

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

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

Stargard
Daty skrajne oddo.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK.1712.4.2017.2.5

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie w okresie od 16 marca 2017 roku do 29 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 13/2017 z dnia 14 marca 2017 roku Prezydenta Miasta Stargard.

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 Arkadiusz Rozwód, któremu powierzono stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 2 Zarządzeniem Nr 232/2016 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 10 sierpnia 2016 roku na okres od 01 września 2016 roku do 31 sierpnia 2021 roku.

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

Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:
Ewa Cygan – Główna księgowa.

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

I. 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 tabela nr 1, 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 (zł)	Wydatki za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	Dział 801	2.798.047,07	1.496.142,88	53,47
	Rozdział 80110	2.708.526,07	1.451.407,47	53,59
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	8.000,00	635,73	7,95
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.760.446,00	833.198,40	47,33
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	156.000,00	156.000,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	290.425,00	157.681,02	54,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	43.831,00	12.387,77	28,27
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	22.000,00	5.550,88	25,24
4190	Nagrody konkursowe	200,00	100,00	50,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	45.000,00	25.553,44	56,79
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1.500,00	634,94	42,33
4260	Zakup energii	120.000,00	76.300,04	63,59
4270	Zakup usług remontowych	20.000,00	759,91	3,80
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.500,00	700,00	28,00
4300	Zakup usług pozostałych	42.000,00	20.249,64	48,22
4301	Zakup usług pozostałych (Projekt Mobilność kadry edukacji szkolnej)	69.324,07	69.324,07	100,00
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.000,00	1.970,06	49,26
4410	Podróże służbowe krajowe	2.000,00	311,57	15,58
4440	Odpisy na ZFŚS	118.800,00	89.100,00	75,00
4700	Szkol. pracowników niebędących czł. korpusu sł. cyw.	2.500,00	950,00	38,00
	Rozdział 80146	9.000,00	3.366,86	37,41
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	3.000,00	1.800,00	60,00
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	66,86	13,38
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych	5.000,00	1.500,00	30,00
	Rozdział 80150	38.444,00	9.610,80	25,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	31.800,00	7.950,00	25,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5.775,00	1.443,60	25,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	869,00	217,20	25,00
	Rozdział 80195	42.077,00	31.757,75	75,48
3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS	41.277,00	30.957,75	75,00
	Dział 854	56.700,00	30.333,56	53,50
	Rozdział 85401	54.800,00	30.233,56	55,17
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	40.000,00	20.187,23	50,47
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.000,00	4.000,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.600,00	3.229,00	48,93
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.200,00	567,33	47,28
4440	Odpisy na ZFŚS	3.000,00	2.250,00	75,00

	Rozdział 85415	1.900,00	100,00	5,27
3240	Stypendia dla uczniów	1.900,00	100,00	5,27
	Ogółem	2.854.747,07	1.526.476,44	53,48

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. Nr 119). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (zł)	Dochody za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	Dział 801, Rozdział 80110	610,00	285,92	46,88
0920	Pozostałe odsetki	10,00	0,04	0,40
0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	285,88	47,65

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

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie w I półroczu 2016 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 01/2016 za okres 01-04.01.2016 r.)

0,00 zł

Przychody 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.	120.000,00 zł
– WB nr 04/2016 z dnia 08.01.2016 r.	30.000,00 zł
– WB nr 10/2016 z dnia 22.01.2016 r.	40.000,00 zł
– WB nr 15/2016 z dnia 29.01.2016 r.	100.000,00 zł
– WB nr 19/2016 z dnia 04.02.2016 r.	60.000,00 zł
– WB nr 24/2016 z dnia 12.02.2016 r. DWR	100.000,00 zł
– WB nr 28/2016 z dnia 19.02.2016 r.	20.000,00 zł
– WB nr 31/2016 z dnia 25.02.2016 r.	30.000,00 zł
– WB nr 33/2016 z dnia 29.02.2016 r.	100.000,00 zł
– WB nr 36/2016 z dnia 03.03.2016 r.	60.000,00 zł
– WB nr 40/2016 z dnia 09.03.2016 r.	50.000,00 zł
– WB nr 42/2016 z dnia 11.03.2016 r.	50.000,00 zł
– WB nr 51/2016 z dnia 24.03.2016 r.	130.000,00 zł
– WB nr 60/2016 z dnia 11.04.2016 r.	205.000,00 zł
– WB nr 76/2016 z dnia 06.05.2016 r.	200.000,00 zł
– WB nr 85/2016 z dnia 25.05.2016 r.	100.000,00 zł
– WB nr 97/2016 z dnia 17.06.2016 r.	200.000,00 zł

Razem: 1.595.000,00 zł

2) wpłaty z tytułu składki PZU i wkłady KZP

130,20 zł

3) wpłata I transzy programu Erasmus	55.459,26 zł
4) mylna wpłata (duplikat legitymacji)	10,00 zł
5) odsetki bankowe	0,05 zł
6) refundacja środków z ZFŚS	765,00 zł
7) zwrot nadpłaty za fakturę (nieprawidłowo wystawiona)	1.815,38 zł

Ogółem dochody: 1.653.179,89 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	2.966,00 zł
2) zrealizowane czeki	78.439,06 zł
3) przekazane składki do ZUS	372.505,72 zł
4) wypłacone DWR	81.922,42 zł
5) dofinansowanie do studiów	3.300,00 zł
6) godziny nadwymiarowe	42.866,64 zł
7) umowy zlecenie „Orlik”	5.229,79 zł
8) przekazany podatek dochodowy od osób fizycznych	81.406,00 zł
9) przekazane dochody do budżetu	225,92 zł
10) wynagrodzenia	459.396,11 zł
11) nagrody jubileuszowe	4.984,16 zł
12) ekwiwalent za urlop	6.808,34 zł
13) odpis na ZFŚS	122.307,75 zł
14) rozliczenie VAT 8	203,37 zł
15) zwrot mylnej wpłaty	10,00 zł
16) częściowe pokrycie kosztów zakupu okularów	330,00 zł
17) potrącenia z list płac na wyjazd integracyjny <i>(załącznik Nr 1)</i>	4.034,00 zł
18) refundacja wypłaty z ZFŚS <i>(załącznik Nr 1)</i>	14.180,85 zł
19) potrącenia z list płac	61.281,19 zł

w tym:

– składki ZNP	742,01 zł
– składki PZU	5.141,40 zł
– składki AVIVA	4.981,32 zł
– spłata pożyczki mieszkaniowej	12.958,00 zł
– spłata pożyczki KZP	35.880,00 zł
– składki NSZZ Solidarność i Solidarność '80	578,46 zł
– potrącenie komornicze	1.000,00 zł

20) zapłacone faktury	189.728,80 zł
-----------------------	---------------

w tym:

– zakup tuszu do drukarek	697,29 zł
– za konserwację monitoringu	236,16 zł
– za energię ciepłą	68.691,32 zł
– za energię elektryczną	8.448,57 zł
– za usługi telekomunikacyjne	1.970,06 zł
– opłata za wodę	975,53 zł
– opłata za ścieki	1.938,81 zł
– wywóz nieczystości	3.566,38 zł
– usługa opieki BHP	922,50 zł
– badania lekarskie pracowników	700,00 zł

– szkolenia pracowników	950,00 zł
– zakup herbaty dla pracowników	305,73 zł
– materiały biurowe	2.921,13 zł
– środki czystości	3.234,80 zł
– licencje na programy	1.453,62 zł
– nagrody konkursowe	100,00 zł
– kserokopiarka (umowa materiałowo-serwisowa)	2.597,79 zł
– montaż okna	2.095,86 zł
– przewóz uczniów na zawody	700,00 zł
– zakup wyposażenia: drukarka, niszczarka, uchwyty do projektora, rolety, tablice	6.205,93 zł
– zakup leków do apteczki	225,48 zł
– doradztwo prawne	2.460,00 zł
– zakup, regeneracja i napełnianie gaśnic	1.002,45 zł
– odnowienie domeny (strony internetowej szkoły)	92,24 zł
– zakup materiałów dydaktycznych	634,94 zł
– naprawa oświetlenia	172,20 zł
– zakup książek do biblioteki	117,15 zł
– zakup literatury fachowej	513,14 zł
– udrażnianie kanalizacji	437,50 zł
– zakup arkuszy na egzamin próbny	747,50 zł
– wydruk ulotek (reklama szkoły)	200,00 zł
– zakup dyplomów, teczek na świadectwa	335,65 zł
– koszty wysyłek	66,00 zł
– zakup strojów sportowych dla uczniów klas sportowych	4.690,00 zł
– rozliczenie projektu Mobilność kadry edukacji szkolnej	69.323,07 zł

Ogółem wydatki: 1.532.126,12 zł

Umowa finansowa dla Projektu Mobilność kadry edukacji szkolnej Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego na dofinansowanie projektu Ruch jest zdrowy dla Ciebie i dla głowy. Uczestnikami projektu byli nauczyciele i dyrektor zatrudnieni w Gimnazjum Nr 2. W ramach projektu każdy uczestnik mógł wziąć udział w zagranicznej mobilności po podpisaniu umowy, porozumienia i karty mobilności. Projekt rozpoczął się 31 grudnia 2015 roku a zakończył 30 grudnia 2016 roku. Na projekt programu przyznano maksymalną kwotę 69.324,07 złotych. Projekt pokrywał koszty zakupu biletów lotniczych, opłatę za przeprowadzenie kursu szkoleniowego, kosztów związanych z zakwaterowaniem oraz pozostałe koszty związane z projektem uczestników. Rozliczenie wydatków z dnia 27 lutego 2017 roku Dyrektor Gimnazjum Nr 2 przedstawił Gminie-Miastu Stargard. Zestawienie wydatków sporządzono na podstawie dokumentów dostarczonych przez osoby realizujące projekt.

Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 103/2016 z dnia 30.06.2016 r.)

121.053,77 zł

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 r.

(RK nr 1 za okres 01-29.01.2016 r.)

0,00 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 1 za okres 01-29.01.2016 r.
- RK nr 2 za okres 01-29.02.2016 r.
- RK nr 3 za okres 01-31.03.2016 r.
- RK nr 4 za okres 01-30.04.2016 r.
- RK nr 5 za okres 01-31.05.2016 r.
- RK nr 6 za okres 01-30.06.2016 r.

