

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 1  
im. Juliusza Słowackiego w Stargardzie**

Stargard  
Daty skrajne od ..... do.....

## Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 1 w Stargardzie w okresie od 10 lipca 2017 roku do 24 lipca 2017 roku przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającej na podstawie upoważnienia nr 28/2017 z dnia 05 lipca 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.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Jadwiga Roszak, której powierzono stanowisko dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 Zarządzeniem nr 287/2013 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 09 sierpnia 2013 roku na okres od 01 września 2013 roku do 31 sierpnia 2018 roku.

Główną księgową w Szkole Podstawowej nr 1 jest zatrudniona od 01 kwietnia 1996 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Od dnia 01 kwietnia 2017 roku umowa o pracę zmieniona z pełnego etatu na ½ etatu.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:

– Główna księgowa.

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

**BUDŻET**

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawiają poniższe tabele, które zostały opracowane w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2016 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2016 roku. Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z zasadami przewidzianymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (zł)	Wydatki za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	<b>Dział 801</b>	<b>3.920.679,00</b>	<b>2.150.535,13</b>	<b>54,86</b>
	<b>Rozdział 80101</b>	<b>3.515.414,00</b>	<b>1.931.358,09</b>	<b>54,94</b>
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	10.000,00	5.027,92	50,28
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2.440.246,00	1.217.643,83	49,90
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	207.351,00	207.350,91	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	439.540,00	238.748,25	54,32
4120	Składki na Fundusz Pracy	54.862,00	28.848,07	52,59
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	28.420,00	15.013,51	52,83
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4.900,00	3.259,37	66,52
4260	Zakup energii	127.400,00	78.534,24	61,65
4270	Zakup usług remontowych	8.445,00	1.408,35	16,68
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.400,00	143,00	5,96
4300	Zakup usług pozostałych	38.668,00	23.003,52	59,49
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5.200,00	2.311,08	44,45
4410	Podróże służbowe krajowe	1.500,00	164,04	10,94
4440	Odpisy na ZFŚS	145.082,00	108.812,00	75,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.400,00	1.090,00	77,86
	<b>Rozdział 80103</b>	<b>229.028,00</b>	<b>113.623,20</b>	<b>49,62</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	167.123,00	73.410,59	43,93
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	13.706,00	13.705,03	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	30.071,00	14.300,41	47,56
4120	Składki na Fundusz Pracy	4.308,00	2.048,52	47,56
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.863,00	1.190,65	63,91
4440	Odpisy na ZFŚS	11.957,00	8.968,00	75,01
	<b>Rozdział 80146</b>	<b>12.000,00</b>	<b>11.501,08</b>	<b>95,85</b>
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	12.000,00	11.501,08	95,85
	<b>Rozdział 80149</b>	<b>21.008,00</b>	<b>10.504,26</b>	<b>50,01</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	17.574,00	8.787,00	50,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3.003,00	1.501,74	50,01
4120	Składki na Fundusz Pracy	431,00	215,52	50,01
	<b>Rozdział 80150</b>	<b>96.295,00</b>	<b>48.148,50</b>	<b>50,01</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	80.554,00	40.278,00	50,01
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	13.767,00	6.883,50	50,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.974,00	987,00	50,00
	<b>Rozdział 80195</b>	<b>46.934,00</b>	<b>35.400,00</b>	<b>75,43</b>
3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	800,00	800,00	100,00

4440	Odpisy na ZFŚS	46.134,00	34.600,00	75,00
	<b>Dział 854</b>	<b>332.879,00</b>	<b>177.991,83</b>	<b>53,47</b>
	<b>Rozdział 85401</b>	<b>322.857,00</b>	<b>167.969,83</b>	<b>52,03</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	237.407,00	117.891,59	49,66
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13.120,00	13.119,07	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	42.855,00	21.602,95	50,41
4120	Składki na Fundusz Pracy	6.140,00	3.095,17	50,41
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8.388,00	1.051,05	12,53
4440	Odpisy na ZFŚS	14.947,00	11.210,00	75,01
	<b>Rozdział 85412</b>	<b>7.122,00</b>	<b>7.122,00</b>	<b>100,00</b>
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	555,00	555,00	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	79,00	79,00	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.800,00	3.800,00	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.059,00	2.059,00	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	629,00	629,00	100,00
	<b>Rozdział 85415</b>	<b>2.900,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>100,00</b>
3240	Stypendia dla uczniów	2.900,00	2.900,00	100,00
	<b>Ogółem</b>	<b>4.253.558,00</b>	<b>2.328.526,96</b>	<b>54,75</b>

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

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (zł)	Dochody za I półrocze 2016 roku (zł)	%
	<b>Dział 801 Rozdział 80101</b>	<b>901,00</b>	<b>446,51</b>	<b>49,56</b>
0920	Pozostałe odsetki	1,00	-	-
0970	Wpływy z różnych dochodów	900,00	446,51	49,62

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 1 w Stargardzie w I półroczu 2016 roku.

