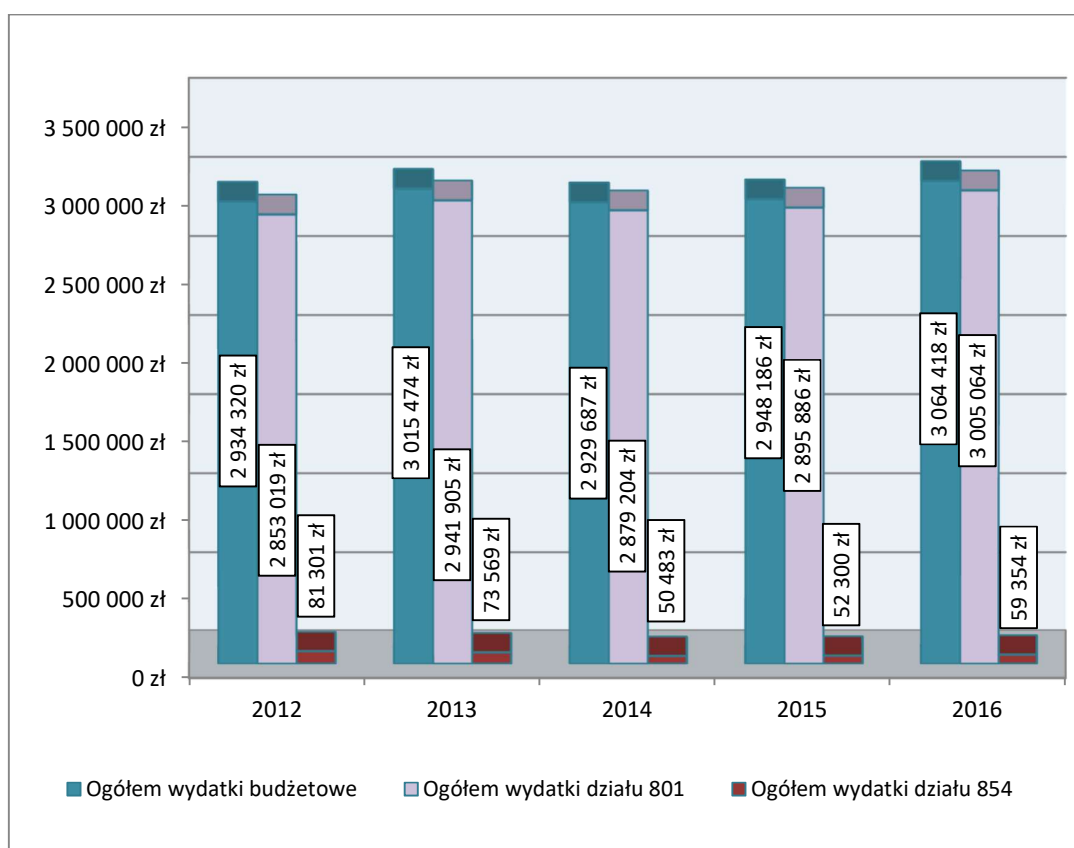
Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów budżetowych rozdziału 80110 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *wpływów z różnych dochodów*. Dochody te stanowiły 83,7% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2016. Kolejne miejsce zajęły *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* (16,2%). *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość (0,2%).

Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2016 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
3020	6 500	20 382	6 030	6 000	34 790	6 497	20 373	5 961	5 976	34 790
4010	1 908 583	2 013 909	1 937 000	1 891 141	1 971 187	1 908 583	2 013 909	1 934 576	1 874 168	1 971 187
4040	143 751	147 077	148 534	151 237	147 705	143 751	147 077	148 533	151 237	147 705
4110	350 653	348 000	365 636	350 110	332 000	350 397	348 000	362 009	344 833	332 000
4120	44 300	44 000	41 000	37 135	36 844	44 300	43 635	40 309	36 704	36 040
4170	3 400	3 600	1 840	11 963	12 000	3 400	3 600	1 440	11 120	10 200
4190	0	0	0	0	1 000	0	0	0	0	260
4210	51 234	42 746	36 300	47 115	47 364	50 991	42 746	36 114	46 308	47 351
4240	9 500	12 700	9 000	48 482	66 410	9 496	12 616	8 986	48 106	66 410
4260	128 200	115 000	116 000	113 000	122 000	127 721	115 000	116 000	112 999	121 712
4270	12 549	5 000	31 811	33 500	38 100	12 549	4 746	31 753	33 409	37 565
4280	1 900	2 200	2 700	3 000	5 000	1 830	2 102	1 825	2 442	3 898
4300	33 000	31 500	32 300	33 150	27 000	29 176	28 923	30 237	32 151	26 022
4350	1 000	360	500	0	0	933	351	350	0	0
4360	0	0	0	2 300	2 400	0	0	0	2 227	2 285
4370	2 564	2 500	2 600	0	0	2 456	2 340	2 235	0	0
4390	0	0	4 305	0	0	0	0	4 305	0	0
4410	600	1 000	1 300	2 000	1 216	599	751	1 196	680	521
4430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4440	112 892	113 454	108 294	103 759	104 584	112 892	113 454	108 294	103 759	104 584
4510	0	0	550	0	0	0	0	550	0	0
4700	2 010	2 340	1 600	2 000	2 500	2 010	2 245	1 598	1 795	2 236
6050	7 000	0	0	23 985	0	7 000	0	0	23 985	0
Ogółem 80110	2 819 636	2 905 768	2 847 300	2 859 877	2 952 100	2 814 581	2 901 867	2 836 271	2 831 899	2 944 765
4300	2 000	2 000	2 000	0	1 400	0	0	0	0	1 400
4410	1 000	1 000	1 000	2 000	600	324	97	781	1 431	0
4700	6 800	4 000	4 350	5 000	5 000	1 960	1 643	620	3 759	1 316
Ogółem 80146	9 800	7 000	7 350	7 000	7 000	2 284	1 740	1 401	5 190	2 716
4010	0	0	0	10 820	46 000	0	0	0	5 762	8 298
4110	0	0	0	1 890	8 000	0	0	0	1 002	1 459
4120	0	0	0	265	1 356	0	0	0	141	206
Ogółem 80150	0	0	0	12 975	55 356	0	0	0	6 905	9 963
3040	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800
4010	2 600	2 600	2 600	5 200	2 600	2 600	2 600	2 600	5 200	2 600
4110	450	447	455	904	452	449	447	454	904	452
4120	64	64	64	128	64	64	64	64	127	64
4210	0	0	0	6 756	0	0	0	0	6 756	0
4440	32 241	34 388	37 614	38 105	43 705	32 241	34 388	37 614	38 105	43 705
Ogółem 80195	36 155	38 299	41 533	51 893	47 621	36 154	38 299	41 532	51 892	47 621
4010	34 640	32 057	35 510	37 200	43 830	34 640	31 485	35 506	36 864	43 360
4040	2 680	2 843	2 393	3 000	3 100	2 680	2 842	2 392	2 950	3 074
4110	6 300	8 200	6 590	6 870	8 200	6 300	7 745	6 590	6 850	7 231
4120	932	1 000	930	980	1 200	932	788	929	964	1 019

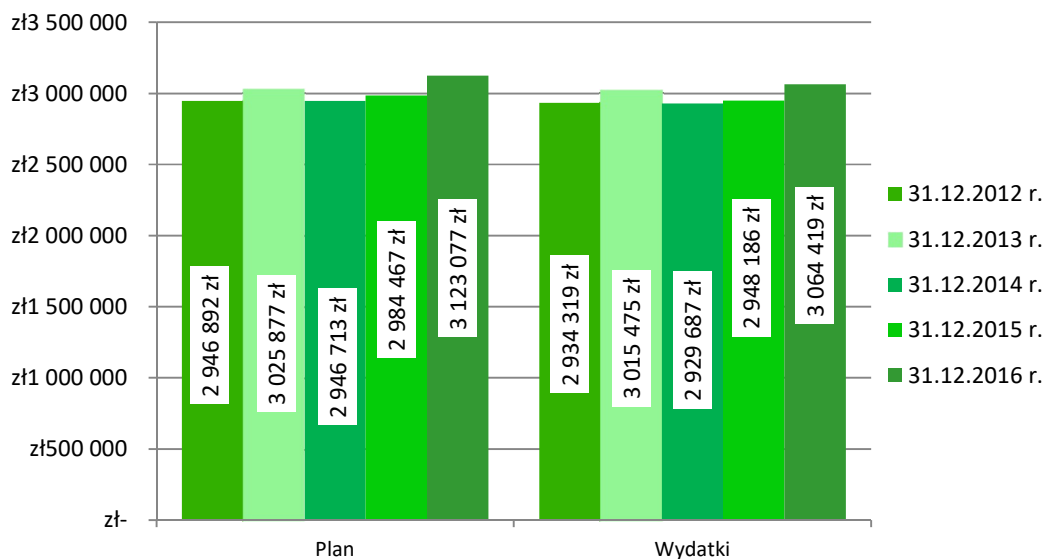
4240	0	1 950	727	0	0	0	1 949	686	0	0
4300	0	170	0	0	0	0	170	0	0	0
4440	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880	2 880
Ogółem 85401	47 432	49 100	49 030	50 930	59 210	47 432	47 859	48 983	50 509	57 564
3240	1 500	1 500	1 500	1 450	1 500	1 500	1 500	1 500	1 450	1 500
3260	32 369	24 210	0	342	290	32 369	24 210	0	341	290
Ogółem 85415	33 869	25 710	1 500	1 792	1 790	33 869	25 710	1 500	1 791	1 790
Ogółem 801	2 865 591	2 951 067	2 896 183	2 931 745	3 062 077	2 853 019	2 941 905	2 879 204	2 895 886	3 005 064
Ogółem 854	81 301	74 810	50 530	52 722	61 000	81 301	73 569	50 483	52 300	59 354
Ogółem	2 946 892	3 025 877	2 946 713	2 984 467	3 123 077	2 934 319	3 015 475	2 929 687	2 948 186	3 064 419