Na przychody składały się:

- | | |
|---|--------------|
| – wpłaty gotówki do kasy z tytułu zrealizowanych czeków | 78.439,06 zł |
| – wpłata odsetek za nieterminowe wpłaty | 0,36 zł |
| – darowizna Rady Rodziców | 300,00 zł |

Razem: 78.739,42 zł

Na rozchody składały się:

- | | |
|--|--------------|
| – wynagrodzenie | 54.711,63 zł |
| – DWR | 12.099,18 zł |
| – zestaw do Quislingu | 80,00 zł |
| – koszty przejazdu uczniów na konkursy | 60,24 zł |
| – usługa informatyczna | 642,68 zł |
| – dodatek jednorazowy | 290,10 zł |
| – zakup części do odkurzacza i naprawa | 164,00 zł |
| – wykonanie tablicy z nazwą szkoły | 49,20 zł |
| – zwrot kosztów podróży służbowych | 378,43 zł |
| – materiały dla konserwatora | 1.829,42 zł |
| – nagroda jubileuszowa | 1.324,88 zł |
| – zakup paliwa do kosiarki | 72,07 zł |
| – wypłata stypendiów dla uczniów | 1.900,00 zł |
| – wypłata stypendium Prezydenta Miasta | 800,00 zł |
| – zakup znaczków pocztowych | 592,80 zł |
| – zakup materiałów biurowych i papierniczych | 185,55 zł |
| – zakup środków czystościowych | 71,96 zł |
| – przewóz uczniów na zawody | 1.450,00 zł |
| – kwiaty, ziemia kwiatowa | 264,92 zł |
| – dorabianie kluczy | 9,84 zł |
| – zakup artykułów komputerowych | 74,00 zł |
| – wywołanie zdjęć do kroniki szkoły | 168,35 zł |
| – koszty transportu | 60,00 zł |

Razem: 77.279,25 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 r.
(RK nr 6 za okres 01-30.06.2016 r.)**

1.460,17 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury, dowody Kasa Przyjmie i 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 merytorycznym, tj. celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sporządzającej.
6. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana była do kasy szkoły w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt. 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
3/2016	0010998162 – 07.01.2016 r.	1.500,00	1	KP 000001 – 07.01.2016 r.	1.500,00
13/2016	0010998163 – 27.01.2016 r.	11.000,00	1	KP 000002 – 27.01.2016 r.	11.000,00
25/2016	0010998164 – 15.02.2016 r.	13.000,00	2	KP 000003 – 15.02.2016 r.	13.000,00
31/2016	0010998165 – 25.02.2016 r.	10.000,00	2	KP 000004 – 25.02.2016 r.	10.000,00
51/2016	0010999793 – 24.03.2016 r.	11.000,00	3	KP 000006 – 24.03.2016 r.	11.000,00
65/2016	0011999794 – 20.04.2016 r.	1.500,00	4	KP 000007 – 20.04.2016 r.	1.500,00
69/2016	0010999795 – 27.04.2016 r.	8.214,10	4	KP 000008 – 27.04.2016 r.	8.214,10
85/2016	0010999796 – 25.05.2016 r.	9.500,00	5	KP 000009 – 25.05.2016 r.	9.500,00
98/2016	0010999797 – 20.06.2016 r.	1.000,00	6	KP 000010 – 20.06.2016 r.	1.000,00
99/2016	0010999798 – 23.06.2016 r.	3.000,00	6	KP 000012 – 23.06.2016 r.	3.000,00
101/2016	0010999799 – 27.06.2016 r.	8.724,96	6	KP 000013 – 27.06.2016 r.	8.724,96

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2016 roku.

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

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 r. wynosiło po stronie Wn 1.460,17 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	78.739,42	77.279,25	1.460,17	-

Saldo konta jest zgodne z RK Nr 6/2016 za okres 01-30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie: Wn 121.053,77 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.653.179,89	1.532.126,12	121.053,77	-

Saldo konta jest zgodne z WB Nr 103/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 21,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	13.357,65	131.524,80	131.503,80	21,00	-

Saldo konta stanowi stan należności z tytułu kosztów bankowych.

4) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło Wn 0,02 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	189,51	189,49	0,02	-

Saldo konta wykazuje stan należności z tytułu dochodów budżetowych.

5) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 285,92 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	285,92	-	285,92	-

Saldo konta oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych do budżetu.

6) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 1.650.459,26 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	1.650.459,26	-	1.650.459,26

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

7) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 12.584,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	11.817,00	79.505,00	92.089,00	-	12.584,00

Saldo konta stanowiły zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2016 roku odprowadzony w terminie WB 111/2016 za okres 13 lipca 2016 roku.

8) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 32.448,95 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	42.896,78	398.198,60	430.647,55	-	32.448,95

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za czerwiec 2016 roku odprowadzonych do ZUS dnia 05 lipca 2016 roku - WB nr 106/2016.

9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 90.641,91 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	92.757,29	2.115,38	90.641,91	-

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

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4190 nagrody konkursowe	100,00 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	25.553,44 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	634,94 zł
- § 4260 zakup energii	64.353,53 zł

10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 92.876,54 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	92.876,54	-	92.876,54	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4270 zakup usług remontowych	759,91 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	560,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych	18.457,50 zł
- § 4301 zakup usług pozostałych Projekt Erasmus	69.329,07 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.970,06 zł

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

- § 4300 zakup usług pozostałych	1.800,00 zł
----------------------------------	-------------

11) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 1.026.996,56 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.026.996,56	-	1.026.996,56	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 878.532,33 zł
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne 137.249,08 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 10.415,15 zł

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

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

12) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 286.843,14 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	286.843,14	-	286.843,14	-

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 635,73 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 148.518,04 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 15.381,62 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 89.100,00 zł

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

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 30.957,75 zł

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

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2.250,00 zł

13) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 4.728,43 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	4.728,43	-	4.728,43	-

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

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja:

- § 4410 podróże służbowe krajowe 311,57 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 950,00 zł

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

- § 4410 podróże służbowe krajowe 66,86 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 1.500,00 zł

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

- § 3240 stypendia dla uczniów 1.900,00 zł

II. RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW WYDZIELONEGO RACHUNKU.

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

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

Źródłami dochodów Gimnazjum Nr 2 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

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

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

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

§	Plan na 2016 rok (w zł)	Wykonanie za I półrocze 2016 roku (w zł)	%
0750 dochody z najmu i dzierżawy	10.000,00	1.836,00	18,36
0920 pozostałe odsetki	50,00	0,02	0,04
0960 darowizny	0,00	750,00	-
0970 wpływy z różnych dochodów	3.950,00	126,00	3,19
Ogółem	14.000,00	2.712,02	19,38

Tabela 6. 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)	%
4210 zakup materiałów i wyposażenia	7.000,00	803,98	11,49
4300 zakup usług pozostałych	7.000,00	13,00	0,19
Ogółem	14.000,00	816,98	5,84

Tabela 7. 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 1/2016 za okres 01-04.01.2016 r.) 0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) wynajem pomieszczeń	1.836,00 zł
2) darowizna	750,00 zł
3) opłata za duplikaty legitymacji i świadectwa	126,00 zł
4) opłata za legitymacje nauczycielskie	129,92 zł

Ogółem wpływy: 2.841,92 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty bankowe	13,00 zł
2) zrealizowane czeki	200,00 zł
3) zakup druków legitymacji nauczycielskich	129,89 zł
4) przekazanie darowizny na cel wskazany przez darczyńcę	700,00 zł

Ogółem wydatki: 1.042,89 zł

Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 32/2016 z dnia 30.06.2016 r.) 1.799,03 zł

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

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- RK nr 1 za okres 01-30.01.2016 r.,
- RK nr 2 za okres 01-30.06.2016 r.

Na wpływy składały się:

– wpłaty gotówki do kasy z tytułu zrealizowanych czeków	200,00 zł
Razem:	200,00 zł

Na wydatki składały się:

– zakup wiązanki na zakończenie roku szkolnego dla rodziców nagrodzonego przez Prezydenta Miasta najlepszego ucznia szkoły	32,00 zł
– bawełniane rękawice dla pocztu sztandarowego szkoły	16,24 zł
– materiały na konkurs szkolny	55,75 zł
Razem:	103,99 zł

Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 r.

(RK nr 2/2016 za okres 01-30.06.2016 r.) 103,99 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) Sprawdzone prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie: Wn 96,01 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	200,00	103,99	96,01	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 2 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 1.799,03 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	-	-	2.841,92	1.042,89	1.799,03	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 32/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 474,80 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	2.310,80	1.836,00	474,80	-

Saldo konta stanowią:

	Wn	Ma
Firma Cateringowa „u Kaczmarka”	100,00	-
Huk Katarzyna – sklepik szkolny	374,80	-
RAZEM	474,80	-

4) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 803,98 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	803,98	-	803,98	-

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

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia

803,98 zł

5) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie**Wn 13,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	13,00	-	13,00	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80110 Gimnazja

- § 4300 zakup usług pozostałych

13,00 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 Gimnazjum Miejskiego Nr 2 w Stargardzie z dnia 09 maja 2011 roku 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.

Część pracowników otrzymuje wypłatę wynagrodzenia przelewem na podane konto natomiast pracownicy obsługi odbierają wynagrodzenie 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	19/2016	04.02.2016 r.
Luty – 2016	37/2016	04.03.2016 r.
Marzec – 2016	57/2016	05.04.2016 r.
Kwiecień – 2016	75/2016	05.05.2016 r.
Maj – 2016	90/2016	02.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	106/2016	05.07.2016 r.

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

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń – 2016	29/2016	19.02.2016 r.
Luty – 2016	45/2016	16.03.2016 r.
Marzec – 2016	63/2016	18.04.2016 r.
Kwiecień – 2016	79/2016	13.05.2016 r.
Maj – 2016	97/2016	17.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	111/2016	13.07.2016 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: 10 pracowników pedagogicznych, 4 pracowników administracji oraz 4 pracowników obsługi – łącznie 18 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 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 Gimnazjum Miejskim Nr 2 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.1712.4.2016.4.6 z dnia 20 maja 2016 roku Dyrektorowi Gimnazjum Nr 2 w Stargardzie.