**1.1. Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 01.01.2016 roku (WB 1/2016)**

**0,00 zł**

**Dochody w I półroczu 2016 roku stanowiły:**

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego

—		W
	B nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 r.	228.000,00 zł
—		W
	B nr 3/2016 z dnia 08.01.2016 r.	30.000,00 zł
—		W
	B nr 9/2016 z dnia 20.01.2016 r.	21.000,00 zł
—		W
	B nr 10/2016 z dnia 21.01.2016 r.	55.000,00 zł
—		W
	B nr 13/2016 z dnia 29.01.2016 r.	125.000,00 zł
—		W
	B nr 17/2016 z dnia 04.02.2016 r.	93.000,00 zł
—		W
	B nr 21/2016 z dnia 12.02.2016 r. DWR	164.000,00 zł

—		W
	B nr 25/2016 z dnia 19.02.2016 r.	40.000,00 zł
—		W
	B nr 28/2016 z dnia 24.02.2016 r.	40.000,00 zł
—		W
	B nr 31/2016 z dnia 29.02.2016 r.	135.000,00 zł
—		W
	B nr 34/2016 z dnia 03.03.2016 r.	195.000,00 zł
—		W
	B nr 37/2016 z dnia 11.03.2016 r.	20.000,00 zł
—		W
	B nr 40/2016 z dnia 18.03.2016 r.	41.000,00 zł
—		W
	B nr 42/2016 z dnia 24.03.2016 r.	52.000,00 zł
—		W
	B nr 45/2016 z dnia 31.03.2016 r.	123.000,00 zł
—		W
	B nr 47/2016 z dnia 04.04.2016 r.	117.000,00 zł
—		W
	B nr 53/2016 z dnia 19.04.2016 r.	41.000,00 zł
—		W
	B nr 55/2016 z dnia 21.04.2016 r.	46.000,00 zł
—		W
	B nr 60/2016 z dnia 29.04.2016 r.	130.000,00 zł
—		W
	B nr 63/2016 z dnia 04.05.2016 r.	95.000,00 zł
—		W
	B nr 69/2016 z dnia 19.05.2016 r.	41.000,00 zł
—		W
	B nr 73/2016 z dnia 25.05.2016 r.	45.000,00 zł
—		W
	B nr 75/2016 z dnia 30.05.2016 r.	135.000,00 zł
—		W
	B nr 75/2016 z dnia 30.05.2016 r.	163.590,00 zł
—		W
	B nr 79/2016 z dnia 03.06.2016 r.	97.000,00 zł
—		W
	B nr 84/2016 z dnia 17.06.2016 r.	32.000,00 zł
—		W
	B nr 88/2016 z dnia 24.06.2016 r.	51.000,00 zł
—		W
	B nr 89/2016 z dnia 30.06.2016 r.	135.000,00 zł

**Razem: 2.490.590,00 zł**

2)		śr
	odki z PUP	10.398,48 zł
3)		re
	fundacja wydatków z dochodów	2.445,83 zł

4)	z
wrot potrącenia komorniczego	122,56 zł

**Ogółem dochody: 2.503.556,87 zł**

**Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:**

1)	op
łaty i prowizje bankowe	2.661,00 zł
2)	zr
ealizowane czeki	14.958,18 zł
3)	pr
zekazane składki do ZUS	656.594,13 zł
4)	pr
zekazany podatek dochodowy osób fizycznych	142.162,00 zł
5)	w
ynagrodzenia pracowników	981.810,19 zł
6)	na
grody jubileuszowe	5.929,34 zł
7)	za
pomogi zdrowotne	3.000,00 zł
8)	ek
wiwalent za urlop	2.915,86 zł
9)	do
datkowe wynagrodzenie roczne	163.168,38 zł
10)	od
prawa rentowa	1.613,00 zł
11)	po
trącenia z list płac	67.794,93 zł
w tym:	
—	sk
ładki członkowskie ZNP	746,16 zł
—	sk
ładki PZU	13.254,00 zł
—	sk
ładka na NSZZ Solidarność	183,54 zł
—	sp
łata pożyczki mieszkaniowej	22.540,25 zł
—	sp
łata pożyczki KZP	30.010,00 zł
—	za
jęcia komornicze	1.060,98 zł
12)	od
pis na ZFŚS	163.590,00 zł
13)	od
prorowadzenie dochodów do budżetu miasta	375,82 zł
14)	po
dróże służbowe pracowników	359,68 zł
15)	u
mowy zlecenia za półkolonie zimowe	2.827,52 zł