Tabela 20. Plan wydatków i jego wykonanie w latach 2012-2016.



Wykres 14. Struktura wydatków budżetowych w latach 2012-2016.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat.

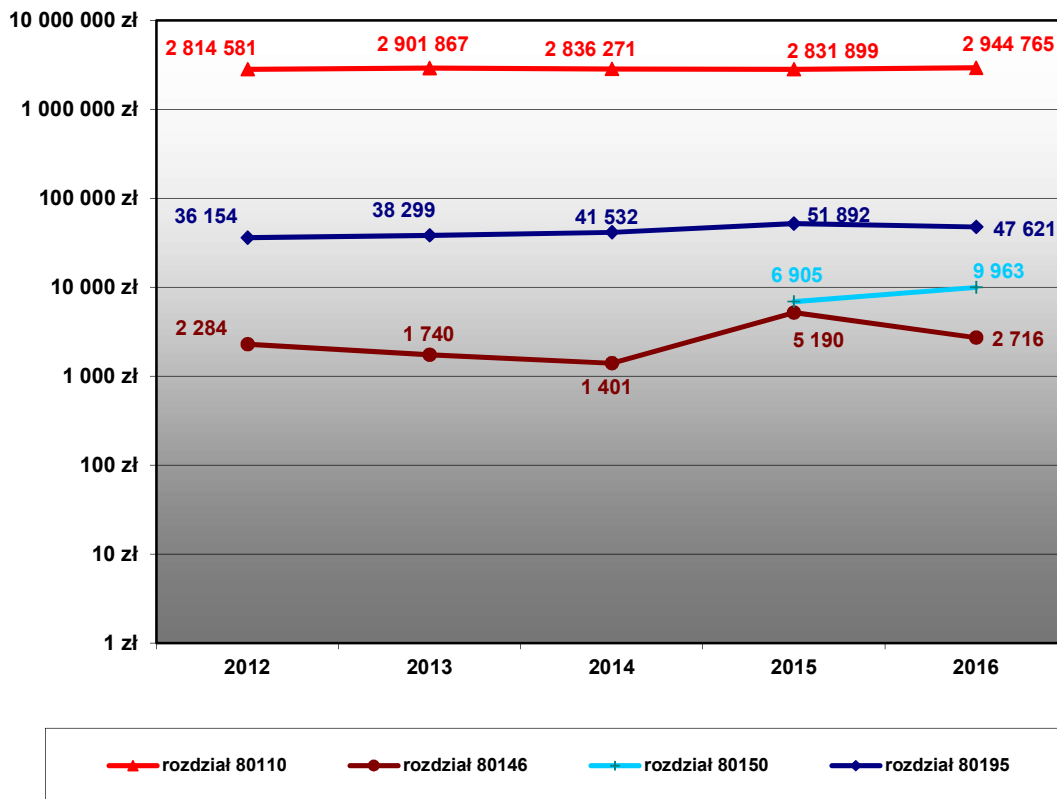


Wykres 15. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 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: 102,8% (2013), 99,8% (2014), 100,5% (2015) oraz 104,4% (2016).

