

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 6
im. Jana Brzechwy w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK. 1712.3.2017.2.5

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 6 w Stargardzie w okresie od 01 marca do 10 marca 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, działających na podstawie upoważnienia nr 11/2017 z dnia 27 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 Anna Gołofit, której powierzono stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6, Zarządzeniem nr 231/2016 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 10 sierpnia 2016 roku na okres od 01 września 2016 roku do 31 sierpnia 2021 roku.

Główną księgową w Szkole Podstawowej Nr 6, jest Arleta Paliwoda zatrudniona od 01 grudnia 2001 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- 1) Arleta Paliwoda – Główna księgową,
- 2) – Kierownik gospodarczy, kasjer.

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

BUDŻET

Temat ten sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urządzenia księgowe i sprawozdawczość.

Ogółem wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku wyniosły 1.348.646,00 zł co stanowiło 51,71% ogółu zaplanowanych wydatków na 2016 rok. Największa kwota, tj.: 1.159.188,14 złotych, przypadła na wynagrodzenia osobowe pracowników i ich pochodne. Stanowiło to 85,96% ogólnych wydatków. Drugą pozycją wydatków był odpis na ZFŚS na kwotę 87.284,00 złotych, co stanowiło 6,48% ogólnych wydatków w 2016 roku. Kwota 96.067,00 złotych przypadła na zakupy i usługi, co stanowiło 7,13% ogólnych wydatków. Pozostałe 0,43% ogólnych wydatków tego roku stanowiły wydatki na szkolenia i podróże służbowe pracowników oraz na stypendia dla uczniów.

Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela:

§	Plan w [zł]	Wydatki za I półrocze 2016 roku w [zł]	%
Rozdział 80101	2.387.766,00	1.240.275,17	51,95
3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5.000,00	232,40	4,65
4010 wynagrodzenia osobowe	1.664.749,00	773.649,38	46,48
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	122.500,00	118.251,27	97,58
4110 składki na ubezpieczenia	273.196,00	152.275,93	55,74
4120 składka na Fundusz Pracy	37.901,00	17.351,65	45,79
4170 wynagrodzenie bezosobowe	6.600,00	3.250,50	49,25
4210 zakup materiałów i wyposażenia	35.000,00	18.751,98	53,58
4240 zakup pomocy naukowych	12.000,00	0,00	0,00
4260 zakup energii	85.000,00	48.626,17	57,21
4270 zakup usług remontowych	12.000,00	7.909,40	65,92
4280 zakup usług zdrowotnych	4.500,00	4.094,00	90,98
4300 zakup usług pozostałych	28.000,00	14.215,63	50,77
4410 krajowe podróże służbowe	800,00	66,86	8,36
4440 odpis na ZFŚS	98.520,00	80.000,00	80,00
4700 szkolenia pracowników	2.000,00	1.600,00	58,50
Rozdział 80146	7.000,00	3.156,67	45,10
4210 zakup materiałów i wyposażenia	1.000,00	316,67	31,67
4300 zakup usług pozostałych	2.000,00	800,00	40,00
4410 krajowe podróże służbowe	1.000,00	40,00	4,00
4700 szkolenia pracowników	3.000,00	2.000,00	66,67
Rozdział 80150	53.754,00	26.877,06	50,00
4010 wynagrodzenia osobowe	44.851,00	22.438,71	50,03
4110 składki na ubezpieczenia	7.804,00	3.888,60	49,83
4120 składka na Fundusz Pracy	1.099,00	549,75	50,03
Rozdział 80195	8.084,00	8.084,00	100,00
3040 nagrodyo charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440 odpis na ZFŚS	7.284,00	7.284,00	100,00
Dział 801	2.456.604,00	1.278.392,90	52,04
Rozdział 85401	147.356,00	65.864,27	44,70

4010 wynagrodzenia osobowe	103.020,00	47.457,47	46,07
4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.800,00	7.555,04	96,86
4110 składki na ubezpieczenia	19.051,00	9.503,76	49,89
4120 składka na Fundusz Pracy	4.000,00	1.348,00	33,70
4240 zakup pomocy naukowych	1.800,00	0,00	0,00
4440 odpis na ZFŚS	8.968,00	0,00	0,00
Rozdział 85412	2.800,00	2.788,83	99,61
4110 składki na ubezpieczenia	207,00	206,28	99,66
4120 składka na Fundusz Pracy	30,00	29,40	98,00
4170 wynagrodzenia bezosobowe	1.200,00	1.200,00	100,00
4210 zakup materiałów i wyposażenia	800,00	800,00	100,00
4300 zakup usług pozostałych	563,00	553,15	98,25
Rozdział 85415	1.600,00	1.600,00	100,00
3240 stypendia dla uczniów	1.600,00	1.600,00	100,00
Dział 854	151.756,00	70.253,10	46,30
Ogółem	2.608.360,00	1.348.646,00	51,71

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

Powyższa tabela została opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie 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). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

Plan i wykonanie dochodów za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższa tabela.

§	Wyszczególnienie	Plan dochodów [zł]	Dochody wykonane za I półrocze 2016 roku [zł]	%
0970	wpływy z różnych dochodów	360,00	282,43	78,46
2400	wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	1.288,11	0,00
	Ogółem	360,00	1.570,54	0,00

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

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Szkoły Podstawowej Nr 6 w Stargardzie w I półroczu 2016 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 1/2016)

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 01/2016 z dnia 04.01.2016 r.	140.000,00 zł
- WB nr 04/2016 z dnia 22.01.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 06/2016 z dnia 27.01.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 08/2016 z dnia 29.01.2016 r.	90.000,00 zł
- WB nr 12/2016 z dnia 04.02.2016 r.	55.000,00 zł

- WB nr 16/2016 z dnia 12.02.2016 r. DWR	88.000,00 zł
- WB nr 21/2016 z dnia 24.02.2016 r.	50.000,00 zł
- WB nr 23/2016 z dnia 29.02.2016 r.	90.000,00 zł
- WB nr 26/2016 z dnia 03.03.2016 r.	110.000,00 zł
- WB nr 31/2016 z dnia 18.03.2016 r.	20.000,00 zł
- WB nr 32/2016 z dnia 24.03.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 34/2016 z dnia 31.03.2016 r.	90.000,00 zł
- WB nr 36/2016 z dnia 04.04.2016 r.	55.000,00 zł
- WB nr 40/2016 z dnia 19.04.2016 r.	15.000,00 zł
- WB nr 42/2016 z dnia 25.04.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 45/2016 z dnia 29.04.2016 r.	90.000,00 zł
- WB nr 48/2016 z dnia 04.05.2016 r.	80.000,00 zł
- WB nr 55/2016 z dnia 23.05.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 57/2016 z dnia 30.05.2016 r.	120.000,00 zł
- WB nr 60/2016 z dnia 03.06.2016 r.	60.000,00 zł
- WB nr 64/2016 z dnia 24.06.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 66/2016 z dnia 30.06.2016 r.	90.000,00 zł

Razem: 1.453.000,00 zł

2) dochody własne nadwyżka za 2015 r.	1.288,11 zł
3) refundacja podatku VAT z dochodów własnych	195,63 zł

Ogółem wpływy: 1.454.483,74 zł

Rozchody za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	963,00 zł
2) zrealizowane czeki	5.176,19 zł
3) przekazane składki na ubezpieczenia społeczne	342.499,22 zł
4) przekazany podatek dochodowy osób fizycznych	83.859,40 zł
5) zwrot dochodów do budżetu	238,33 zł
6) wypłacone umowy zlecenia	3.655,28 zł
7) zapłacone faktury na kwotę	96.200,21 zł
w tym:	
- za energię ciepłą	37.740,82 zł
- za energię elektryczną	9.640,07 zł
- szkolenie pracowników	3.600,00 zł
- za wodę	1.282,29 zł
- za ścieki	2.484,07 zł
- tonery	595,23 zł
- aktualizacja oprogramowania	4.191,47 zł
- prenumerata literatury fachowej	1.147,24 zł
- badanie profilaktyczne	3.989,00 zł
- zakup artykułów czystościowych	3.753,51 zł
- wywóz nieczystości	3.495,05 zł
- materiały dla konserwatora	3.845,32 zł
- materiały biurowe	1.703,94 zł
- wyposażenie: drukarki, panele podłogowe	2.644,42 zł
- monitoring	664,20 zł
- usługi kominiarskie	1.070,10 zł

- konserwacja boiska	1.000,00 zł
- roczna opłata za domenę strony internetowej szkoły	218,94 zł
- wyrób pieczątek	85,96 zł
- zakup mat. biurowych i gier dydaktycznych na organizację ferii zimowych	800,00 zł
- koszt wysyłki i transportu	124,86 zł
- konserwacja systemu akarmowego	98,40 zł
- przebudowa i modernizacja monitoringu	988,92 zł
- wypożyczenie odkurzacza piorącego	3,00 zł
- wykonanie pomiarów i przegląd systemu oświetlenia ewakuacyjnego	307,50 zł
- usunięcie awarii odpływu i połączeń rur kanalizacyjnych	861,00 zł
- montaż kamery na korytarzu	799,50 zł
- zakup świetlówek	385,97 zł
- naprawa usterki systemu kadry-plące	184,50 zł
- usługa instalacji obudowy włącznika otwierania drzwi wejściowych szkoły	314,88 zł
- doradztwo bhp	738,00 zł
- zakup druków, dzienników	511,98 zł
- zakup wody pitnej dla pracowników	106,27 zł
- dofinansowanie doskonalenia zawodowego	800,00 zł
- naprawa pokrycia dachowego na budynku sali gimnastycznej	5.950,00 zł
- ekspertyza stanu technicznego ksera	73,80 zł
8) zwrot nadwyżki z wydzielonego rachunku	1.288,11 zł
9) podatek VAT 7	195,63 zł
10) wynagrodzenia pracowników	568.027,62 zł
11) nagrody jubileuszowe	13.037,43 zł
12) odpis na ZFŚS	87.284,00 zł
13) wypłata DWR	87.663,09 zł
14) ekwiwalent za urlop	4.623,88 zł
15) krajowe podróże służbowe	66,86 zł
16) potrącenia z list płac	55.351,49 zł
w tym:	
- składki członkowskie ZNP	1.863,37 zł
- składki PZU	19.902,78 zł
- spłata pożyczki mieszkaniowej	7.732,80 zł
- spłata pożyczki KZP	23.420,00 zł
- składki członkowskie Solidarność	1.443,40 zł
- potrącenia komornicze	989,14 zł

Ogółem rozchody: 1.350.129,74 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2016 rok (WB nr 66/2016) 104.354,00 zł**

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 rok 0,00 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 01/16/B za okres 26-27.01.2016 r.
- RK nr 02/16/B z dnia 26.02.2016 r.
- RK nr 03/16/B z dnia 28.04.2016 r.
- RK nr 04/16/B za okres 24-30.06.2016 r.