Dyrektor jednostki pismem z dnia 05 maja 2016 roku poinformowała, iż:

- zobowiązania są regulowane z zachowaniem terminów zapłaty, odsetki jeśli taka sytuacja zaistnieje zostaną niezwłocznie naliczone zgodnie z przepisami;

- wprowadzono klasyfikację wydatków zgodną ze szczegółową klasyfikacją dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów /interpretacja paragrafu 436/;
- zastąpiono szczegółową ewidencję wydatków prowadzoną przy koncie 101 „Kasa” dla gotówki pobranej z banku, zasilającej stan kasy/, na szczegółową prowadzoną przy koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wydatki są księgowane równolegle – na kontach księgowych wg paragrafów oraz na kontach indywidualnych kontrahentów konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, konto 975 „Wydatki strukturalne” zostało zaktualizowane;
- wprowadzono zalecone zmiany w polityce rachunkowości Gimnazjum Nr 2 z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego w Stargardzie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj.: wewnętrznych aktów prawnych oraz dokumentów księgowych jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA JEDNOSTKI

I. ANALIZA STRUKTURY ZATRUDNIENIA.

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

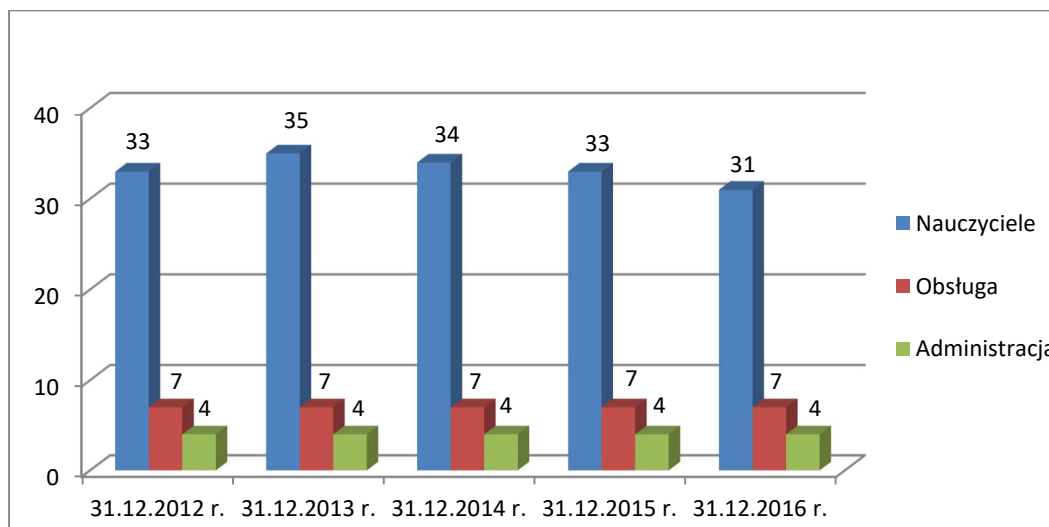
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Poniżej w tabeli przedstawione zostało przeciętne zatrudnienie pracowników w latach 2012-2016 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	31,65	30,38	32,86	31,28	29,12	▼ 4,01%	▲ 7,55%	▼ 4,81%	▼ 6,09%
Administracja	3,80	4,00	4,00	4,00	4,00	▲ 5,00%	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	6,75	6,50	6,50	6,50	6,50	▼ 3,70%	► 0,00%	► 0,00%	► 0,00%

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

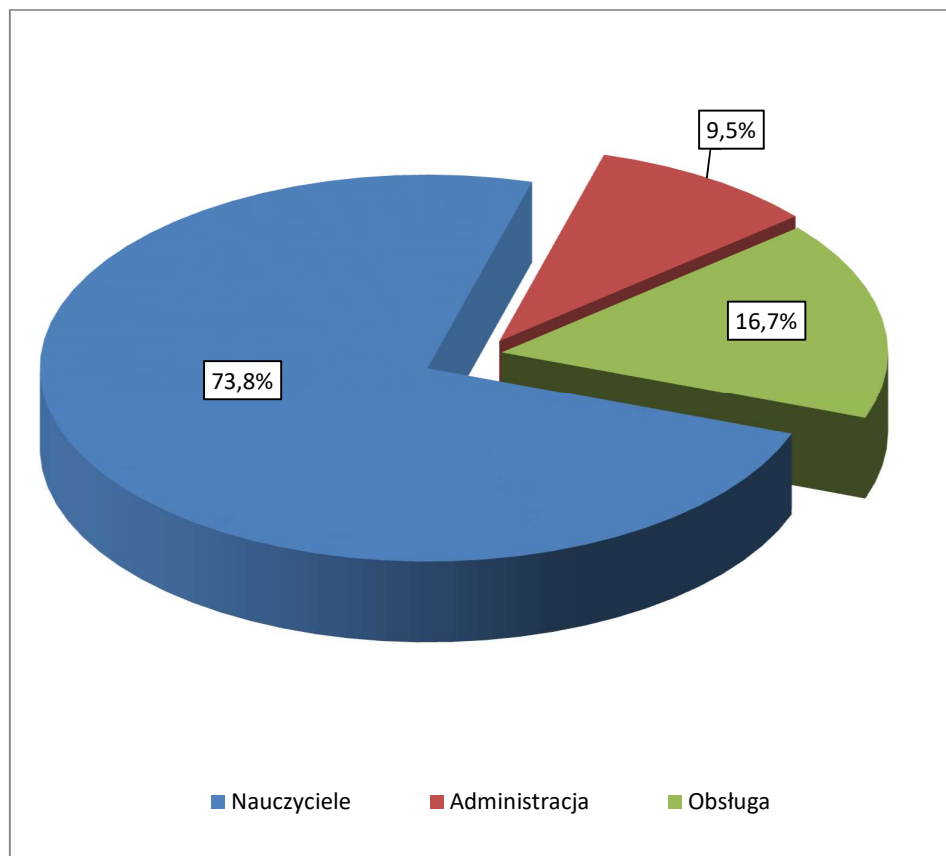
W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencją zmienną. Średnia wielkość zatrudnienia w 2012 roku wyniosła 42,20 etatów. W roku 2013 spadła do poziomu 40,88 etatów (tj. o 3,1%). W roku 2014 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na wyższym poziomie niż w roku poprzednim o 5,7% i wyniosło 43,36 etatów. Jednak w 2015 roku ponownie nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia o 1,58 etatu, co stanowi spadek o 3,6% w stosunku do roku 2014. W ostatnim roku ponownie zaobserwowano spadek o 2,16 etatu, czyli o 5,2%. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zmniejszyła się o ponad 2,5 etatu (tj. 6,1%).



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

Zmiany zatrudnienia w analizowanych latach widoczne były w grupie *Pracowników pedagogicznych* – łączny spadek o 2 pracowników. Wzrost zatrudnienia odnotowano w 2013 roku (o 2 pracowników), zaś w kolejnych latach następowało zmniejszanie stanu zatrudnienia aż do poziomu 31 pracowników.

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



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

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Gimnazjum Nr 2, 31 osoby to pracownicy pedagogiczni (73,8% ogółu zatrudnionych), 7 osób to pracownicy obsługi (16,7%), natomiast 4 osoby są pracownikami administracji (9,5%).

Pracownicy administracji i obsługi

W placówce zatrudniono pracowników administracji oraz obsługi na 10,5 etatu i w obu tych grupach zawodowych zatrudnienie na przełomie analizowanego okresu uległo jednokrotnie kosmetycznej zmianie.

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	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Specjalista ds. kadry i płac	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Kierownik gospodarczy	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Sekretarz szkoły	1	0,95	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Administracja	4	3,80	4	4,00	4	4,00	4	4,00	4	4,00
Wózna	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Sprzątaczką	5	4,75	5	4,50	5	4,50	5	4,50	5	4,50
Konserwator	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00
OGÓŁEM Obsługa	7	6,75	7	6,50	7	6,50	7	6,50	7	6,50

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

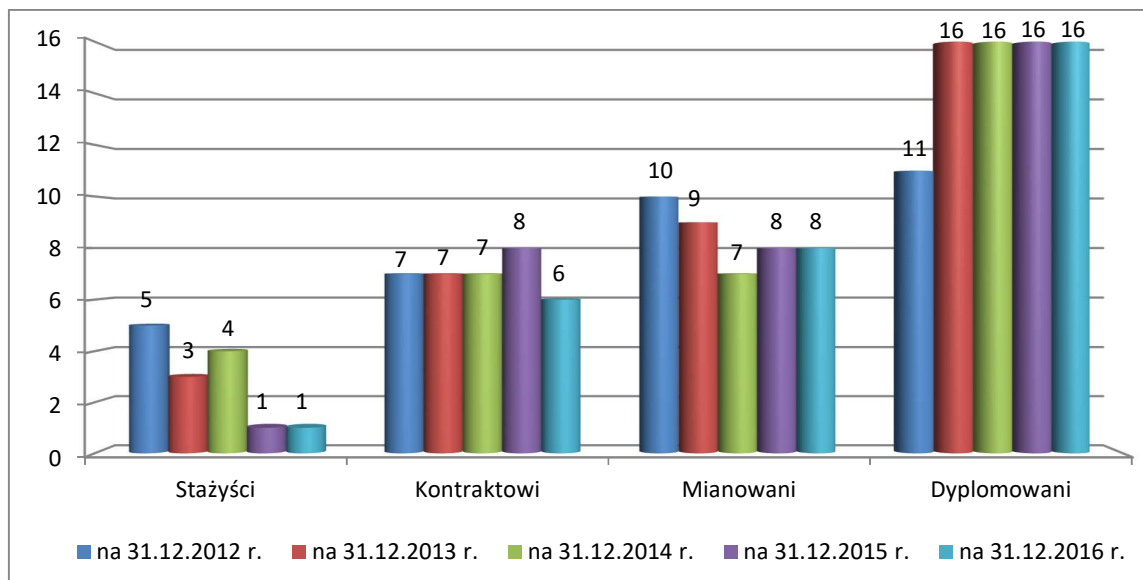
W okresie objętym analizą najliczniejszą grupę stanowiły sprzątaczkę, których ilość w ostatnim latach zmieniała się nieznacznie. W pionie stanowisk administracyjnych wszyscy pracownicy byli zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach.

Pracownicy pedagogiczni

Łączna liczba zatrudnionych nauczycieli w Gimnazjum Nr 2 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 29,12 etatu przeliczeniowego. 49,8% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele dyplomowani w liczbie 14,51 etatów. 27,3% pracowników pedagogicznych zatrudnionych w jednostce stanowili nauczyciele mianowani w liczbie 7,94 etatów. Liczba nauczycieli kontraktowych kształtowała się na poziomie 20,6% – w ilości 6 pełnych etatów przeliczeniowych. Nauczyciele stażyści stanowili zaledwie 2,3% – 0,67 etatu przeliczeniowego. Jest to najmniejszy odsetek z całej etatowej struktury nauczycieli.