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 103% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w latach 2014-2015 101% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku 105% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 129 924 zł, co stanowi wzrost o 4,4%.
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 71% (plan finansowy) oraz 76% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 75% (plan) oraz 61% (wykonanie), w 2015 roku 71% (plan) oraz 227% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 71% (plan) oraz 119% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 432 zł, co stanowi wzrost o 15,9%.



Wykres 16. Szczegółowa struktura wydatków działu 801 w latach 2012-2016.

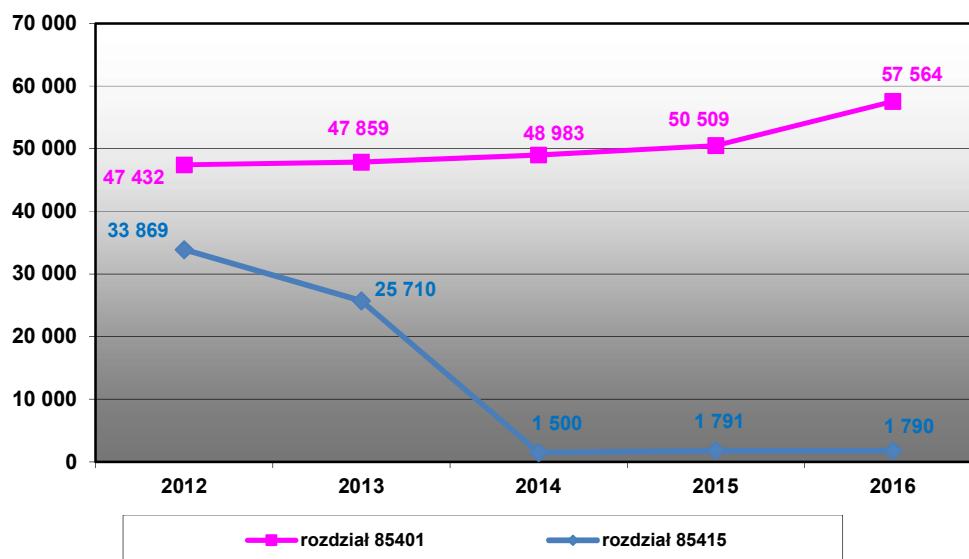
- rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych” – plan i wykonanie wydatków nie wystąpiły w latach 2012-2014. Wydatki w 2015 roku były pierwszymi, które odnotowano w tym rozdziale. W 2016 roku dynamika wzrostowa prezentowała się następująco: 427% (plan finansowy) oraz 144% (wykonanie wydatków).
- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe zahamowane dopiero w ostatnim okresie: w 2013 roku 106% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 115% (plan i wykonanie), w 2015 roku 144% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 132% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 11 467 zł, co stanowi wzrost o 24,1%.

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

- rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – dynamika zanotowała systematyczne tendencje wzrostowe: w 2013 roku 104% (plan finansowy) oraz 101% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 103% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 107% (plan) oraz 106% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 125% (plan) oraz 121% (wykonanie).

Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 10 133 zł, co stanowi wzrost o 17,6%.

- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała silne i systematyczne tendencje spadkowe, zahamowane w ostatnim okresie: w 2013 roku 76% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w 2014 roku 4% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 5% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku ponownie 5% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 32 079 zł, co stanowi spadek o 94,7%.



Wykres 17. Szczegółowa struktura wydatków działu 854 w latach 2012-2016.

VI. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 80110 W LATACH 2012-2016.

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.