Na przychody składały się:

- wpłaty gotówki z banku do kasy z tytułu zrealizowanych czeków 5.176,19 zł

Razem: 5.176,19 zł

Na rozchody składały się:

- paliwo do odśnieżarki i kosiarki 50,19 zł
- podróże służbowe krajowe 40,00 zł
- badania profilaktyczne pracowników 105,00 zł
- koszt zorganizowania ferii zimowych w szkole 553,15 zł
- materiały dla konserwatora 797,02 zł
- stypendia dla uczniów za dobre wyniki w nauce i sporcie 2.400,00 zł
- herbata dla pracowników 126,13 zł
- wyposażenie apteczki 47,50 zł
- prenumerata literatury fachowej 59,40 zł
- wyposażenie: aerator, wentylatory 997,80 zł

Razem: 5.176,19 zł

**Stan środków na dzień 30.06.2016 roku
(RK nr 04/16/B za okres 24-30.06.2016 r.)**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury, rozliczenie wyjazdu służbowego, dowody Kasa Przyjmie, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
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. Sprawdzone prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

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	-	-	5.176,19	5.176,19	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 04/16/B za okres 24-30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 104.354,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.454.483,74	1.350.129,74	104.354,00	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 66/2016 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
201	-	12.065,28	95.400,21	95.400,21	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

4) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 302.983,53 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	1.150.016,47	1.453.000,00	-	302.983,53

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

5) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 13.031,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	13.290,00	84.006,00	97.037,00	-	13.031,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2016 roku. Podatek odprowadzony został w terminie (WB nr 75/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku).

6) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 49.339,37 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	60.579,30	374.843,47	424.182,84	-	49.339,37

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za miesiąc czerwiec 2016 roku odprowadzonych do ZUS dnia 03 lipca 2016 roku WB nr 67/2016.

7) 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
231	-	125.806,31	1.021.276,53	1.021.276,53	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

8) Saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 750,03 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240	-	750,03	55.719,38	56.469,41	-	750,03

Saldo konta stanowi zobowiązanie z tytułu składek wobec PZU.

9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 61.580,71 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	61.580,71	-	61.580,71	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 18.751,98 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych 3.432,37 zł
- § 4260 zakup energii 38.279,69 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 316,67 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 800,00 zł

10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 21.759,38 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	21.759,38	-	21.759,38	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4270 zakup usług remontowych 7.909,40 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 12.496,83 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4300 zakup usług pozostałych 800,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4300 zakup usług pozostałych 553,15 zł

**11) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 863.156,41 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	863.156,41	-	863.156,41	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 788.448,65 zł

- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 3.300,00 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

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 22.438,71 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 47.769,05 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 1.200,00 zł

**12) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 253.748,59 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	253.748,59	-	253.748,59	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 232,40 zł

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 129.864,48 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy 14.766,13 zł

- § 4280 zakup usług zdrowotnych 4.094,00 zł

- § 4440 odpis na ZFŚS 80.000,00 zł

- § 4700 szkolenie pracowników 1.600,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
 - § 4700 szkolenie pracowników 2.000,00 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 3.888,60 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 549,75 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność
 - § 4440 odpis na ZFŚS 7.284,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 8.090,06 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.143,49 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 206,28 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 29,40 zł

13) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 106,86 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	106,86	-	106,86	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe
 - § 4410 podróże służbowe krajowe 66,86 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
 - § 4410 podróże służbowe krajowe 40,00 zł

14) Saldo konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 2.400,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
410	-	-	2.400,00	-	2.400,00	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność
 - § 3040 nagrody 800,00 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów
 - § 3240 stypendia dla uczniów 1.600,00 zł

RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH

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 Szkole Podstawowej Nr 6 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 80101 Szkoły podstawowe i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Źródłami dochodów SP Nr 6 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za duplikaty dokumentów,
- 2) czynsze za wynajem sal i pomieszczeń,
- 3) odsetki za nieterminowe opłacanie rachunków
- 4) darowizny.

Dochody gromadzone przez SP Nr 6 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 2) zakup materiałów biurowych,
- 3) finansowanie wydatków remontowych,
- 4) zakup wyposażenia,
- 5) zakup roślin, nawozów i niezbędnego sprzętu do ogrodu przy szkole,
- 6) delegacje i szkolenie pracowników.

Szczegółowy plan dochodów i wydatków z podziałem na paragrafy za I półrocze 2016 roku przedstawiają poniższe tabele:

§	Wyszczególnienie	Plan w [zł]	Wykonanie w [zł]	%
0690	wpływy z różnych opłat	200,00	99,00	49,50
0750	dochody z najmu	26.000,00	13.139,59	50,54
0920	pozostałe odsetki	30,00	16,50	55,00
0960	otrzymane darowizny	7.000,00	3.101,32	44,31
0970	wpływy z różnych dochodów	10.000,00	2.879,00	28,79
		43.230,00	19.235,41	44,50

Tabela 3. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2016 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan w [zł]	Wydatki w [zł]	%
2400	wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	1.288,11	1.288,11	100,00
4190	nagrody konkursowe	500,00	449,00	89,80
4210	zakup materiałów i wyposażenia	18.000,00	5.879,04	32,67
4240	zakup pomocy dydaktycznych	7.830,00	0,00	0,00
4270	zakup usług remontowych	6.000,00	2.769,65	46,16
4300	zakup usług pozostałych	3.500,00	1.645,57	47,02
4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.400,00	1.840,02	41,82
4410	podróże służbowe krajowe	2.000,00	20,00	1,00
4700	szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1.000,00	150,00	15,00
	Ogółem	44.518,11	14.041,39	31,54

Tabela 4. 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 rok (WB nr 1/2016 za okres 01-04.01.2016r.)	1.288,11 zł
---	--------------------

Wpływy za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) odsetki za nieterminowe wpłaty	12,26 zł
2) wynajem pomieszczeń	14.359,68 zł
3) odprowadzenie gotówki z kasy do banku	2.700,32 zł
4) odszkodowania z ubezpieczenia	2.879,00 zł
5) darowizna na festyn szkolny	500,00 zł
Ogółem wpływy:	20.451,26 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty bankowe	162,00 zł
2) rozbudowa i modernizacja monitoringu	2.579,00 zł
3) naprawa szyby w drzwiach wejściowych	300,00 zł
4) usługi telekomunikacyjne	1.840,02 zł
5) zakup roślin i nawozów	533,70 zł
6) środki czystości	676,46 zł
7) wypłata czekiem	1.463,86 zł
8) zwrot nadpłaty za wynajem pomieszczenia	46,65 zł
9) materiały dla konserwatora	291,78 zł
10) zakup wyposażenia: szafa, szafki, drukarka	1.544,26 zł
11) konserwacja systemu alarmowego	98,40 zł
12) usługa transportowa	61,00 zł
13) krajowe podróże służbowe	20,00 zł
14) zwrot nadwyżki środków	1.288,11 zł
15) podatek VAT 7	1.169,20 zł
16) instalacja i uruchomienie bramofonu w drzwiach wejściowych szkoły	1.168,50 zł
17) szkolenie	150,00 zł
18) naprawa ksero	92,25 zł
19) zakup materiałów biurowych	1.475,00 zł
20) odnowienie certyfikatu kwalifikowanego księgowej	297,05 zł
Ogółem wydatki:	15.257,24 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 67/2016)	6.482,13 zł
---	--------------------

2.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 r. (RK nr 01/16/RD za okres 18-26.01.2016 r.)	0,00 zł
--	----------------

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 01/16/RD za okres 18-26.01.2016 r.
- RK nr 02/16/RD za okres 16-26.02.2016 r.
- RK nr 03/16/RD za okres 23-30.03.2016 r.
- RK nr 04/16/RD za okres 16-31 05.2016 r.
- RK nr 05/16/RD za okres 03-30.06.2016 r.

Na wpływy składały się:

- opłaty za duplikaty dokumentów	99,00 zł
- pobranie gotówki czekiem z banku	1.463,86 zł
- darowizna Rady Rodziców	2.601,32 zł

Razem: 4.164,18 zł

Na wydatki składały się:

- zakup materiałów dla konserwatora	211,66 zł
- zakup środków czystości	236,35 zł
- opłata RTV	262,85 zł
- zakup znaczków pocztowych	45,00 zł
- dorabianie kluczy	132,84 zł
- paliwo do kosiarki	44,34 zł
- rower jako nagroda na festyn szkolny (darowizny)	449,00 zł
- odprowadzenie gotówki do banku	2.700,32 zł
- wyposażenie: zegar, wentylatory, siatka na okno	118,93 zł
- wyposażenie apteczki	50,30 zł
- fartuch dla pracownika	63,00 zł
- książki na 65-lecie MDK	85,94 zł

Razem: 4.164,18 zł

Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 r.**(RK nr 05/16/RD za okres 03-30.06.2016 r.)****0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

- 1) Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury VAT i rachunki, rozliczenie wyjazdu służbowego, dowody Kasa Przyjmuje, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
- 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) Sprawdzono prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacona do kasy szkoły w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

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

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	4.164,18	4.164,18	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 05/16/RD za okres 03-30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 6.482,13 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	1.288,11	-	21.739,37	15.257,24	6.482,13	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 67/2016 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
201	-	-	25.479,36	25.479,36	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami VAT-7” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 84,45 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	1.312,86	1.397,31	-	84,45

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT-7 za czerwiec 2016 roku.

5) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 6.186,39 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	6.328,04	141,65	6.186,39	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4190 nagrody konkursowe	449,00 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	5.879,04 zł
- § 4260 zakup energii (VAT-7)	- 141,65 zł

**6) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie
Wn 6.255,24 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	6.255,24	-	6.255,24	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4270 zakup usług remontowych 2.769,65 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 1.645,57 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych (VAT-7) - 2,01 zł

**7) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień
30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 150,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	150,00	-	150,00	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4700 szkolenie pracowników 150,00 zł

**8) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło
po stronie Wn 20,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	20,00	-	20,00	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4410 podróże służbowe krajowe 20,00 zł

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

W myśl Zarządzenia wewnętrznego Nr 01/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Stargardzie z dnia 09 maja 2011 roku w sprawie zmian i wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Pracy w rozdziale VI pt. Wypłata wynagrodzenia § 55 ust. 1 wypłata wynagrodzenia dla nauczycieli odbywa się w dniu 1-ego każdego miesiąca z góry, natomiast w myśl ust. 2 pracownicy administracji i obsługi otrzymują wynagrodzenie płatne z dołu do 3 dni przed końcem miesiąca.

Pracownicy otrzymują wypłatę wynagrodzenia przelewem na podane konto natomiast z pracowników nie odbiera wynagrodzenia osobiście w kasie jednostki. Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, iż w terminach ustawowych odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń – 2016	12/2016	05.02.2016 r.
Luty – 2016	25/2016	05.03.2016 r.
Marzec – 2016	37/2016	05.04.2016 r.
Kwiecień – 2016	49/2016	06.05.2016 r.
Maj – 2016	61/2016	05.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	67/2016	03.07.2016 r.

Tabela 5. Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2016 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń – 2016	18/2016	20.02.2016 r.
Luty – 2016	32/2016	20.03.2016 r.
Marzec – 2016	41/2016	19.04.2016 r.
Kwiecień – 2016	53/2016	20.05.2016 r.
Maj – 2016	63/2016	20.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	75/2016	19.07.2016 r.

Tabela 6. Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2016 roku.

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 4 pracowników obsługi – łącznie 21 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,

- w teczce Kierownika gospodarczego, kasjera znajduje się oświadczenie o niekaralności – brak informacji z Krajowego Rejestru Karnego (w trakcie kontroli wysłano wniosek do KRS).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w latach 2015-2016 jednostka nie przeprowadziła żadnego konkursu na stanowisko urzędnicze.