Poziom kwalifikacji		Stażyści		Kontraktowi		Mianowani		Dyplomowani		Razem	
		osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
1.	na dzień 31.12.2012 r.	5	4,15	7	7,00	10	9,5	11	11,00	33	31,65
2.	na dzień 31.12.2013 r.	3	2,33	7	6,61	9	8,44	16	13,00	35	30,38
3.	na dzień 31.12.2014 r.	4	4,00	7	7,00	7	7,00	16	14,86	34	32,86
4.	na dzień 31.12.2015 r.	1	1,00	8	8,00	8	8,00	16	14,28	33	31,28
5.	na dzień 31.12.2016 r.	1	0,67	6	6,00	8	7,94	16	14,51	31	29,12

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.

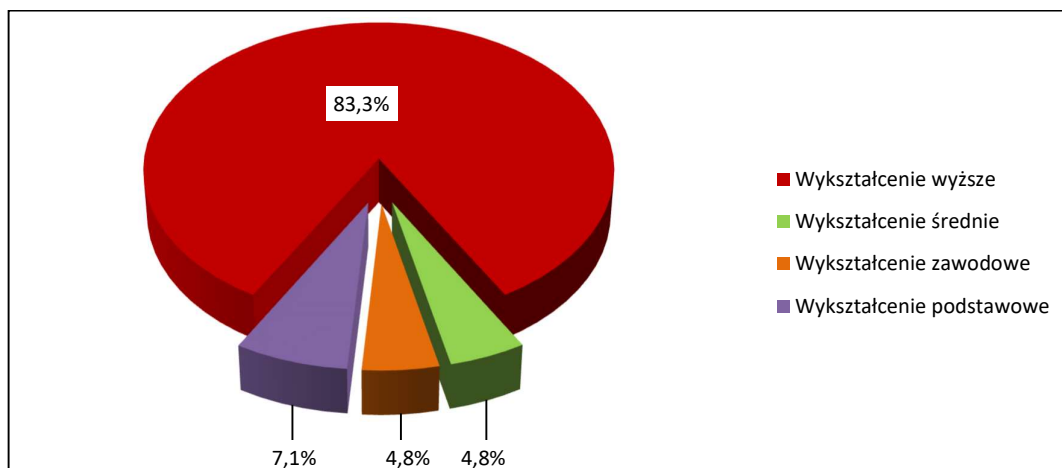
W strukturze stopni i kwalifikacji nauczycieli nie nastąpiły szczególnie zauważalne zmiany. 51,6% wszystkich nauczycieli to nauczyciele ze stopniem dyplomowanym, a dynamika procentowa w latach 2013-2016 utrzymywała się na stałym poziomie 145,5%. Nauczycieli mianowanych jest 25,8%, co oznacza, że dynamika procentowa prezentowała się następująco: 90,0% w 2013 roku, 70,0% w 2014 roku oraz 80,0% w latach 2015-2016. Liczba nauczycieli kontraktowych jest obecnie na poziomie 19,4%, co wskazuje, że w analizowanym okresie dynamika ulegała sinusoidalnym wahaniom. Widać to wyraźnie w dynamice procentowej: 100,0% (2013-2014), 114,3% (2015) oraz 85,7% (2016). Stan zatrudnienia nauczycieli stażystów również ulegał wahaniom, a dynamika procentowa prezentowała się następująco: 60,0% w 2013 roku, 80,0% w 2014 roku oraz 20,0% w latach 2015-2016.

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy pedagogiczni	31	73,8%
Wykształcenie wyższe	31	
Obsługa	7	16,7%
Wykształcenie średnie	2	
Wykształcenie zawodowe	2	
Wykształcenie podstawowe	3	
Administracja	4	9,5%
Wykształcenie wyższe	4	
Wykształcenie średnie	—	
Łączna ilość (zatrudnieni)	42	100%

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

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Gimnazjum Nr 2 na koniec 2016 roku przeważały osoby z wyższym wykształceniem – 35 osób (83,3% ogółu zatrudnionych).

Pracownicy z wykształceniem średnim i zawodowym stanowili grupy po 2 osoby (tj. po 4,8%), natomiast wykształceniem podstawowym legitymowały się 3 osoby (7,1%).



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

II. ANALIZA WYDATKÓW NA JEDNEGO UCZNIA.

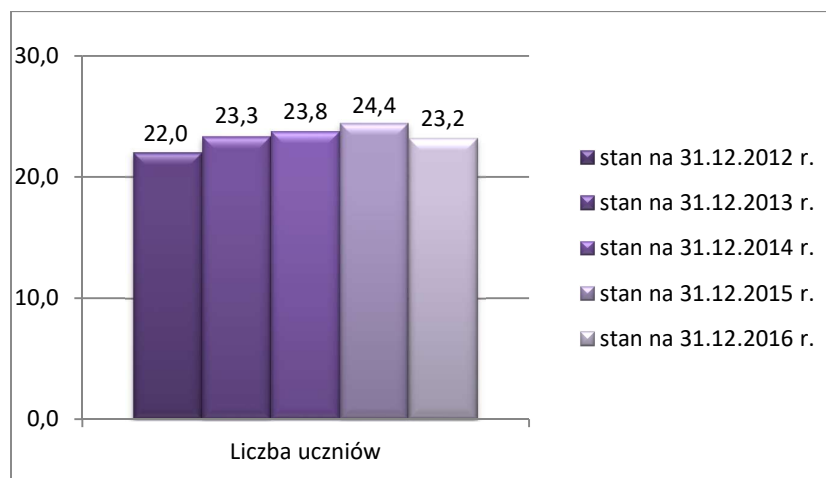
Do Gimnazjum Nr 2 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku uczęszcza 255 uczniów. Dynamika procentowa liczby uczniów w analizowanym okresie prezentuje się następująco: 106,1% (2013), 108,0% (2014), 111,0% (2015) oraz 96,6% (2016).

Kategoria	Rok	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Średnia liczba dzieci
Klasa I	2012	4	84	21,00
	2013	4	108	27,00
	2014	4	95	23,75
	2015	4	93	23,25
	2016	3	72	24,00
Klasa II	2012	4	93	23,25
	2013	4	81	20,25
	2014	4	105	26,25
	2015	4	98	24,50
	2016	4	91	22,75
Klasa III	2012	4	87	21,75
	2013	4	91	22,75
	2014	4	85	21,25
	2015	4	102	25,50
	2016	4	92	23,00
RAZEM	2012	12	264	22,00
	2013	12	280	23,33
	2014	12	285	23,75
	2015	12	293	24,42
	2016	11	255	23,18

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

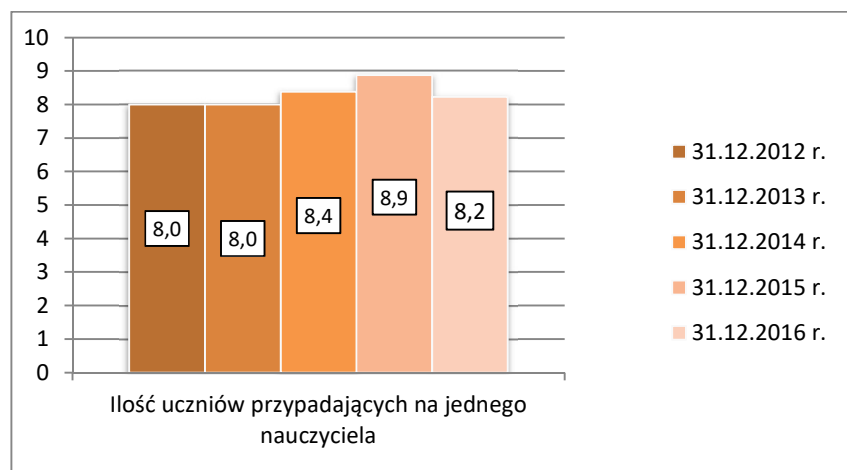
W analizowanym okresie zmiana ilości uczniów w 2016 roku była na tyle odczuwalna, iż zaistniała konieczność podjęcia decyzji o zmniejszeniu ilości oddziałów w ostatnim roku analizowanego okresu.

Jak wynika z poniższego wykresu, średnia liczba dzieci na jeden oddział w analizowanym okresie zmieniała się w sposób skokowy i wynosi odpowiednio: 22,0 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku; 23,3 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku; 23,8 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku; 24,4 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 23,2 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.



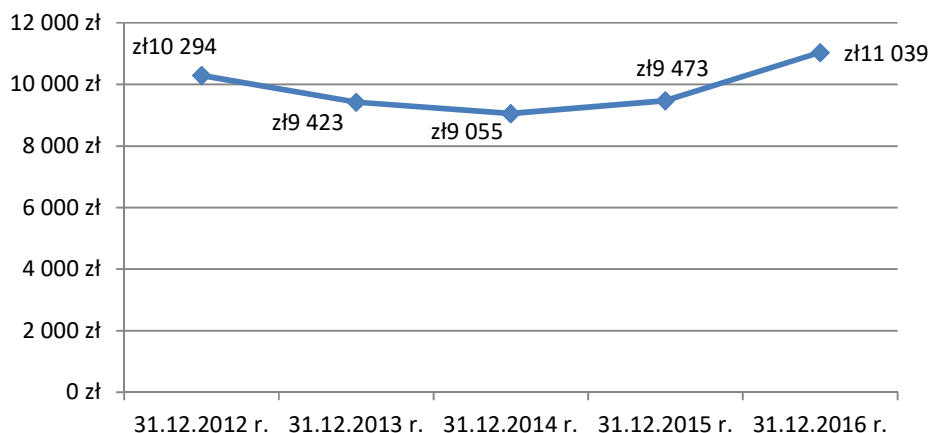
Wykres 6. Średnia liczba uczniów przypadająca na jednego nauczyciela w latach 2012-2016.