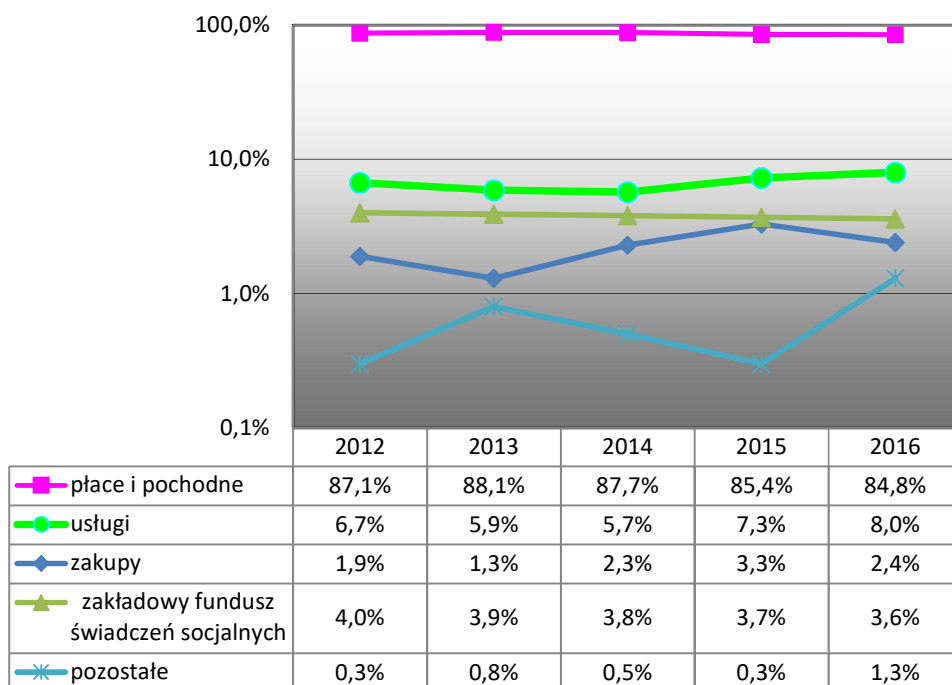
Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2016 nieznacznie się zmieniał i w 2016 roku wyniósł nieco ponad 2 944 504 zł, co oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 84,8%.

Kolejną pozycję stanowią *Usługi*. Ich udział od początkowego poziomu 6,7% w 2012 roku zwiększył się nieznacznie do 8,0% w 2016 roku.

Pozycja *Zakupy* zmieniała się w sposób skokowy – od 53 944 zł w 2012 roku (1,9% łącznych wydatków) przez 38 461 zł w 2013 roku (1,3%), do 66 400 zł w 2014 roku (2,3%) i 94 213 zł w 2015 roku (3,3%), aby osiągnąć poziom 69 769 zł w 2016 roku (2,4%).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kształtował się zmiennie: od 4,0% w 2012 roku, przez 3,9% w 2013 roku; 3,8% w 2014 roku i 3,7% w 2015 roku, do 3,6% w ostatnim okresie.

Pozostałe wydatki w ostatnich latach ulegały sinusoidalnym zmianom – od 9 106 zł w 2012 roku (0,3% łącznych wydatków) przez 23 369 zł w 2013 roku (0,8%), do 13 610 zł w 2014 roku (0,5%) i 8 451 zł w 2015 roku (0,3%), aby osiągnąć poziom 37 546 zł w 2016 roku (1,3%).



Wykres 18. Kierunki wydatkowania rozdziału 80110 w ujęciu procentowym w latach 2012-2016.

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

- płace i pochodne: 105 789 zł (4,1%) w 2013 roku, -69 353 zł (-2,7%) w 2014 roku, -68 805 zł (-2,8%) w 2015 roku oraz 79 070 zł (3,2%) w 2016 roku,
- odpis na ZFŚS: 562 zł (0,5%) w 2013 roku, -5 160 zł (-4,5%) w 2014 roku, -4 535 zł (-4,2%) w 2015 roku oraz 825 zł (0,8%) w 2016 roku,
- usługi: -17 846 zł (-9,5%) w 2013 roku, -9 262 zł (-5,4%) w 2014 roku, 46 313 zł (22,3%) w 2015 roku oraz 28 060 zł (11,9%) w 2016 roku,
- zakupy: -15 483 zł (-28,7%) w 2013 roku, 27 938 zł (42,1%) w 2014 roku, 27 814 zł (29,5%) w 2015 roku oraz -24 444 zł (-25,9%),
- pozostałe wydatki: 14 263 zł (61,0%) w 2013 roku, -9 759 zł (-41,8%) w 2014 roku, -5 159 zł (-37,9%) w 2015 roku oraz 29 095 zł (77,5%) w 2016 roku.