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

W Szkole Podstawowej Nr 6 nie utworzono funduszu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, więc jednostka nie podlega pod przepisy uchwały Nr V/72/07 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 24 kwietnia 2007 roku 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.1712.12.2016.2.6 z dnia 22 kwietnia 2016 roku Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 6 w Stargardzie.

Dyrektor jednostki pismem z dnia 01 sierpnia 2016 roku poinformowała o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj.: wewnętrznych aktów prawnych (Statut, Regulamin organizacyjny, Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania, Instrukcja kancelaryjna, Instrukcja kasowa, Polityka rachunkowości oraz Rejestr zarządzeń Dyrektora) Szkoły Podstawowej Nr 6 w Stargardzie stwierdzono, iż:

1. Wewnętrzne uregulowania prawne są aktualizowane na bieżąco. Poszczególne instrukcje oraz regulaminy wprowadzane są w życie w sposób prawidłowy i zgodny z wymogami techniki prawodawczej, jak również z uwzględnieniem uwag i zastrzeżeń zawartych w protokole kontrolnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

Polityka kadrowa w Szkole Podstawowej Nr 6 realizowana jest w oparciu o następujące regulacje:

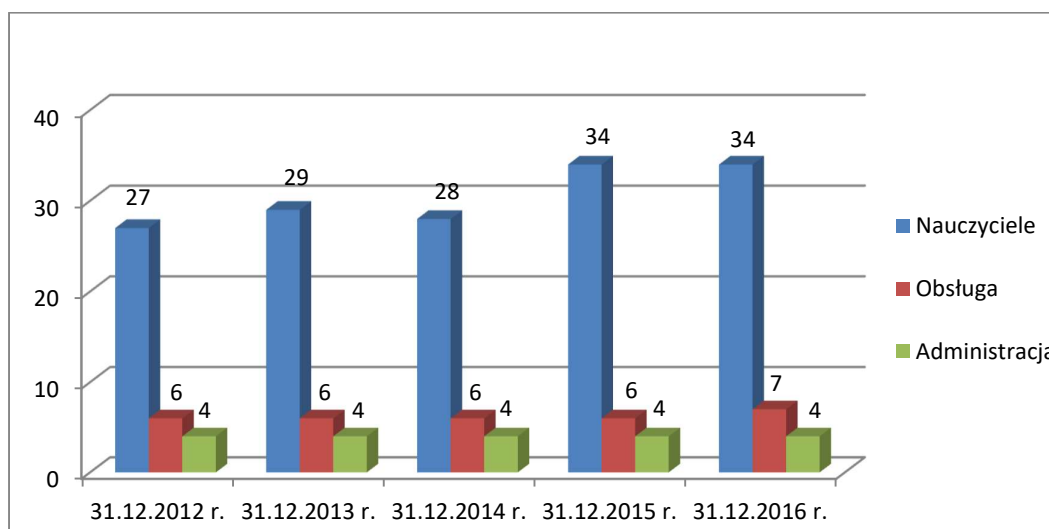
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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	23,54	28,68	27,05	32,25	33,65	▲ 17,92%	▼ 5,68%	▲ 16,12%	▲ 4,2%
Administracja	3,25	3,25	3,25	3,25	3,25	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	6,00	6,00	6,00	6,00	6,50	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%	▲ 7,7%

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 32,8 etatów. W roku 2013 wzrosła do poziomu 37,9 etatów (tj. o 13,5%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na niższym poziomie niż w roku poprzednim o 4,3% i wyniosło 36,3 etatów. W 2015 roku ponownie nastąpiło zwiększenie zatrudnienia o 5,2 etatu, co stanowi wzrost o 12,5% w stosunku do roku 2014, natomiast w ostatnim roku ponownie zaobserwowano wzrost o 1,9 etatu, czyli o 4,4%. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zwiększyła się o ponad 10,6 etatów (tj. 24,4%).

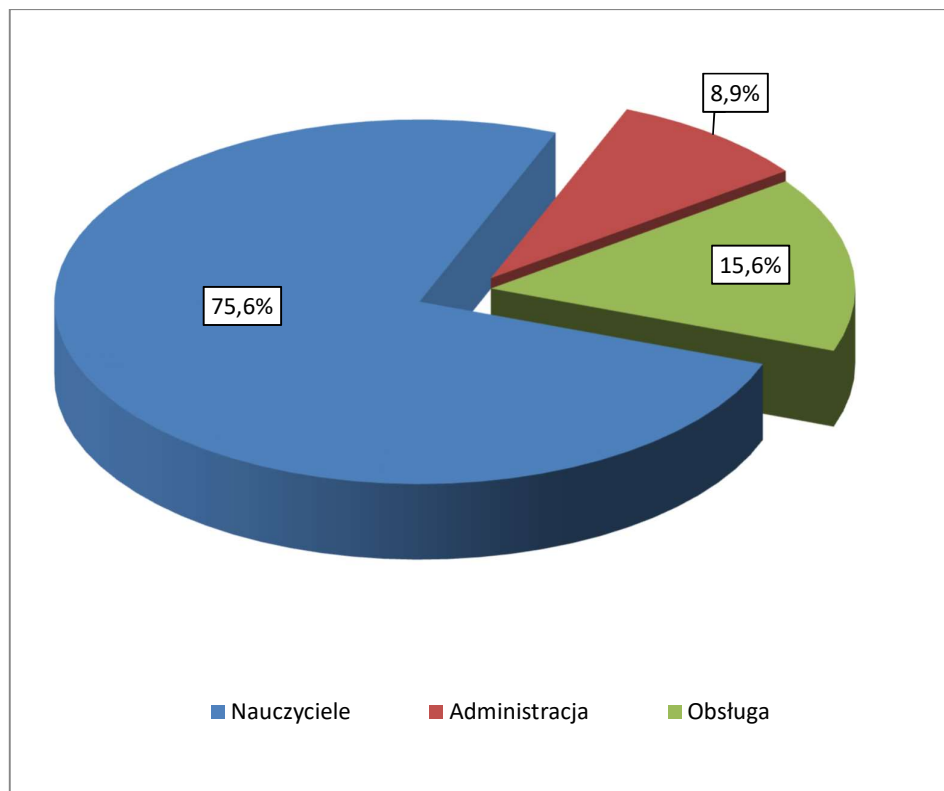


Wykres 1. Struktura zatrudnienia wg stanu na lata 2012-2016.

Wzrost zatrudnienia w analizowanych latach widoczny był w grupie *Pracowników pedagogicznych* – łączny wzrost o 7 pracowników. Spadek o 1 etat miał miejsce w roku 2014 w porównaniu do roku 2013, a w roku kolejnym nastąpiło zwiększenie stanu zatrudnienia o 6 etatów. W ostatnim okresie zatrudnienie nie uległo zmianie.

Wzrost zatrudnienia w analizowanych latach widoczny był również w grupie *Obsługi* – zmiana ilości pracowników o 1 etat w 2016 roku. W poprzednich latach poziom zatrudnienia utrzymał się na niezmiennym poziomie.

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 Szkole Podstawowej Nr 6, 34 osoby to pracownicy pedagogiczni (75,6% ogółu zatrudnionych), 7 osób to pracownicy obsługi (15,6%), natomiast 4 osoby są pracownikami administracji (8,9%).

Pracownicy administracji i obsługi

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 9,75 etatu i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu uległo jednemu drobnemu wzrostowi o 0,5 etatu.

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
Kierownik gospodarczy	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Księgowa	1	0,25	1	0,25	1	0,25	1	0,25	1	0,25
Sekretarz szkoły	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Administracja	4	3,25	4	3,25	4	3,25	4	3,25	4	3,25
Sprzątaczką	5	5,00	5	5,00	5	5,00	5	5,00	5	5,00
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	2	1,50
OGÓŁEM Obsługa	6	6,00	6	6,00	6	6,00	6	6,00	7	6,50

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

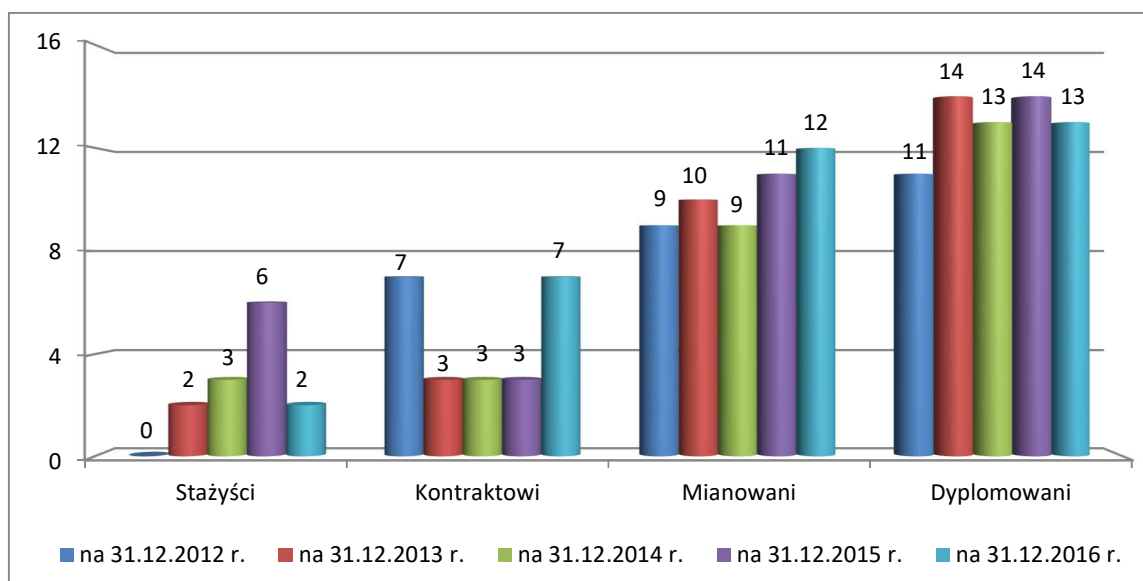
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę, których ilość w ostatnim latach zmieniała się nieznacznie. W pionie stanowisk administracyjnych wszyscy pracownicy byli zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach.

Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 6 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 33,65 etatu przeliczeniowego. 38,6% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 13 pełnych etatów. 36,2% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele mianowani w liczbie 12,19 etatów. Nauczyciele kontraktowi stanowili 22,0% – 7,40 etatu przeliczeniowego, zaś nauczyciele stażyści zaledwie 3,2% ogółu zatrudnionych pracowników pedagogicznych. Jest to bardzo mały odsetek.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
1.	na dzień 31.12.2012 r.	–	–	7	5,21	9	7,33	11	11,00	27	23,54
2.	na dzień 31.12.2013 r.	2	2,00	3	3,42	10	10,04	14	13,22	29	28,68
3.	na dzień 31.12.2014 r.	3	2,50	3	3,33	9	9,00	13	12,22	28	27,05
4.	na dzień 31.12.2015 r.	6	5,01	3	3,00	11	11,10	14	13,14	34	32,25
5.	na dzień 31.12.2016 r.	2	1,06	7	7,40	12	12,19	13	13,00	34	33,65

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



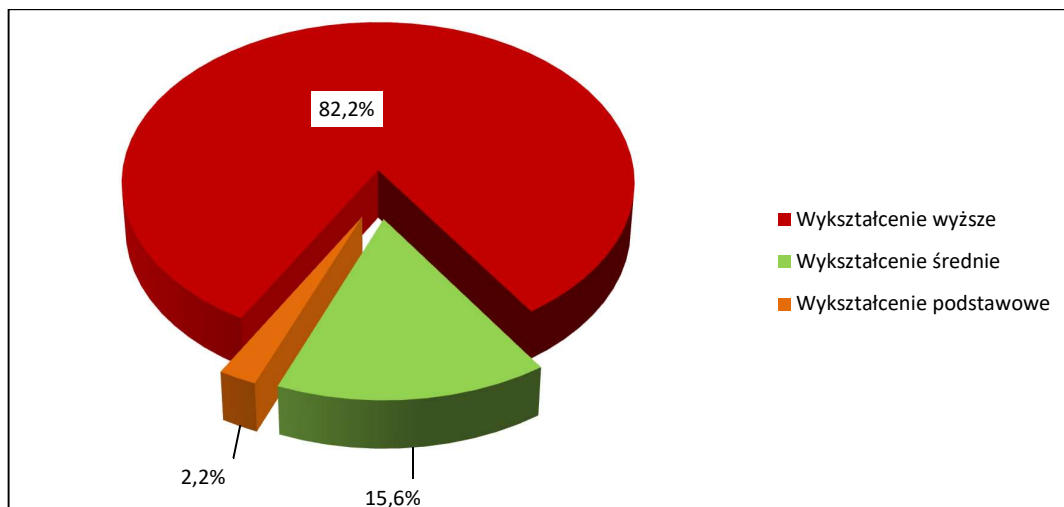
Wykres 3. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg stopni i kwalifikacji w latach 2012-2016.

W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nastąpiły zauważalne zmiany. 38,2% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika wzrostowa w kolejnych latach prezentowała się następująco: 127,3% (2013), 118,2% (2014), 127,3% (2015) i 118,2% (2016). Nauczycieli mianowanych jest 35,3%, co oznacza, że dynamika procentowa również odnotowała tendencje zwykłe: 111,1% w 2013 roku, 100,0% w 2014 roku, 122,2% w 2015 roku oraz 133,3% w ostatnim okresie. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 20,6%, co pokazuje, że w analizowanym okresie dynamika po początkowym utrzymywaniu się na niezmiennym poziomie 42,9% osiągnęła w 2016 roku poziom 100,0%. Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów obecnie pozostaje na poziomie 5,9%, a dynamika wzrostu w tej grupie pracowników pedagogicznych była zdecydowanie najbardziej dynamiczna. W związku z faktem, iż w 2012 roku jednostka nie zatrudniała ani jednego nauczyciela o tym stopniu kwalifikacji, rokiem bazowym ustalono 2013 rok. Dynamika wzrostowa w kolejnych latach prezentowała się następująco: 150,0%, 300,0% i 100,0%.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy pedagogiczni	34	75,6%
Wykształcenie wyższe	34	
Obsługa	7	15,6%
Wykształcenie średnie	6	
Wykształcenie zawodowe	–	
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 Szkole Podstawowej Nr 6 na koniec 2016 roku dominowały osoby z wyższym wykształceniem – 37 osób (82,2% ogółu zatrudnionych). Pracownicy z wykształceniem średnim stanowili grupę 7 osób (15,6% ogółu), 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 Szkoły Podstawowej Nr 6 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku uczęszcza 370 uczniów. Dynamika procentowa liczby uczniów w analizowanym okresie prezentuje się następująco: 103,7% (2013), 116,4% (2014), 139,2% (2015) oraz 138,1% (2016).

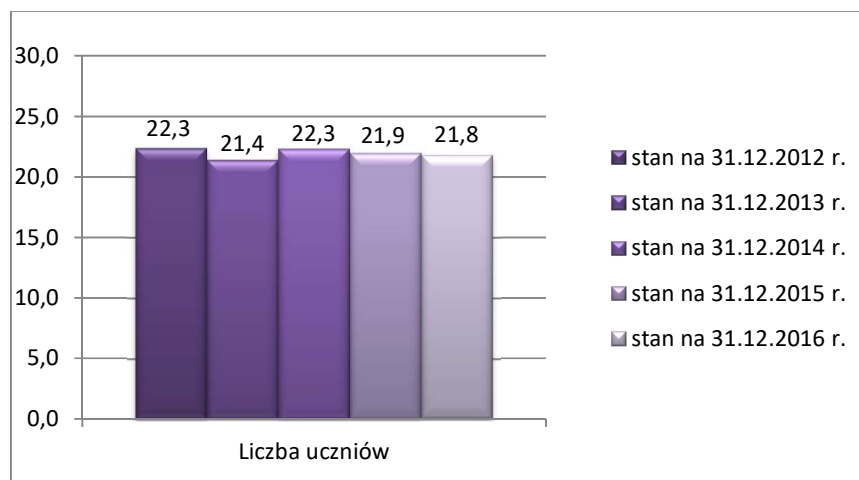
Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2012	2	46	23,00
	2013	3	58	19,33
	2014	3	69	23,00
	2015	5	109	21,80
	2016	2	36	18,00
Klasa II	2012	2	51	25,50
	2013	2	45	22,50
	2014	3	56	18,67
	2015	3	66	22,00
	2016	5	112	22,40
Klasa III	2012	2	40	20,00
	2013	2	50	25,00
	2014	2	45	22,50
	2015	3	54	18,00
	2016	3	68	22,67
Klasa IV	2012	2	43	21,50
	2013	2	39	19,50
	2014	2	57	28,50
	2015	2	51	25,50
	2016	3	50	16,67

Klasa V	2012	2	46	23,00
	2013	2	43	21,50
	2014	2	40	20,00
	2015	2	53	26,50
	2016	2	52	26,00
Klasa VI	2012	2	42	21,00
	2013	2	43	21,50
	2014	2	45	22,50
	2015	2	40	20,00
	2016	2	52	26,00
RAZEM	2012	12	268	22,33
	2013	13	278	21,38
	2014	14	312	22,29
	2015	17	373	21,94
	2016	17	370	21,76

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

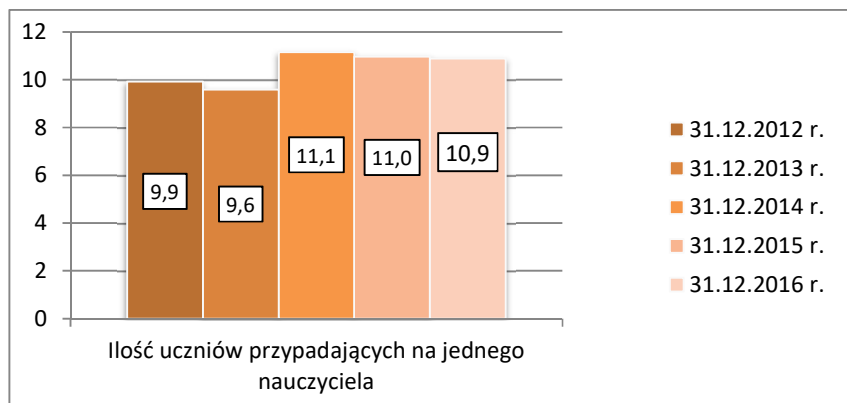
W analizowanym okresie globalnie zmiany ilości dzieci uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 6 były znaczące, więc w kolejnych latach podejmowano decyzję o zwiększeniu ilości oddziałów.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie zmieniała się w sposób skokowy i wynosi odpowiednio: 22,3 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku; 21,4 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku; 22,3 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku; 21,9 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 21,8 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.



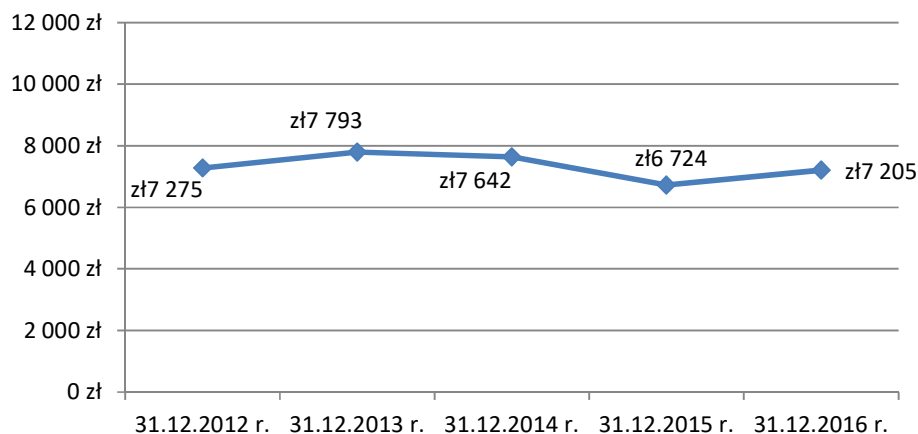
Wykres 6. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2016.

Analiza wydatków na zadania szkolne w przeliczeniu na jednego ucznia została przeprowadzona dla następujących 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.	268	1 949 591,0 zł	7 274,6 zł
31.12.2013 r.	278	2 166 433,1 zł	7 792,9 zł
31.12.2014 r.	312	2 384 310,3 zł	7 642,0 zł
31.12.2015 r.	373	2 508 158,7 zł	6 724,3 zł
31.12.2016 r.	370	2 665 995,3 zł	7 205,4 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 różne stany organizacyjne, w Szkole Podstawowej Nr 6 widoczne są sinusoidalne zmiany poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki zwiększyły się o 518,33 zł, w roku 2014 nastąpiło zmniejszenie wydatków o 150,90 zł, by w 2015 roku ponownie ulec obniżeniu (o 917,73 zł) i osiągnąć najniższy poziom w analizowanym okresie. W 2016 roku zaobserwowano podwyżkę o 418,11 zł. Różnice poziomu wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

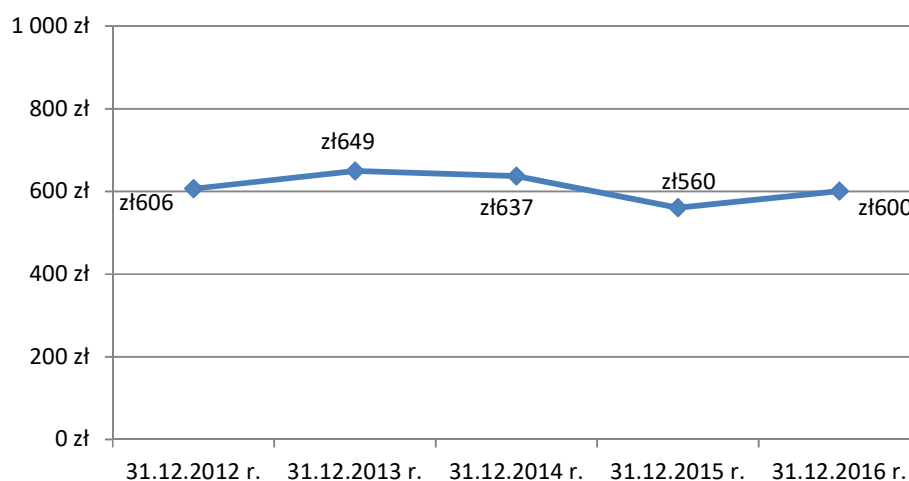


Wykres 7. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2016.

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.	606,2 zł
31.12.2013 r.	649,4 zł
31.12.2014 r.	636,8 zł
31.12.2015 r.	560,4 zł
31.12.2016 r.	600,4 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 43,19 zł, natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zmniejszały się odpowiednio: w 2014 roku o 12,58 zł, w 2015 roku o 76,48 zł, zaś w 2016 roku nastąpiło zwiększenie o 40,09 zł.