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.	264	2 717 585,4 zł	10 293,9 zł
31.12.2013 r.	280	2 638 369,7 zł	9 422,7 zł
31.12.2014 r.	285	2 580 788,2 zł	9 055,4 zł
31.12.2015 r.	293	2 775 532,2 zł	9 472,8 zł
31.12.2016 r.	255	2 814 829,0 zł	11 038,5 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 2 widoczne są wahania poziomu wysokości wydatków na jedno dziecko: w 2013 roku wydatki zmniejszyły się o 871,13 zł, w roku 2014 nastąpiło kolejne zmniejszenie wydatków, tym razem o 367,35 zł, by w kolejnych dwóch latach zdecydowanie wzrastać. W 2015 roku odnotowano wzrost o 417,41 zł, natomiast w 2016 roku zaobserwowano pokaźny wzrost (o 1.565,74 zł), co skutkowało osiągnięciem najwyższego poziomu w analizowanym okresie. Różnice poziomu wydatków przedstawiono na poniższym wykresie:

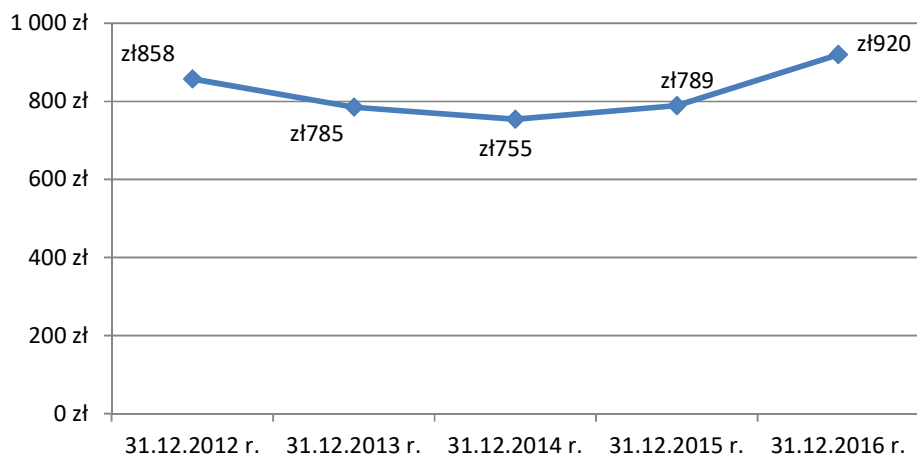


Wykres 7. Wahania rocznych wydatków na jedno dziecko w latach 2012-2016.

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.	857,8 zł
31.12.2013 r.	785,2 zł
31.12.2014 r.	754,6 zł
31.12.2015 r.	789,4 zł
31.12.2016 r.	919,9 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 spadek średniomiesięcznych wydatków na jednego ucznia o 72,59 zł. Tendencja spadkowa utrzymała się również w 2014 roku, kiedy wydatki zmniejszyły się o 30,61 zł. Natomiast w kolejnych latach średnie wydatki zwiększały się odpowiednio: w 2015 roku o 34,78 zł, zaś w 2016 roku aż o 130,48 zł.

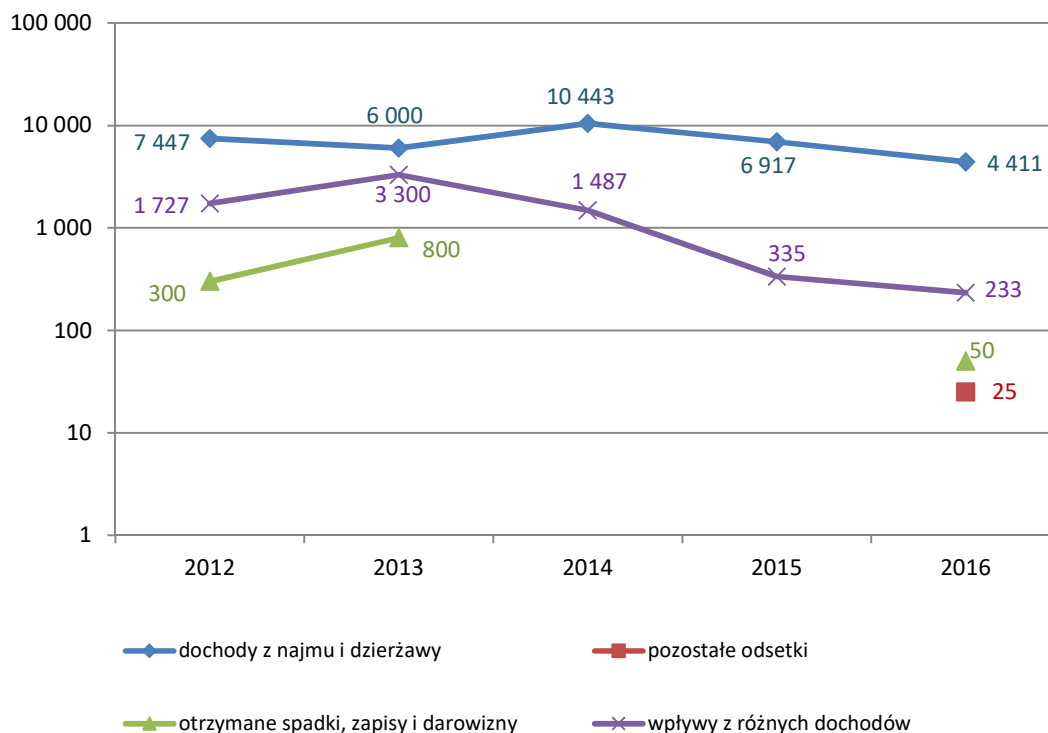
III. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

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	10 700	9 500	15 250	14 000	14 000	9 474	10 100	11 930	7 252	4 719
0750	8 300	6 000	11 000	10 000	10 000	7 447	6 000	10 443	6 917	4 411
0920	0	200	50	50	50	0	0	0	0	25
0960	0	0	0	0	0	300	800	0	0	50
0970	2 400	3 300	4 200	3 950	3 950	1 727	3 300	1 487	335	233

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



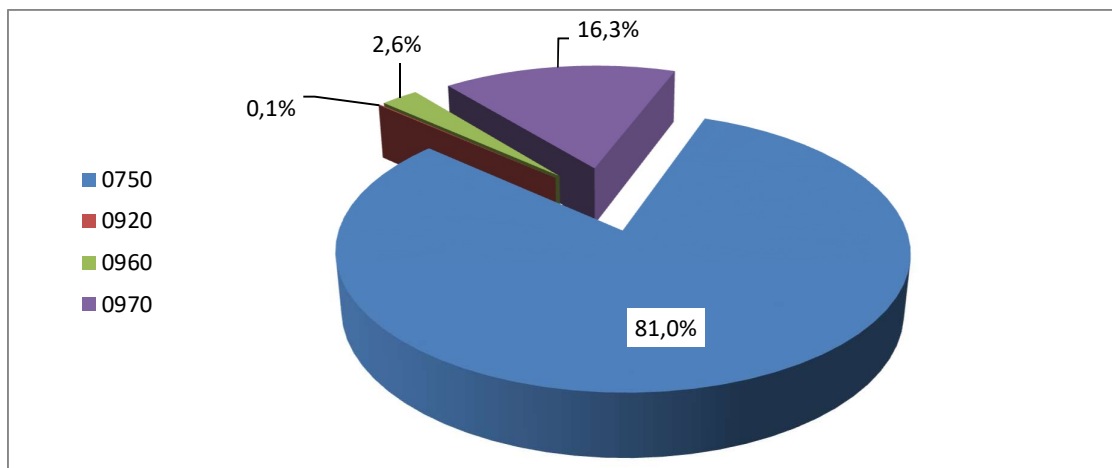
Wykres 9. Szczegółowa struktura dochodów z wydzielonego rachunku w latach 2012-2016.

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 3 000 zł. W ostatnich latach zauważalną tendencją są sinusoidalne zmiany niemal we wszystkich kategoriach dochodów.

Analiza dynamiki zmian w dochodach z wydzielonego rachunku w latach 2012-2016 przyjmując 2012=100% kształtuje się w sposób następujący. Pozostałe odsetki charakteryzują się najwyższą dynamiką wzrostu (8 628%), na kolejnych miejscach znalazły się: dochody z najmu i dzierżawy (59%), otrzymane spadki, zapisy i darowizny (17%) oraz wpływy z różnych dochodów (13%).

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0750	77,6%	63,2%	72,1%	71,4%	71,4%	78,6%	59,4%	87,5%	95,4%	93,5%
0920	0,0%	2,1%	0,3%	0,4%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%
0960	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	3,2%	7,9%	0,0%	0,0%	1,1%
0970	22,4%	34,7%	27,5%	28,2%	28,2%	18,2%	32,7%	12,5%	4,6%	4,9%

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* (16,3%), *otrzymane spadki, zapisy i darowizny* (tj. 2,6%) oraz *pozostałe odsetki* (0,1%).

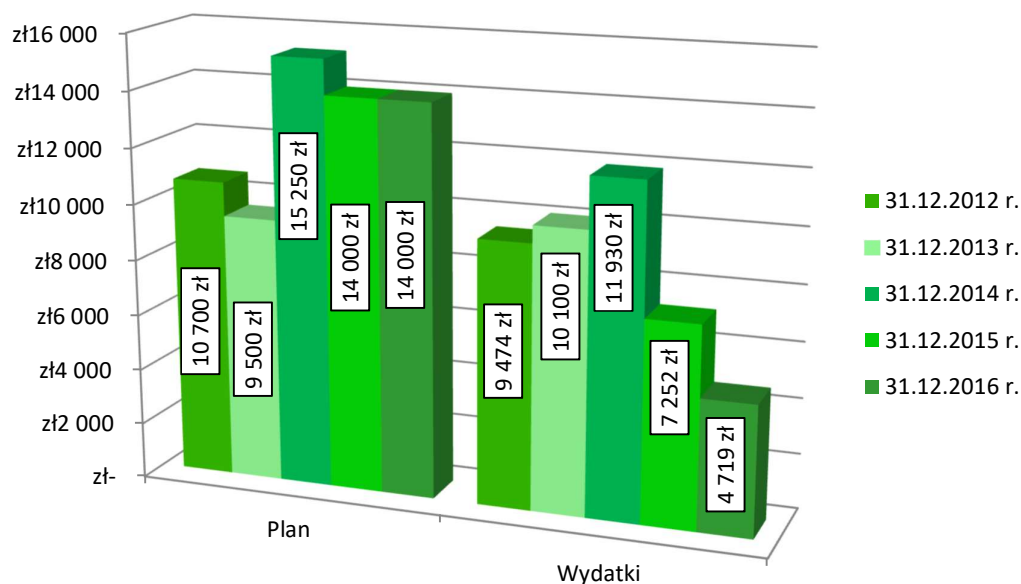
IV. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW Z WYDZIELONEGO RACHUNKU ZA LATA 2012-2016.