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Rozdział 80110										
3020	0,2%	0,7%	0,2%	0,2%	1,2%	0,2%	0,7%	0,2%	0,2%	1,2%
4010	67,7%	69,3%	68,0%	66,1%	66,8%	67,8%	69,4%	68,2%	66,2%	66,9%
4040	5,1%	5,1%	5,2%	5,3%	5,0%	5,1%	5,1%	5,2%	5,3%	5,0%
4110	12,4%	12,0%	12,8%	12,2%	11,2%	12,4%	12,0%	12,8%	12,2%	11,3%
4120	1,6%	1,5%	1,4%	1,3%	1,2%	1,6%	1,5%	1,4%	1,3%	1,2%
4170	0,1%	0,1%	0,1%	0,4%	0,4%	0,1%	0,1%	0,1%	0,4%	0,3%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4210	1,8%	1,5%	1,3%	1,6%	1,6%	1,8%	1,5%	1,3%	1,6%	1,6%
4240	0,3%	0,4%	0,3%	1,7%	2,2%	0,3%	0,4%	0,3%	1,7%	2,3%
4260	4,5%	4,0%	4,1%	4,0%	4,1%	4,5%	4,0%	4,1%	4,0%	4,1%
4270	0,4%	0,2%	1,1%	1,2%	1,3%	0,4%	0,2%	1,1%	1,2%	1,3%
4280	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
4300	1,2%	1,1%	1,1%	1,2%	0,9%	1,0%	1,0%	1,1%	1,1%	0,9%
4350	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4360	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%
4370	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
4390	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%
4410	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4430	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4440	4,0%	3,9%	3,8%	3,6%	3,5%	4,0%	3,9%	3,8%	3,7%	3,6%
4510	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4700	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
6050	0,2%	0,0%	0,0%	0,8%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	0,8%	0,0%
Rozdział 80146										
4300	20,4%	28,6%	27,2%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	51,5%
4410	10,2%	14,3%	13,6%	28,6%	8,6%	14,2%	5,6%	55,7%	27,6%	0,0%
4700	69,4%	57,1%	59,2%	71,4%	71,4%	85,8%	94,4%	44,3%	72,4%	48,5%
Rozdział 80150										
4010	0,0%	0,0%	0,0%	83,4%	83,1%	0,0%	0,0%	0,0%	83,4%	83,3%
4110	0,0%	0,0%	0,0%	14,6%	14,5%	0,0%	0,0%	0,0%	14,5%	14,6%
4120	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%	2,4%	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%	2,1%
Rozdział 80195										
3040	2,2%	2,1%	1,9%	1,5%	1,7%	2,2%	2,1%	1,9%	1,5%	1,7%
4010	7,2%	6,8%	6,3%	10,0%	5,5%	7,2%	6,8%	6,3%	10,0%	5,5%
4110	1,2%	1,2%	1,1%	1,7%	0,9%	1,2%	1,2%	1,1%	1,7%	0,9%
4120	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%
4210	0,0%	0,0%	0,0%	13,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	13,0%	0,0%
4440	89,2%	89,8%	90,6%	73,4%	91,8%	89,2%	89,8%	90,6%	73,4%	91,8%
Rozdział 85401										
4010	73,0%	65,3%	72,4%	73,0%	74,0%	73,0%	65,8%	72,5%	73,0%	75,3%
4040	5,7%	5,8%	4,9%	5,9%	5,2%	5,6%	5,9%	4,9%	5,8%	5,3%
4110	13,3%	16,7%	13,4%	13,5%	13,8%	13,3%	16,2%	13,5%	13,6%	12,6%
4120	2,0%	2,0%	1,9%	1,9%	2,0%	2,0%	1,6%	1,9%	1,9%	1,8%
4240	0,0%	4,0%	1,5%	0,0%	0,0%	0,0%	4,1%	1,4%	0,0%	0,0%
4300	0,0%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%
4440	6,1%	5,9%	5,9%	5,7%	4,9%	6,1%	6,0%	5,9%	5,7%	5,0%

Rozdział 85415										
3240	4,4%	5,8%	100,0%	80,9%	83,8%	4,4%	5,8%	100,0%	80,9%	83,8%
3260	95,6%	94,2%	0,0%	19,1%	16,2%	95,6%	94,2%	0,0%	19,1%	16,2%

Tabela 21. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2016.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 27 lutego 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Beatę Gniazdowską Dyrektora Gimnazjum Nr 1 i Kamilę Włodarczyk Główną księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi *załącznik nr 1* do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 23 lutego 2017 roku.

Dyrektor Gimnazjum nr 1 Beata Gniazdowska została poinformowana o przysługującym, na podstawie Zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku, 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 2017 roku.