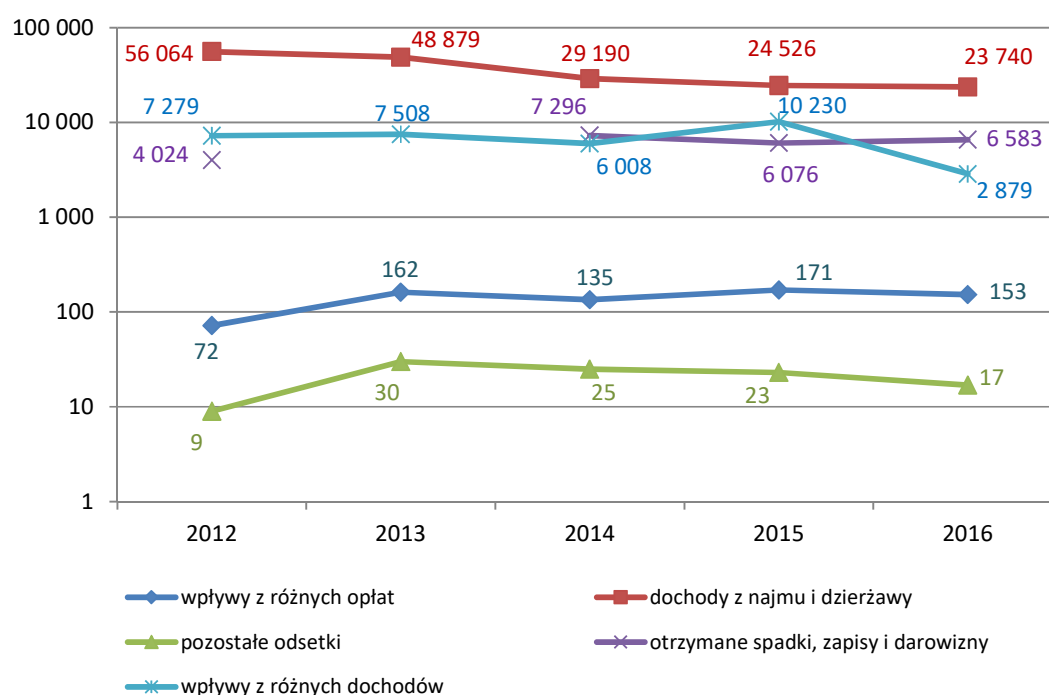
III. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

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 80101	67 425	57 160	49 230	43 230	43 230	67 448	56 579	42 653	41 025	33 372
0690	70	130	200	200	200	72	162	135	171	153
0750	55 000	48 000	37 000	26 500	26 000	56 064	48 879	29 190	24 526	23 740
0920	5	30	30	30	30	9	30	25	23	17
0960	4 350	2 000	4 000	6 500	7 000	4 024	0	7 296	6 076	6 583
0970	8 000	7 000	8 000	10 000	10 000	7 279	7 508	6 008	10 230	2 879

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.

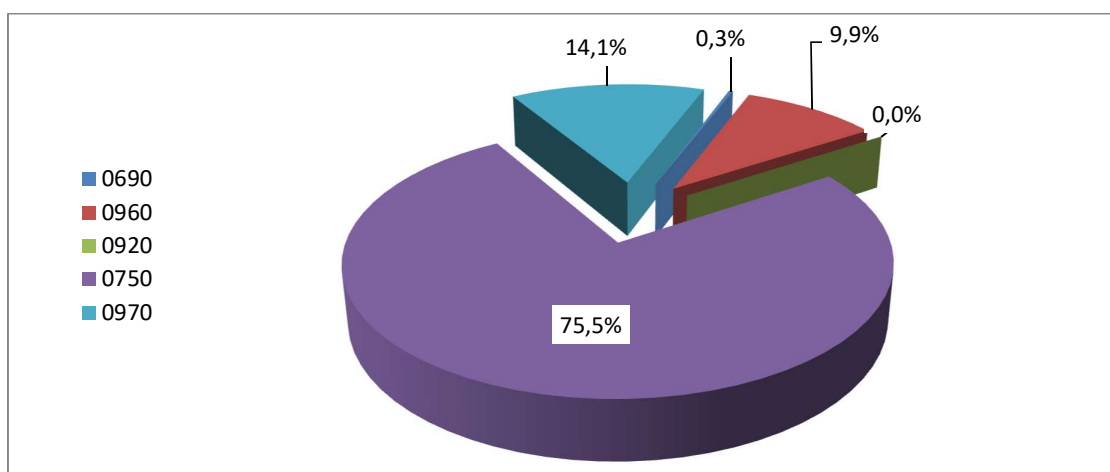
Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż największy spadek miał miejsce w przypadku dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – w stosunku do 2012 roku poziom dochodów z tego tytułu spadł o ponad 32 300 zł. W ostatnich latach zauważalną tendencją 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 opłat charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (213%), na kolejnych miejscach znalazły się: pozostałe odsetki (183%) oraz otrzymane spadki, zapisy i darowizny (164%). Dochody

z najmu i dzierżawy oraz wpływy z różnych dochodów stanowiły najmniejszą wielkość (odpowiednio 42% i 40%).

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0690	0,1%	0,2%	0,4%	0,5%	0,5%	0,1%	0,3%	0,3%	0,4%	0,5%
0750	81,6%	84,0%	75,2%	61,3%	60,1%	83,1%	86,4%	68,4%	59,8%	71,1%
0920	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
0960	6,5%	3,5%	8,1%	15,0%	16,2%	6,0%	0,0%	17,1%	14,8%	19,7%
0970	11,9%	12,2%	16,3%	23,1%	23,1%	10,8%	13,3%	14,1%	24,9%	8,6%

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* (14,1%), *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (tj. 9,9%), *wpływy z różnych opłat* (średnio 0,3% przeciętnego budżetu) oraz *pozostałe odsetki* w śladowej ilości (0,0%).

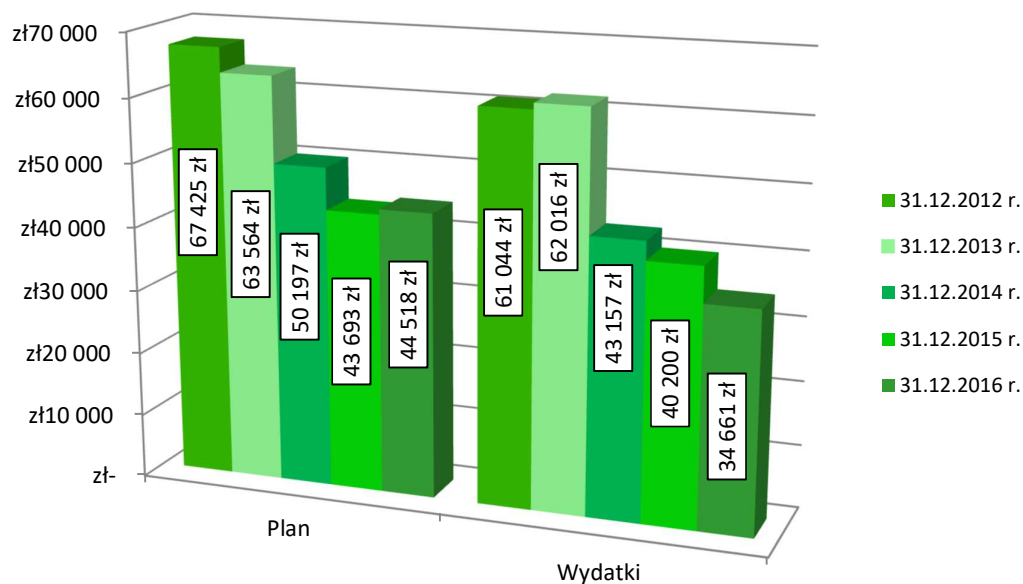
IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

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
2400	0	6 404	967	463	1 288	0	6 404	967	463	1 288
3020	2 810	2 600	1 000	1 000	0	2 608	2 581	0	397	0
4190	0	0	0	0	450	0	0	0	0	449
4210	31 315	27 870	30 000	19 000	10 000	29 931	27 859	27 030	18 972	8 465
4240	1 700	11 000	6 830	6 830	17 410	1 182	10 965	6 830	6 698	13 369
4260	2 500	0	0	0	0	1 169	0	0	0	0
4270	3 800	4 600	1 000	6 000	6 000	3 634	3 802	644	4 886	3 574
4300	18 500	3 500	3 000	3 000	3 500	16 126	2 966	2 926	2 879	1 980
4350	800	440	400	0	0	714	434	300	0	0
4360	1 000	1 400	1 500	4 400	4 420	1 000	1 333	1 066	3 409	4 093
4370	2 500	2 300	2 500	0	0	2 400	2 223	2 194	0	0
4410	1 100	1 500	2 000	2 000	700	1 070	1 500	1 200	1 680	700
4700	1 400	1 950	1 000	1 000	750	1 211	1 950	0	815	742
Ogółem 80101	67 425	63 564	50 197	43 693	44 518	61 044	62 016	43 157	40 200	34 661

Tabela 16. Plan wydatków z wydelonego 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 spadkowe do 2015 roku, po czym nastąpił nieznaczny wzrost. Natomiast w wykonaniu wydatków miały również miejsce tendencje spadkowe, ale o nieco innym przebiegu – nieznaczny wzrost wystąpił w 2013 roku, po czym odnotowuje się stały i systematyczny spadek. 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 66%, natomiast dynamika wykonania wydatków w kolejnych latach wyglądała następująco: 102% (2013), 71% (2014), 66% (2015) i 57% (2016).

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
2400	0,0%	10,1%	1,9%	1,1%	2,9%	0,0%	10,3%	2,2%	1,2%	3,7%
3020	4,2%	4,1%	2,0%	2,3%	0,0%	4,3%	4,2%	0,0%	1,0%	0,0%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,3%
4210	46,4%	43,8%	59,8%	43,5%	22,5%	49,0%	44,9%	62,6%	47,2%	24,4%
4240	2,5%	17,3%	13,6%	15,6%	39,1%	1,9%	17,7%	15,8%	16,7%	38,6%
4260	3,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4270	5,6%	7,2%	2,0%	13,7%	13,5%	6,0%	6,1%	1,5%	12,2%	10,3%
4300	27,4%	5,5%	6,0%	6,9%	7,9%	26,4%	4,8%	6,8%	7,2%	5,7%
4350	1,2%	0,7%	0,8%	0,0%	0,0%	1,2%	0,7%	0,7%	0,0%	0,0%
4360	1,5%	2,2%	3,0%	10,1%	9,9%	1,6%	2,1%	2,5%	8,5%	11,8%
4370	3,7%	3,6%	5,0%	0,0%	0,0%	3,9%	3,6%	5,1%	0,0%	0,0%
4410	1,6%	2,4%	4,0%	4,6%	1,6%	1,8%	2,4%	2,8%	4,2%	2,0%
4700	2,1%	3,1%	2,0%	2,3%	1,7%	2,0%	3,1%	0,0%	2,0%	2,1%

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 80101 w jednostce warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na dział *Usługi*. Wydatki te pochłonęły 52,9% budżetu w 2012 roku; 62,6% w roku późniejszym; 78,5% w 2014 roku; 63,9% w 2015 roku oraz 63,0% budżetu w 2016 roku. *Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 39,1% w 2012 roku, przez 17,3% (2013), 16,5% (2014) i 27,8% w latach 2015-2016. *Pozostałe wydatki* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie prezentowały się następująco: od 8,0% w 2012 roku, przez 20,1% w 2013 roku; 5,0% w 2014 roku i 8,3% w 2015 roku; do 9,2% w ostatnim okresie.