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	0	0	0	0	5	0	0	0	0
4210	5 000	5 000	10 004	7 000	7 000	3 769	5 700	6 684	7 000	4 669
4300	5 700	4 500	4 250	7 000	7 000	5 700	4 400	4 250	252	50
4610	0	0	996	0	0	0	0	996	0	0
Ogółem 80110	10 700	9 500	15 250	14 000	14 000	9 474	10 100	11 930	7 252	4 719

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 sinusoidalne do 2014 roku, po czym nastąpił nieznaczny spadek, który utrzymał się w kolejnym roku. Natomiast w wykonaniu wydatków również 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 131%, natomiast dynamika wykonania wydatków w kolejnych latach wyglądała następująco: 107% (2013), 126% (2014), 77% (2015) i 50% (2016).

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
2400	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4210	46,7%	52,6%	65,6%	50,0%	50,0%	39,8%	56,4%	56,0%	96,5%	98,9%
4300	53,3%	47,4%	27,9%	50,0%	50,0%	60,2%	43,6%	35,6%	3,5%	1,1%
4610	0,0%	0,0%	6,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	8,3%	0,0%	0,0%

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 39,8% budżetu w 2012 roku, 56,4% w roku późniejszym, 56,0% w 2014 roku, 96,5 w 2015 roku oraz 98,9% budżetu w 2016 roku. *Zakupy* kształtowały się zmiennie: od 60,2% w 2012 roku, przez 43,6% (2013), 35,6% (2014) i 3,5% w 2015 roku, by w ostatnim roku osiągnąć poziom zaledwie 1,1%. *Pozostałe wydatki* stanowiły najmniejszą wartość i w analizowanym okresie wystąpiły dwukrotnie –

0,1% w 2012 roku oraz 8,3% w 2014 roku. *Place i pochodne* nie wystąpiły w analizowanym okresie.

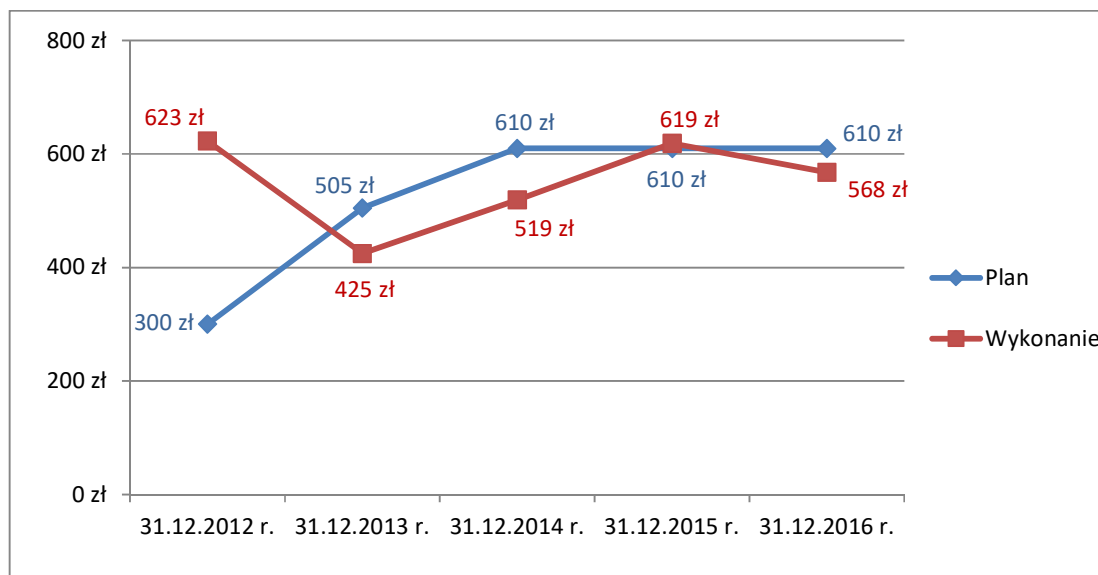
V. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ZA LATA 2012-2016.

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	0	0	10	10	10	7	2	1	0	0
0970	300	505	600	600	600	616	423	517	619	568
Ogółem 80110	300	505	610	610	610	623	425	519	619	568

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

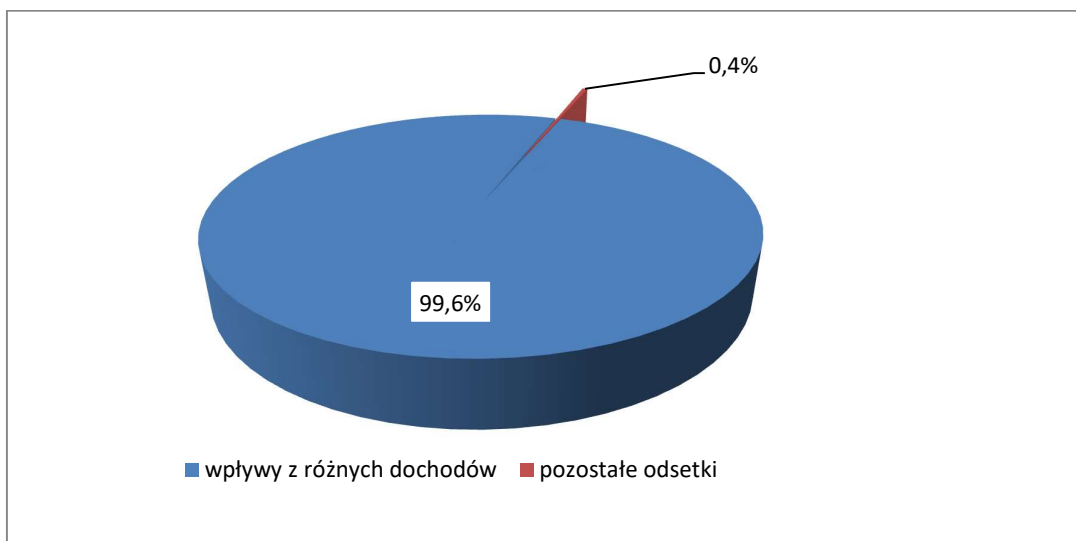


Wykres 12. Relacja planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na lata 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 wskazuje, że plan finansowy na przestrzeni ostatnich lat pozostawał w tendencji rosnącej, zakończonej ustabilizowanym poziomem w latach 2014-2016, natomiast wykonanie dochodów charakteryzowało się tendencją sinusoidalną.

§	Plan					Dochody				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
0920	0,0%	0,0%	1,6%	1,6%	1,6%	1,2%	0,4%	0,2%	0,0%	0,0%
0970	100,0%	100,0%	98,4%	98,4%	98,4%	98,8%	99,6%	99,8%	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.

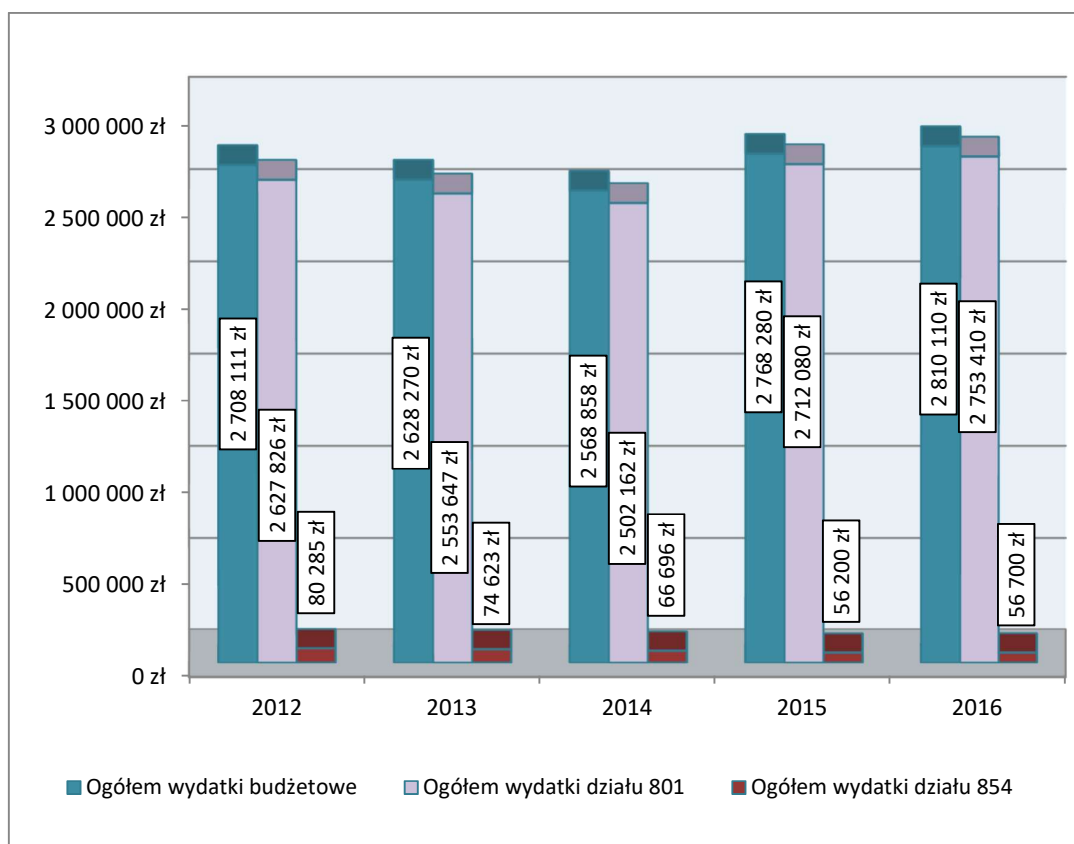
Na podstawie przedstawionych danych dotyczących dochodów budżetowych rozdziału 80110 w jednostce widać wyraźnie, że w analizowanym okresie najwięcej środków pozyskano z tytułu *wpływów z różnych dochodów*. Dochody te stanowiły 99,6% wszystkich dochodów budżetowych w latach 2012-2016. *Pozostałe odsetki* stanowiły jedynie śladową wielkość (0,4%).

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	3 500	6 000	2 300	4 000	3 000	3 500	6 000	2 300	3 995	3 000
4010	1 789 639	1 653 712	1 649 702	1 706 529	1 761 246	1 789 639	1 653 712	1 649 702	1 706 529	1 761 246
4040	141 022	148 620	154 680	150 000	156 000	141 022	148 620	154 680	150 000	156 000
4110	273 458	259 000	260 000	274 330	294 025	273 458	259 000	260 000	274 330	294 021
4120	41 895	34 504	31 000	33 163	44 341	41 895	34 504	31 000	33 163	44 335
4170	19 000	20 000	20 000	20 000	17 000	18 997	20 000	20 000	19 942	17 000
4190	0	0	0	0	200	0	0	0	0	200
4210	36 700	38 000	55 861	40 265	63 300	36 700	38 000	55 861	40 206	62 999
4240	5 000	3 000	5 000	28 835	1 500	5 000	3 000	5 000	28 771	1 500
4260	102 500	156 000	104 000	120 000	114 000	102 500	156 000	104 000	119 754	114 000

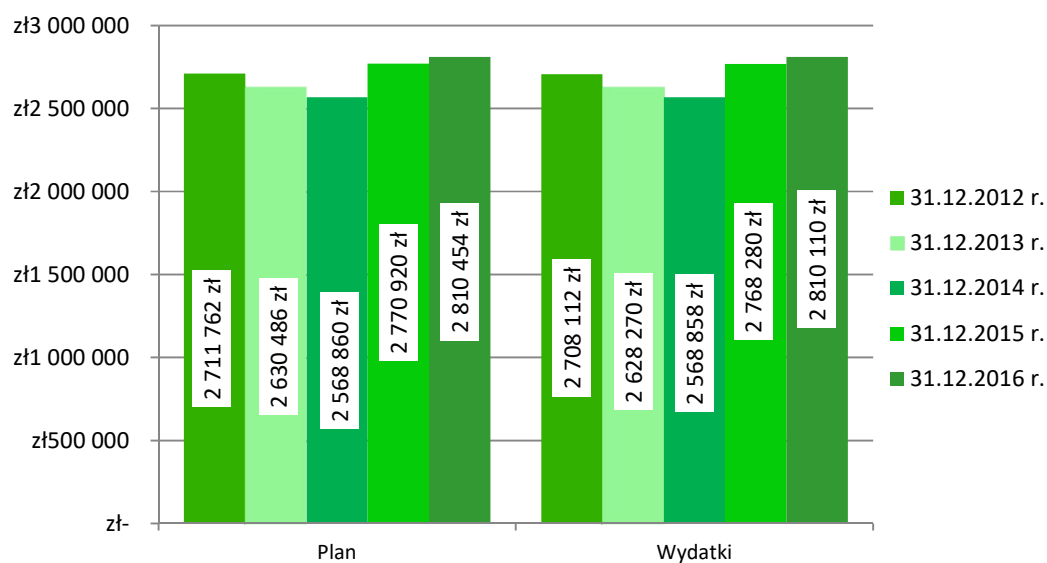
4270	5 000	16 000	17 000	20 000	26 000	5 000	16 000	17 000	19 991	26 000
4280	2 000	2 000	2 000	1 500	2 500	2 000	2 000	2 000	1 445	2 500
4300	37 900	41 300	40 000	38 000	52 000	37 900	41 300	40 000	37 994	52 000
4350	1 000	1 500	700	0	0	1 000	1 500	700	0	0
4360	300	300	300	4 500	4 000	295	295	300	4 414	4 000
4370	3 400	3 000	3 000	0	0	3 400	3 000	3 000	0	0
4410	2 000	2 000	200	1 000	700	2 000	2 000	200	280	700
4440	113 680	103 273	105 381	110 000	118 800	110 448	102 033	105 380	109 595	118 800
4700	2 000	2 000	580	2 000	2 500	2 000	2 000	580	1 790	2 500
6050	0	14 000	0	0	0	0	13 030	0	0	0
Ogółem 80110	2 579 994	2 504 209	2 451 704	2 554 122	2 661 112	2 576 755	2 501 994	2 451 703	2 552 199	2 660 801
4210	3 500	500	2 925	2 000	0	3 500	500	2 925	2 000	0
4300	2 400	2 000	2 000	4 500	3 000	2 400	2 000	2 000	4 234	3 000
4410	2 000	2 000	2 000	1 000	500	2 000	2 000	2 000	814	477
4700	4 000	2 500	2 000	1 000	5 500	3 998	2 500	2 000	735	5 500
Ogółem 80146	11 900	7 000	8 925	8 500	9 000	11 898	7 000	8 925	7 783	8 977
4010	0	0	0	91 871	31 800	0	0	0	91 871	31 800
4110	0	0	0	12 170	5 775	0	0	0	12 170	5 775
4120	0	0	0	1 837	869	0	0	0	1 837	869
Ogółem 80150	0	0	0	105 878	38 444	0	0	0	105 878	38 444
3040	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800
4010	2 600	5 200	2 600	2 600	2 600	2 600	5 200	2 600	2 600	2 600
4110	447	914	457	457	457	447	913	457	457	447
4120	64	128	64	64	64	64	127	64	64	64
4210	0	0	0	4 194	0	0	0	0	4 194	0
4440	35 263	37 612	37 614	38 105	41 277	35 263	37 612	37 614	38 105	41 277
Ogółem 80195	39 174	44 654	41 535	46 220	45 198	39 174	44 653	41 534	46 220	45 188
4010	26 456	29 960	48 530	40 000	40 000	26 456	29 960	48 530	40 000	40 000
4040	4 711	4 077	4 044	4 000	4 000	4 711	4 077	4 044	4 000	4 000
4110	4 478	5 245	8 522	6 600	6 600	4 478	5 245	8 522	6 600	6 600
4120	406	1 175	1 200	1 200	1 200	406	1 175	1 200	1 200	1 200
4440	3 000	2 989	3 000	3 000	3 000	3 000	2 989	3 000	3 000	3 000
Ogółem 85401	39 051	43 446	65 296	54 800	54 800	39 051	43 446	65 296	54 800	54 800
3240	1 400	1 400	1 400	1 400	1 900	1 400	1 400	1 400	1 400	1 900
3260	40 243	29 777	0	0	0	39 835	29 777	0	0	0
Ogółem 85415	41 643	31 177	1 400	1 400	1 900	41 235	31 177	1 400	1 400	1 900
Ogółem 801	2 631 068	2 555 863	2 502 164	2 714 720	2 753 754	2 627 826	2 553 647	2 502 162	2 712 080	2 753 410
Ogółem 854	80 694	74 623	66 696	56 200	56 700	80 285	74 623	66 696	56 200	56 700
Ogółem	2 711 762	2 630 486	2 568 860	2 770 920	2 810 454	2 708 112	2 628 270	2 568 858	2 768 280	2 810 110

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.

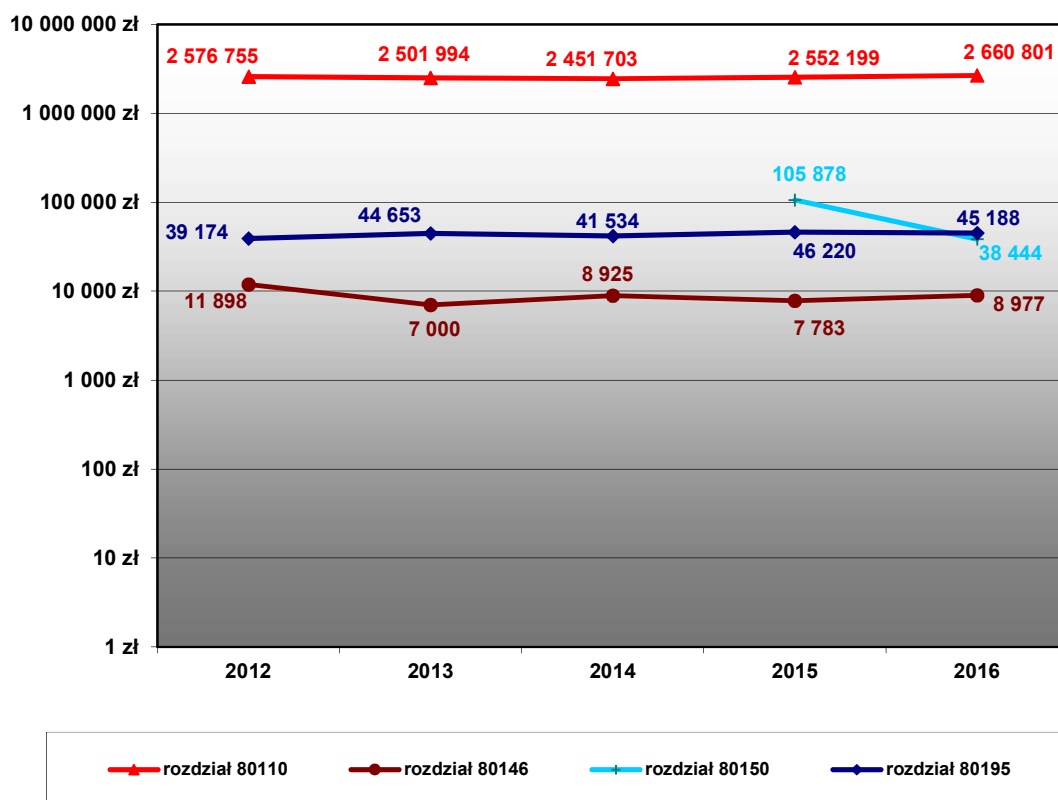


Wykres 15. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

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: 97,1% (2013); 94,9% (2014); 102,2% (2015) oraz 103,8% (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 97% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w 2014 roku 95% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 99% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku 103% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 84 046 zł, co stanowi wzrost o 3,2%.
- rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 59% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w 2014 roku 75% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 71% (plan) oraz 65% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 76% (plan) oraz 75% (wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 2 921 zł, co stanowi wzrost o 24,6%,

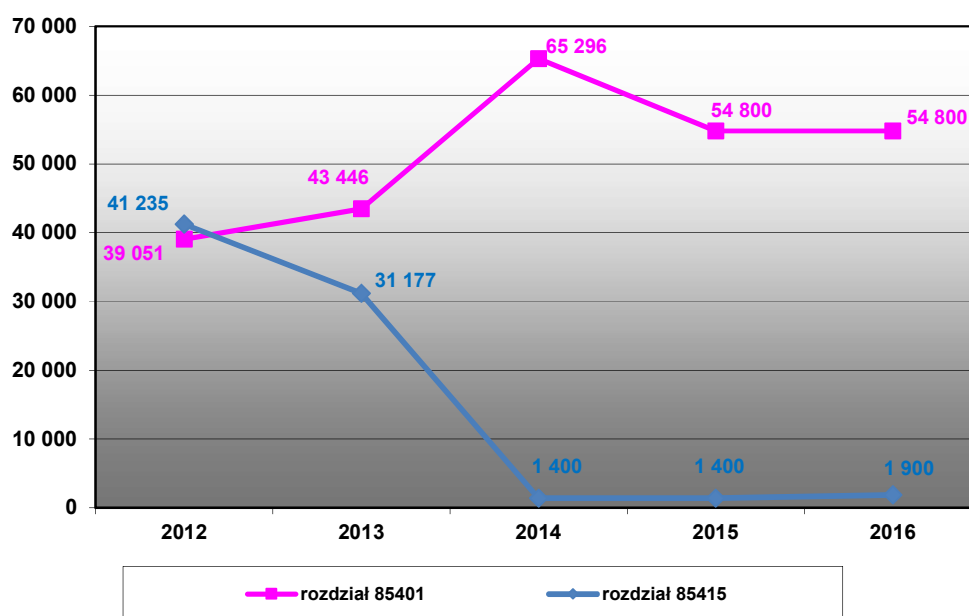


Wykres 16. Szczegółowa struktura wydatków działu 801 w latach 2012-2016.