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

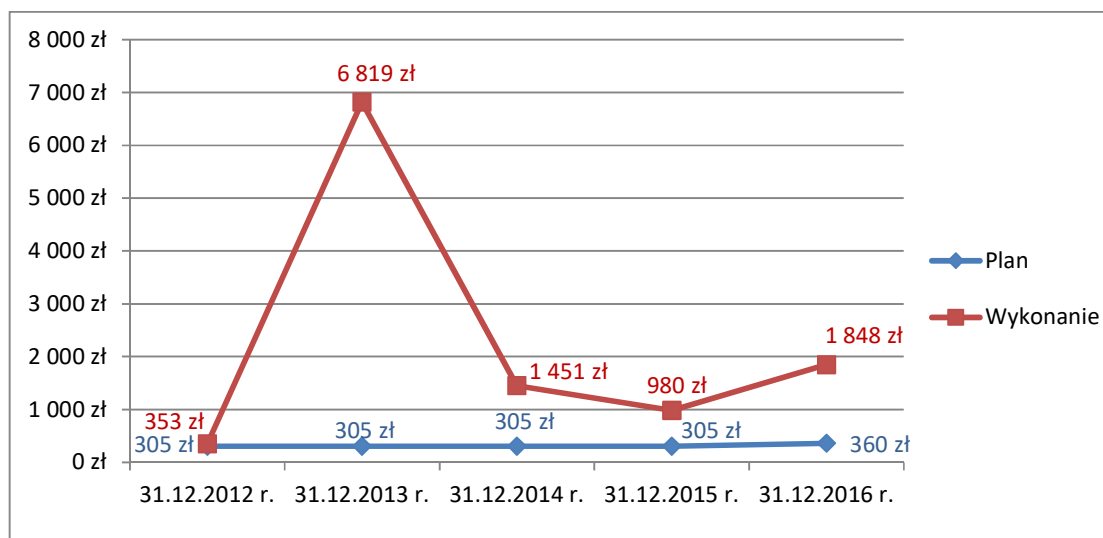
Źródłem informacji o poziomie generowanych dochodów jednostki jest roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, natomiast dane

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
0920	5	5	5	5	0	1	1	0	0	0
0970	300	300	300	300	360	352	414	484	517	560
2400	0	0	0	0	0	0	6 404	967	463	1 288
Ogółem 80101	305	305	305	305	360	353	6 819	1 451	980	1 848

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

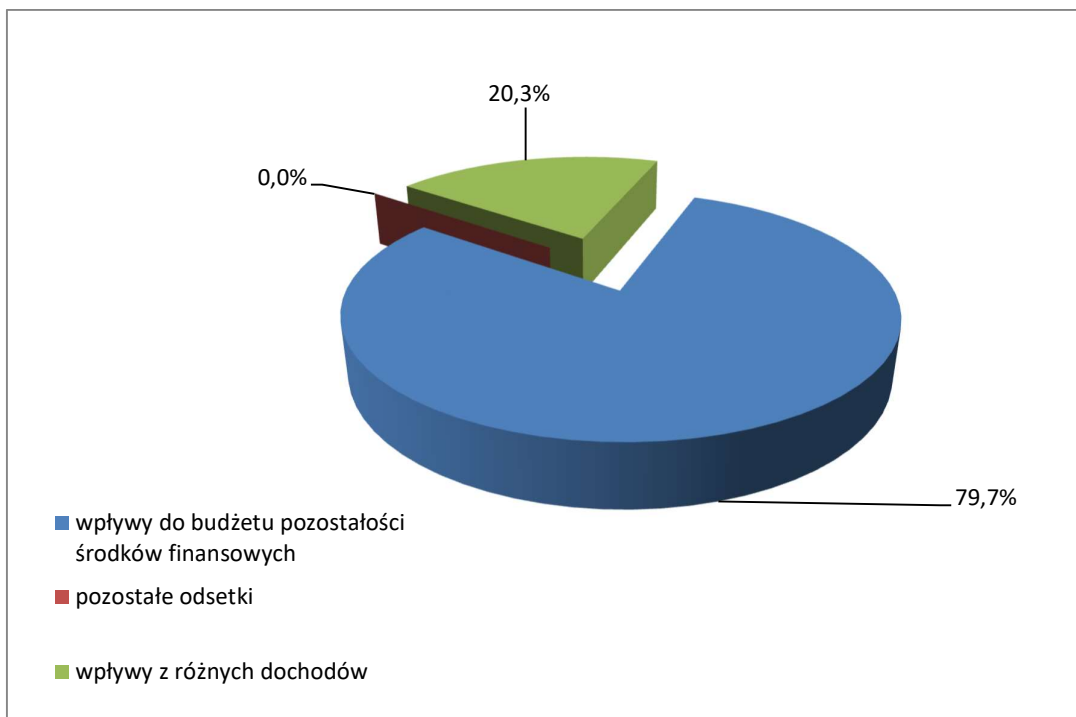


Wykres 12. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2016.

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

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0920	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
0970	98,4%	98,4%	98,4%	98,4%	100,0%	99,6%	6,1%	33,4%	52,7%	30,3%
2400	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	93,9%	66,6%	47,3%	69,7%

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 80101 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *wpływów do budżetu pozostałości środków finansowych*. Dochody te stanowiły 79,7% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2016. Kolejne miejsce zajęły *wpływy z różnych dochodów* (20,3%). *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość, która nie była wykazana (0,0%).

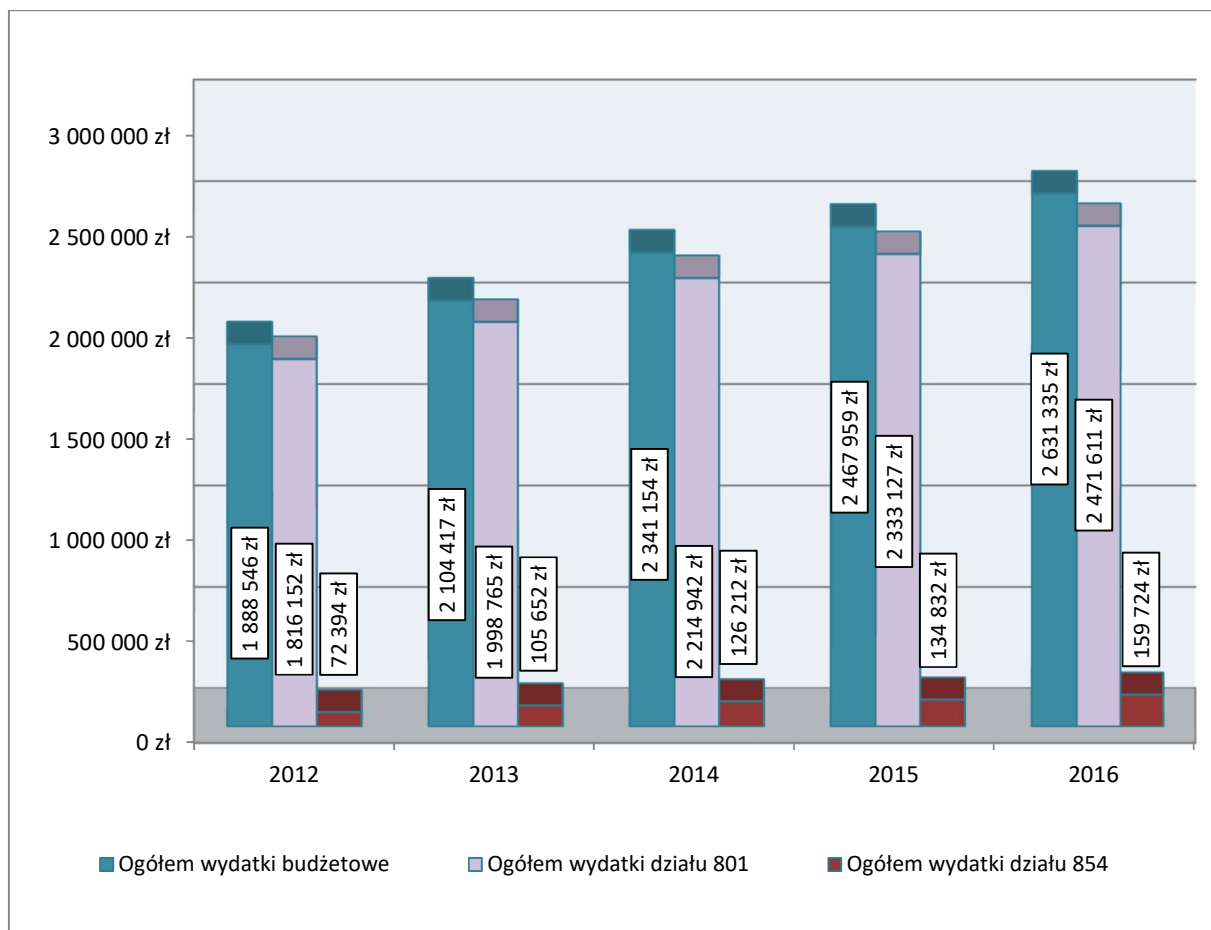
Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2016 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
3020	0	0	4 000	2 498	3 500	0	0	3 731	2 492	3 112
4010	1 275 650	1 365 650	1 454 244	1 487 849	1 638 119	1 273 626	1 357 609	1 452 422	1 487 552	1 635 997
4040	95 000	111 500	110 715	113 676	118 252	94 546	101 949	110 715	113 675	118 251
4110	223 142	243 011	253 200	261 309	295 046	221 726	242 905	253 182	260 593	295 046
4120	30 622	30 570	30 000	31 179	33 901	30 053	30 552	29 970	30 056	33 894
4170	6 000	5 000	4 500	5 000	6 551	6 000	5 000	4 500	4 934	6 551
4210	7 500	22 000	28 555	42 572	40 215	7 315	21 342	28 520	42 232	39 145
4240	0	0	12 495	36 202	44 108	0	0	12 495	36 200	43 725
4260	68 750	89 000	71 500	85 000	77 000	64 090	79 883	70 714	72 864	76 993
4270	0	0	4 000	13 000	12 000	0	0	3 074	12 947	12 000
4280	2 200	2 000	4 200	2 052	5 500	2 027	715	4 092	2 027	5 267
4300	7 150	26 000	25 000	27 398	30 286	7 024	20 523	22 979	23 938	30 083

4410	0	0	0	0	240	0	0	0	0	237
4440	79 420	76 630	79 584	85 999	97 701	79 420	76 067	79 584	85 999	97 701
4700	0	0	890	2 000	1 850	0	0	890	1 975	1 850
6050	13 000	0	0	0	0	13 000	0	0	0	0
Ogólem 80101	1 808 434	1 971 361	2 082 882	2 195 734	2 404 269	1 798 827	1 936 545	2 076 867	2 177 485	2 399 851
4010	0	38 700	94 666	0	0	0	38 267	94 666	0	0
4040	0	0	2 541	3 179	0	0	0	2 540	3 179	0
4110	0	4 330	18 021	547	0	0	4 291	18 020	546	0
4120	0	550	1 877	63	0	0	530	1 877	62	0
4440	0	2 989	2 989	0	0	0	2 989	2 989	0	0
Ogólem 80103	0	46 569	120 094	3 789	0	0	46 077	120 092	3 787	0
4210	2 600	1 700	3 300	2 800	2 830	1 786	1 700	3 048	2 797	2 634
4300	2 000	2 200	3 300	3 000	800	2 000	2 200	2 967	2 683	800
4410	1 000	700	700	1 000	300	908	558	359	978	300
4700	2 700	1 400	1 700	700	3 070	2 678	1 329	860	700	3 070
Ogólem 80146	8 300	6 000	9 000	7 500	7 000	7 372	5 787	7 233	7 159	6 804
4010	0	0	0	93 388	44 851	0	0	0	93 388	44 851
4110	0	0	0	16 054	7 804	0	0	0	16 053	7 804
4120	0	0	0	2 286	1 099	0	0	0	2 286	1 099
4240	0	0	0	2 695	0	0	0	0	2 695	0
6060	0	0	0	7 160	0	0	0	0	7 160	0
Ogólem 80150	0	0	0	121 583	53 754	0	0	0	121 582	53 754
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	445	445	447	894	455	445	445	447	894	454
4120	64	64	64	128	64	64	64	64	64	64
4210	0	0	0	6 228	0	0	0	0	6 228	0
4440	6 045	6 448	6 839	9 928	7 284	6 045	6 448	6 839	9 928	7 284
Ogólem 80195	9 954	10 357	10 750	23 178	11 203	9 953	10 356	10 750	23 114	11 202
4010	47 100	69 600	79 947	97 046	109 000	47 090	69 358	79 842	95 409	108 533
4040	4 200	5 024	5 928	6 727	7 556	4 049	4 582	5 927	6 727	7 555
4110	8 310	12 539	14 530	16 950	19 051	8 310	12 498	14 421	16 886	19 051
4120	1 240	1 800	2 282	2 450	2 717	1 225	1 789	2 059	2 407	2 603
4210	0	0	4 475	0	4 000	0	0	4 475	0	3 957
4240	0	0	6 600	2 000	1 800	0	0	6 560	1 995	1 800
4440	0	5 980	5 979	7 200	11 512	0	5 980	5 979	7 200	11 512
Ogólem 85401	60 850	94 943	119 741	132 373	155 636	60 674	94 207	119 263	130 623	155 010
4110	183	206	206	207	207	182	205	205	206	206
4120	30	30	30	30	30	29	29	29	29	29
4170	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
4210	800	800	800	800	800	800	800	800	799	800
4300	587	564	564	563	563	583	564	564	449	553
Ogólem 85412	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800	2 795	2 799	2 799	2 684	2 789
3240	1 300	1 300	1 300	1 300	1 600	1 300	1 300	1 300	1 300	1 600

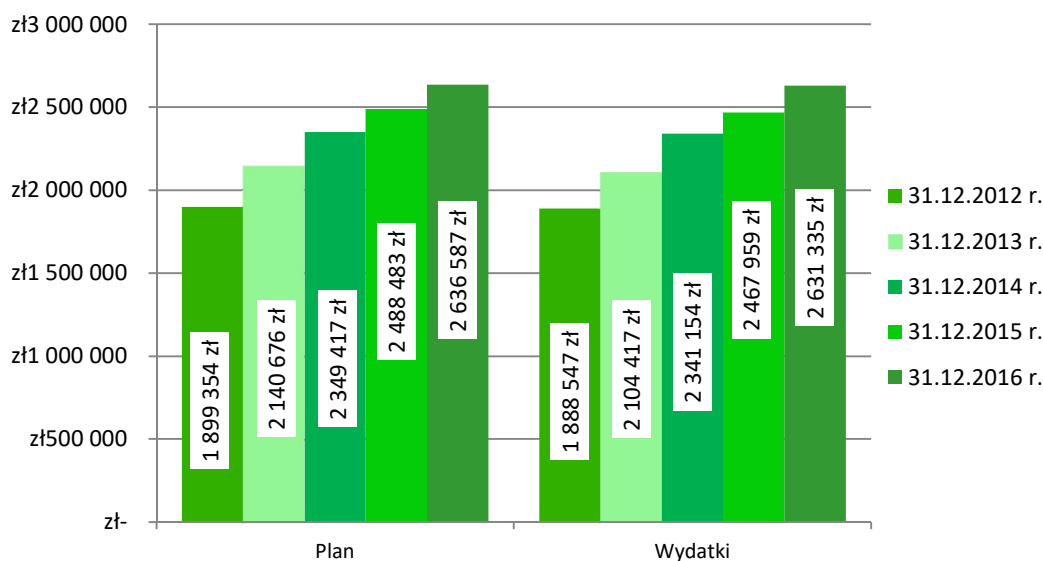
3260	7 716	7 346	2 850	225	325	7 625	7 346	2 850	225	325
Ogółem 85415	9 016	8 646	4 150	1 525	1 925	8 925	8 646	4 150	1 525	1 925
Ogółem 801	1 826 688	2 034 287	2 222 726	2 351 785	2 476 226	1 816 152	1 998 765	2 214 942	2 333 127	2 471 611
Ogółem 854	72 666	106 389	126 691	136 698	160 361	72 394	105 652	126 212	134 832	159 724
Ogółem	1 899 354	2 140 676	2 349 417	2 488 483	2 636 587	1 888 547	2 104 417	2 341 154	2 467 959	2 631 335

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.

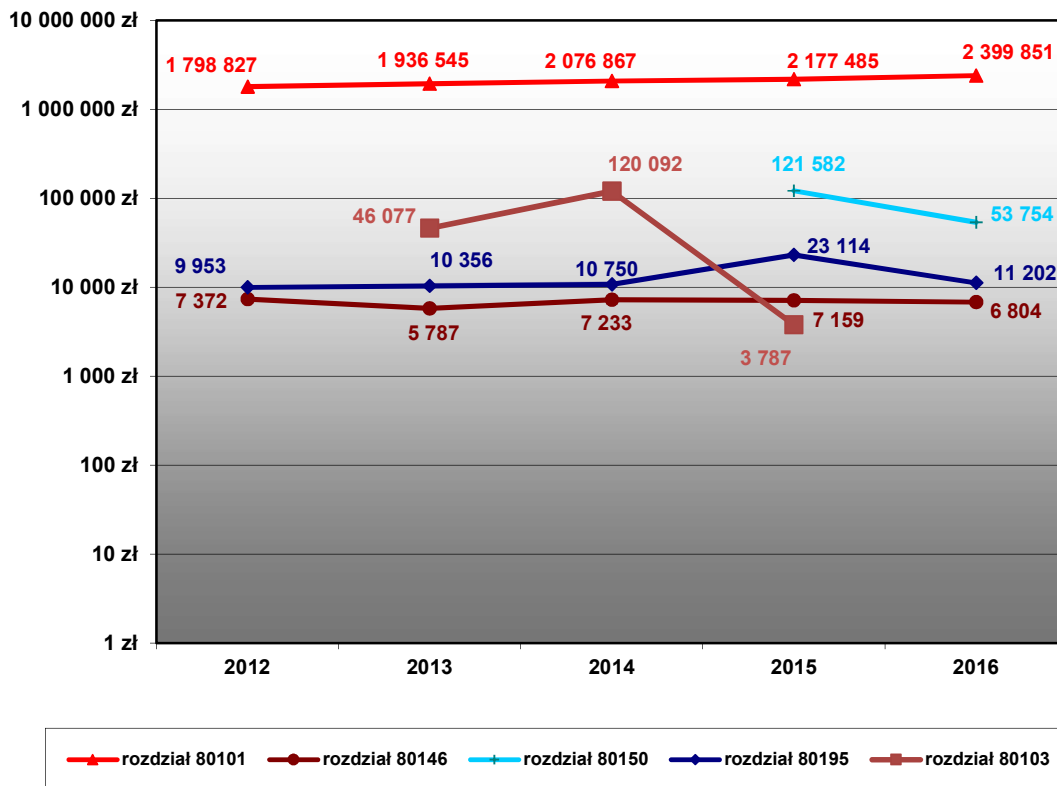


Wykres 15. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu wydatków nastąpiły analogiczne tendencje wzrostowe. 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: 111,4% (2013); 124,0% (2014); 130,7% (2015) oraz 139,3% (2016).

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

- rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 109% (plan finansowy) oraz 108% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 115% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 121% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku 133% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 601 024 zł, co stanowi wzrost o 25,04%,
- rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – w analizowanym okresie wydatki w tym rozdziale występowały tylko w latach 2012-2015,
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 72% (plan finansowy) oraz 79% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 108% (plan) oraz 98% (wykonanie), w 2015 roku 90% (plan) oraz 97% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 84% (plan) oraz 92% (wykonanie). Wydatki w 2016 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 568 zł, co stanowi spadek o 7,71%,



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

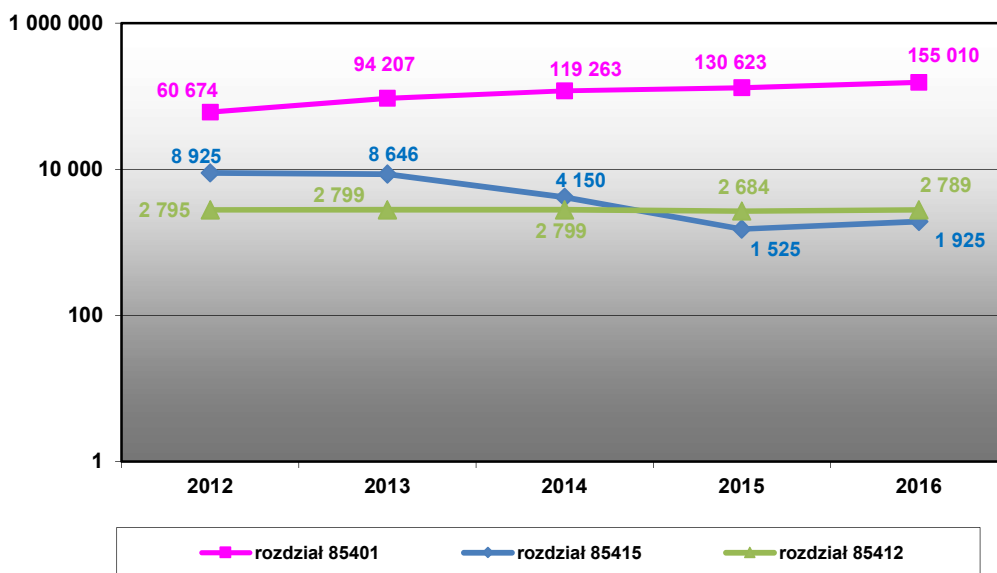
- rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych” – plan i wykonanie wydatków nie wystąpiły w latach 2012-2014. Wydatki w 2015 roku były pierwszymi, które odnotowano w tym rozdziale. W 2016 roku dynamika wzrostowa prezentowała się następująco: 44% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków).
- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała stabilne tendencje wzrostowe zahamowane dopiero w ostatnim okresie: w 2013 roku 104% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 108% (plan i wykonanie), w 2015 roku 233% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 113% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 1 249 zł, co stanowi wzrost o 11,1%.