- 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: 36% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków).
- rozdział 80195 „Pozostała działalność” – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 114% (plan finansowy i wykonanie wydatków), w 2014 roku 106% (plan i wykonanie), w 2015 roku 118% (plan i wykonanie), natomiast w ostatnim roku 115% (plan i wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 6 014 zł, co stanowi wzrost o 13,3%.

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

- rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – dynamika zanotowała tendencje zmienne: w 2013 roku 111% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w 2014 roku 167% (plan oraz wykonanie), natomiast w latach 2015-2016 140% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 15 749 zł, co stanowi wzrost o 28,7%.
- rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – dynamika zanotowała silne i systematyczne tendencje spadkowe, zahamowane w ostatnim okresie: w 2013 roku 75% (plan finansowy) oraz 76% (wykonanie wydatków), w latach 2014-2015 roku 3% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku dynamika zanotowała wzrost do 5% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były mniejsze od wykonania z 2012 roku o 39 335 zł, co stanowi spadek o 95,4%.



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

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

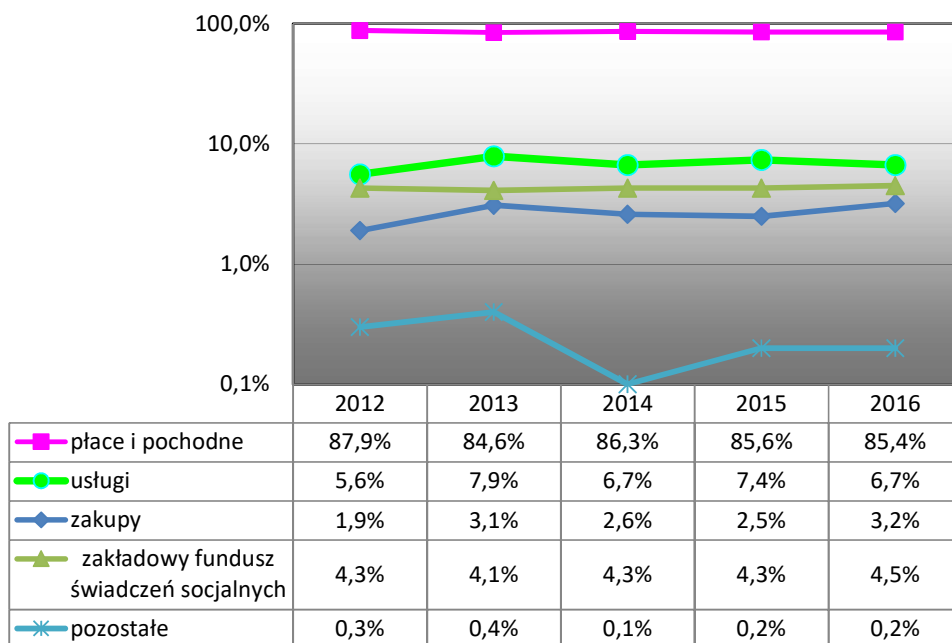
Analiza kierunków wydatkowania środków przez jednostkę została sporządzona w oparciu o klasyfikację obszarów wydatkowania. W analizie wyróżniono pięć działów, które są szczególnie istotne dla funkcjonowania jednostki. Badane obszary wydatkowania to:

- 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 2 272 602 zł, co oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 85,4%.

Kolejną pozycję stanowią *Usługi*. Ich udział od początkowego poziomu 1,9% w 2012 roku zwiększył się nieznacznie do 6,7% w 2016 roku.

Pozycja *Zakupy* zmieniała się w sposób skokowy – od 49 595 zł w 2012 roku (1,9% łącznych wydatków) przez 77 125 zł w 2013 roku (3,1%), do 63 000 zł w 2014 roku (2,6%) i 63 844 zł w 2015 roku (2,5%), aby osiągnąć poziom 84 500 zł w 2016 roku (3,2%).



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

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kształtował się zmiennie: od 4,3% w 2012 roku, przez 4,1% w 2013 roku; 4,3% w latach 2014-2015, do 4,5% w ostatnim okresie.

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Rozdział 80110										
3020	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	0,1%
4010	69,4%	66,0%	67,3%	66,8%	66,2%	69,5%	66,1%	67,3%	66,9%	66,2%
4040	5,5%	5,9%	6,3%	5,9%	5,9%	5,5%	5,9%	6,3%	5,9%	5,9%
4110	10,6%	10,3%	10,6%	10,7%	11,0%	10,6%	10,4%	10,6%	10,7%	11,1%
4120	1,6%	1,4%	1,3%	1,3%	1,7%	1,6%	1,4%	1,3%	1,3%	1,7%
4170	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%	0,6%	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%	0,6%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4210	1,4%	1,5%	2,3%	1,6%	2,4%	1,4%	1,5%	2,3%	1,6%	2,4%
4240	0,2%	0,1%	0,2%	1,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	1,1%	0,1%
4260	4,0%	6,2%	4,2%	4,7%	4,3%	4,0%	6,2%	4,2%	4,7%	4,3%
4270	0,2%	0,6%	0,7%	0,8%	1,0%	0,2%	0,6%	0,7%	0,8%	1,0%
4280	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
4300	1,5%	1,6%	1,6%	1,5%	2,0%	1,5%	1,7%	1,6%	1,5%	2,0%
4350	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
4360	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,2%
4370	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
4410	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
4440	4,4%	4,1%	4,3%	4,3%	4,5%	4,3%	4,1%	4,3%	4,3%	4,5%
4700	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%
6050	0,0%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Rozdział 80146										
4210	29,4%	7,1%	32,8%	23,5%	0,0%	29,4%	7,1%	32,8%	25,7%	0,0%
4300	20,2%	28,6%	22,4%	52,9%	33,3%	20,2%	28,6%	22,4%	54,4%	33,4%
4410	16,8%	28,6%	22,4%	11,8%	5,6%	16,8%	28,6%	22,4%	10,5%	5,3%
4700	33,6%	35,7%	22,4%	11,8%	61,1%	33,6%	35,7%	22,4%	9,4%	61,3%
Rozdział 80150										
4010	0,0%	0,0%	0,0%	86,8%	82,7%	0,0%	0,0%	0,0%	86,8%	82,7%
4110	0,0%	0,0%	0,0%	11,5%	15,0%	0,0%	0,0%	0,0%	11,5%	15,0%
4120	0,0%	0,0%	0,0%	1,7%	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	1,7%	2,3%
Rozdział 80195										
3040	2,0%	1,8%	1,9%	1,7%	1,8%	2,0%	1,8%	1,9%	1,7%	1,8%
4010	6,6%	11,6%	6,3%	5,6%	5,8%	6,6%	11,6%	6,3%	5,6%	5,8%
4110	1,1%	2,0%	1,1%	1,0%	1,0%	1,1%	2,0%	1,1%	1,0%	1,0%
4120	0,2%	0,3%	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%	0,1%	0,1%
4210	0,0%	0,0%	0,0%	9,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	9,1%	0,0%
4440	90,0%	84,2%	90,6%	82,4%	91,3%	90,0%	84,2%	90,6%	82,4%	91,3%
Rozdział 85401										
4010	67,7%	69,0%	74,3%	73,0%	73,0%	67,7%	69,0%	74,3%	73,0%	73,0%
4040	12,1%	9,4%	6,2%	7,3%	7,3%	12,1%	9,4%	6,2%	7,3%	7,3%
4110	11,5%	12,1%	13,1%	12,0%	12,0%	11,5%	12,1%	13,1%	12,0%	12,0%
4120	1,0%	2,7%	1,8%	2,2%	2,2%	1,0%	2,7%	1,8%	2,2%	2,2%
4440	7,7%	6,9%	4,6%	5,5%	5,5%	7,7%	6,9%	4,6%	5,5%	5,5%
Rozdział 85415										
3240	3,4%	4,5%	100,0%	100,0%	100,0%	3,4%	4,5%	100,0%	100,0%	100,0%
3260	96,6%	95,5%	0,0%	0,0%	0,0%	96,6%	95,5%	0,0%	0,0%	0,0%

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

Pozostałe wydatki w ostatnich latach ulegały sinusoidalnym zmianom – od 7 500 zł w 2012 roku (0,3% łącznych wydatków) przez 10 000 zł w 2013 roku (0,4%), do 3 080 zł w 2014 roku (0,1%) i 6 065 zł w 2015 roku (0,2%), aby osiągnąć poziom 6 400 zł w 2016 roku (0,2%).

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

- płace i pochodne: -149 175 zł (-6,6%) w 2013 roku, -454 zł (-0,02%) w 2014 roku, 68 582 zł (3,1%) w 2015 roku oraz 88 638 zł (3,9%) w 2016 roku,
- odpis na ZFŚS: -8 415 zł (-7,6%) w 2013 roku, 3 347 zł (3,2%) w 2014 roku, 4 215 zł (3,8%) w 2015 roku oraz 9 205 zł (7,7%) w 2016 roku,
- usługi: 52 800 zł (26,8%) w 2013 roku, -32 139 zł (-16,3%) w 2014 roku, 23 870 zł (12,6%) w 2015 roku oraz -10 232 zł (-5,4%) w 2016 roku,
- zakupy: 27 530 zł (35,7%) w 2013 roku, -14 125 zł (-18,3%) w 2014 roku, 844 zł (1,3%) w 2015 roku oraz -20 656 zł (-24,4%),
- pozostałe wydatki: 2 500 zł (25,0%) w 2013 roku, -6 920 zł (-69,2%) w 2014 roku, 2 985 zł (49,2%) w 2015 roku oraz 335 zł (5,2%) w 2016 roku.

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 27 marca 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Arkadiusza Rozwoda Dyrektora Gimnazjum Nr 2 i Ewę Cygan Główną księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi ***załącznik nr 2*** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 22 marca 2017 roku.

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

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

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

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

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

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

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2017 roku.