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 156% (plan finansowy) oraz 155% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 197% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 218% (plan) oraz 215% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 256% (plan) oraz 255% (wykonanie).

Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 94 336 zł, co stanowi wzrost o 60,9%,

- rozdział 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży” – w analizowanym okresie nie zaobserwowano znaczących zmian: w latach 2012-2014 plan finansowy oraz wykonanie wydatków utrzymywały się na niezmiennym poziomie 100%, w 2015 roku 100% (plan) oraz 96% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku ponownie 100% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 5,81 zł, co stanowi spadek o 0,21%.
- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała silne i systematyczne tendencje spadkowe, zahamowane w ostatnim okresie: w 2013 roku 96% (plan finansowy) oraz 97% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 46% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 17% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku 21% (plan) oraz 22% (wykonanie). Wydatki w 2016 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 7 000 zł, co stanowi spadek o 78,4%.



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

VI. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 80101 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.

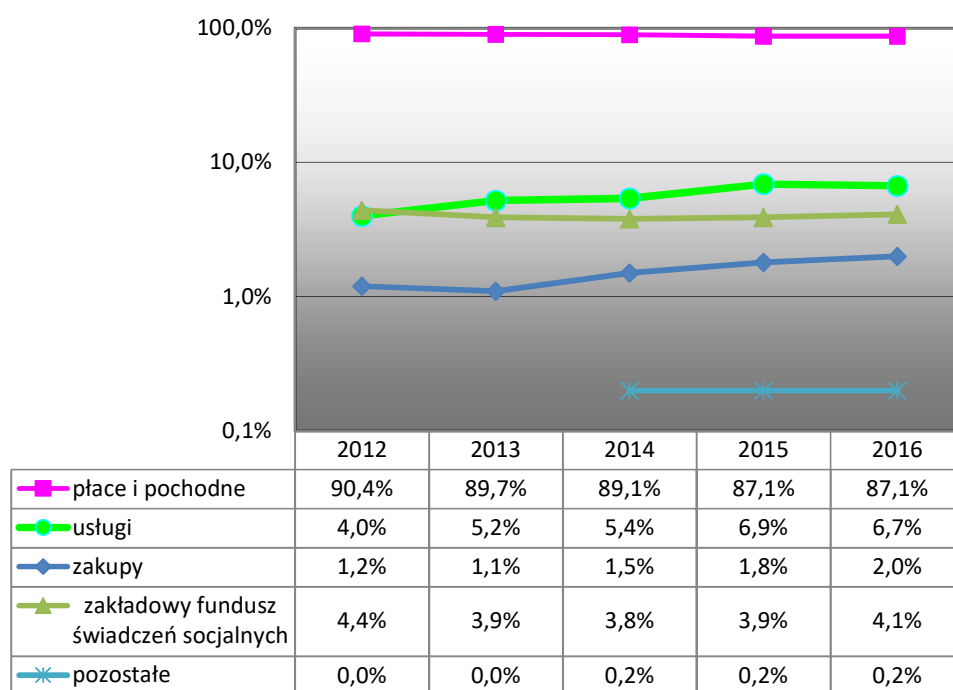
Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2016 systematycznie rósł i w 2016 roku wyniósł nieco ponad 2 089 738 zł, co oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 87,1%.

Kolejną pozycję stanowi *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*. Jego udział od początkowego poziomu 4,4% w 2012 roku zmniejszył się do 4,1% w 2016 roku.

Usługi kształtowały się zmiennie: od 4,0% w 2012 roku, przez 5,2% w 2013 roku; 5,4% w 2014 roku i 6,9% w 2015 roku, do 6,7% w ostatnim okresie.

Pozycja *Zakupy* zmieniała się w sposób skokowy – od 22 051 zł w 2012 roku (1,2% łącznych wydatków) przez 21 238 zł w 2013 roku (1,1%), do 30 145 zł w 2014 roku (1,5%) i 38 912 zł w 2015 roku (1,8%), aby osiągnąć poziom 47 350 zł w 2016 roku (2,0%).

Pozostałe wydatki w ostatnich latach nie ulegały większym zmianom – w latach 2012-2013 w ogóle nie odnotowano wydatków z tej grupy, natomiast w latach 2014-2016 pomimo wahań kwotowych, procentowo utrzymywały się one na niezmiennym poziomie 0,2% łącznych wydatków.



Wykres 18. Kierunki wydatkowania rozdziału 80101 w ujęciu procentowym w latach 2012-2016.

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

- płace i pochodne: 112 064 zł (6,4%) w 2013 roku, 112 774 zł (6,1%) w 2014 roku, 46 022 zł (2,4%) w 2015 roku oraz 192 927 zł (9,2%) w 2016 roku,
- odpis na ZFŚS: -3 353 zł (-4,2%) w 2013 roku, 3 517 zł (4,4%) w 2014 roku, 6 415 zł (7,5%) w 2015 roku oraz 11 702 zł (12,0%) w 2016 roku,
- usługi: 29 820 zł (29,5%) w 2013 roku, 10 504 zł (9,4%) w 2014 roku, 39 568 zł (26,2%) w 2015 roku oraz 8 566 zł (5,4%) w 2016 roku,

- zakupy: -813 zł (-3,7%) w 2013 roku, 8 907 zł (29,5%) w 2014 roku, 8 767 zł (22,5%) w 2015 roku oraz 8 437 zł (17,8%),
- pozostałe wydatki: w 2013 roku nie wystąpiły, 4 621 zł (100%) w 2014 roku, -154 zł (-3,3%) w 2015 roku oraz 732 zł (14,1%) w 2016 roku.

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Rozdział 80101										
3020	0,0%	0,0%	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,1%	0,1%
4010	70,5%	69,3%	69,8%	67,8%	68,1%	70,8%	70,1%	69,9%	68,3%	68,2%
4040	5,3%	5,7%	5,3%	5,2%	4,9%	5,3%	5,3%	5,3%	5,2%	4,9%
4110	12,3%	12,3%	12,2%	11,9%	12,3%	12,3%	12,5%	12,2%	12,0%	12,3%
4120	1,7%	1,6%	1,4%	1,4%	1,4%	1,7%	1,6%	1,4%	1,4%	1,4%
4170	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%	0,3%
4210	0,4%	1,1%	1,4%	1,9%	1,7%	0,4%	1,1%	1,4%	1,9%	1,6%
4240	0,0%	0,0%	0,6%	1,6%	1,8%	0,0%	0,0%	0,6%	1,7%	1,8%
4260	3,8%	4,5%	3,4%	3,9%	3,2%	3,6%	4,1%	3,4%	3,3%	3,2%
4270	0,0%	0,0%	0,2%	0,6%	0,5%	0,0%	0,0%	0,1%	0,6%	0,5%
4280	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	0,1%	0,0%	0,2%	0,1%	0,2%
4300	0,4%	1,3%	1,2%	1,2%	1,3%	0,4%	1,1%	1,1%	1,1%	1,3%
4410	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4440	4,4%	3,9%	3,8%	3,9%	4,1%	4,4%	3,9%	3,8%	3,9%	4,1%
4700	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%
6050	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rozdział 80103										
4010	0,0%	83,1%	78,8%	0,0%	0,0%	0,0%	83,0%	78,8%	0,0%	0,0%
4040	0,0%	0,0%	2,1%	83,9%	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	83,9%	0,0%
4110	0,0%	9,3%	15,0%	14,4%	0,0%	0,0%	9,3%	15,0%	14,4%	0,0%
4120	0,0%	1,2%	1,6%	1,7%	0,0%	0,0%	1,2%	1,6%	1,6%	0,0%
4440	0,0%	6,4%	2,5%	0,0%	0,0%	0,0%	6,5%	2,5%	0,0%	0,0%
Rozdział 80146										
4210	31,3%	28,3%	36,7%	37,3%	40,4%	24,2%	29,4%	42,1%	39,1%	38,7%
4300	24,1%	36,7%	36,7%	40,0%	11,4%	27,1%	38,0%	41,0%	37,5%	11,8%
4410	12,0%	11,7%	7,8%	13,3%	4,3%	12,3%	9,6%	5,0%	13,7%	4,4%
4700	32,5%	23,3%	18,9%	9,3%	43,9%	36,3%	23,0%	11,9%	9,8%	45,1%
Rozdział 80150										
4010	0,0%	0,0%	0,0%	76,8%	83,4%	0,0%	0,0%	0,0%	76,8%	83,4%
4110	0,0%	0,0%	0,0%	13,2%	14,5%	0,0%	0,0%	0,0%	13,2%	14,5%
4120	0,0%	0,0%	0,0%	1,9%	2,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,9%	2,0%
4240	0,0%	0,0%	0,0%	2,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,2%	0,0%
6060	0,0%	0,0%	0,0%	5,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5,9%	0,0%
Rozdział 80195										
3040	8,0%	7,7%	7,4%	3,5%	7,1%	8,0%	7,7%	7,4%	3,5%	7,1%
4010	26,1%	25,1%	24,2%	22,4%	23,2%	26,1%	25,1%	24,2%	22,5%	23,2%
4110	4,5%	4,3%	4,2%	3,9%	4,1%	4,5%	4,3%	4,2%	3,9%	4,1%
4120	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,3%	0,6%
4210	0,0%	0,0%	0,0%	26,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	26,9%	0,0%
4440	60,7%	62,3%	63,6%	42,8%	65,0%	60,7%	62,3%	63,6%	43,0%	65,0%
Rozdział 85401										

4010	77,4%	73,3%	66,8%	73,3%	70,0%	77,6%	73,6%	66,9%	73,0%	70,0%
4040	6,9%	5,3%	5,0%	5,1%	4,9%	6,7%	4,9%	5,0%	5,1%	4,9%
4110	13,7%	13,2%	12,1%	12,8%	12,2%	13,7%	13,3%	12,1%	12,9%	12,3%
4120	2,0%	1,9%	1,9%	1,9%	1,7%	2,0%	1,9%	1,7%	1,8%	1,7%
4240	0,0%	0,0%	3,7%	0,0%	2,6%	0,0%	0,0%	3,8%	0,0%	2,6%
4300	0,0%	0,0%	5,5%	1,5%	1,2%	0,0%	0,0%	5,5%	1,5%	1,2%
4440	0,0%	6,3%	5,0%	5,4%	7,4%	0,0%	6,3%	5,0%	5,5%	7,4%
Rozdział 85412										
4110	6,5%	7,4%	7,4%	7,4%	7,4%	6,5%	7,3%	7,3%	7,7%	7,4%
4120	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%
4170	42,9%	42,9%	42,9%	42,9%	42,9%	42,9%	42,9%	42,9%	44,7%	43,0%
4210	28,6%	28,6%	28,6%	28,6%	28,6%	28,6%	28,6%	28,6%	29,8%	28,7%
4300	21,0%	20,1%	20,1%	20,1%	20,1%	20,9%	20,2%	20,2%	16,7%	19,8%
Rozdział 85415										
3240	14,4%	15,0%	31,3%	85,2%	83,1%	14,6%	15,0%	31,3%	85,2%	83,1%
3260	85,6%	85,0%	68,7%	14,8%	16,9%	85,4%	85,0%	68,7%	14,8%	16,9%

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 z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 09 marca 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Annę Gołofit Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 i Arletę Paliwodę 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 08 marca 2017 roku.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 Anna Gołofit została poinformowana o przysługującym na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard 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, 2017 roku.