16)	fundacja wydatków	3.485,00 zł	re
17)	fundacja opłaty bankowej	10,00 zł	re
18)	płacone faktury na kwotę w tym:	128.168,11 zł	za
—	<i>energię ciepłą</i>	59.162,44 zł	za
—	<i>energię elektryczną</i>	17.678,71 zł	za
—	<i>kup artykułów biurowych</i>	3.266,14 zł	za
—	<i>oda</i>	1.420,41 zł	w
—	<i>ieki</i>	2.936,07 zł	śc
—	<i>ługi telekomunikacyjne</i>	2.311,08 zł	us
—	<i>kup wody pitnej dla pracowników</i>	1.865,84 zł	za
—	<i>ynsz za dzierżawę barku</i>	255,25 zł	cz
—	<i>lata za dostęp do portalu i licencje na programy</i>	1.876,61 zł	op
—	<i>kolenia</i>	9.286,00 zł	sz
—	<i>dania profilaktyczne pracowników</i>	108,00 zł	ba
—	<i>ner, cartridge</i>	1.033,55 zł	to
—	<i>ierżawa kopiarki</i>	5.642,07 zł	dz
—	<i>miar oświetlenia awaryjnego</i>	731,85 zł	po
—	<i>odki czystości</i>	3.926,26 zł	śr
—	<i>rwis sprzętu komputerowego</i>	947,10 zł	se
—	<i>kup materiałów do drobnych remontów</i>	1.307,99 zł	za
—	<i>kup wyposażenia</i>	1.593,24 zł	za
—	<i>nserwacja systemu alarmowego</i>	393,60 zł	ko
—	<i>ykanie czeków bankowych</i>	10,00 zł	w
—	<i>szty transportu, przesyłek</i>	196,52 zł	ko

—	wymiana mechanizmu w WC	410,00 zł	w
—	monitoring	1.943,40 zł	m
—	wywóz nieczystości	3.688,80 zł	w
—	enumerata literatury fachowej	2.669,40 zł	pr
—	bieżące technologiczne systemu informatycznego	590,10 zł	op
—	obsługa sieci telefonicznej	92,25 zł	ko
—	reprodukcja testów próbnych	689,70 zł	ks
—	opłata za serwis informatycznego	367,77 zł	ab
—	opłata serwisowa kopiarki	61,50 zł	us
—	kosztowności natężenia oświetlenia	1.045,50 zł	po
—	opłata za udostępnienie materiałów geodezyjnych	33,00 zł	op
—	opłata składki członkowskiej Stowarzyszenia Nauczycieli Matematyki	110,00 zł	op
—	opłata za skanowanie dokumentów	192,00 zł	op
—	zakup książek do biblioteki	325,96 zł	za
	<b>Ogółem wydatki:</b>	<b>2.341.423,14 zł</b>	

**Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 89/2016)**

**162.133,73 zł**

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 r.**

**0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku

- RK nr 01/B/2016 z dnia 19.01.2016 r.,
- RK nr 02/B/2016 z dnia 09.02.2016 r.,
- RK nr 03/B/2016 z dnia 11.02.2016 r.,
- RK nr 04/B/2016 z dnia 16.02.2016 r.,
- RK nr 05/B/2016 z dnia 11.03.2016 r.,
- RK nr 06/B/2016 z dnia 11.04.2016 r.,
- RK nr 07/B/2016 z dnia 28.04.2016 r.,
- RK nr 08/B/2016 z dnia 30.05.2016 r.,
- RK nr 09/B/2016 z dnia 23.06.2016 r.

**Na przychody składały się:**



–		w
	płaty gotówki z banku do kasy z tytułu zrealizowanych czeków na kwotę	14.958,18 zł
	<b>Razem:</b>	<b>14.958,18 zł</b>

**Na wydatki składały się:**

–		w
	wjazdy służbowe pracowników	1.617,44 zł
–		st
	ypendium Prezydenta Miasta dla najlepszych uczniów	800,00 zł
–		st
	ypendium za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe	2.900,00 zł
–		ek
	wiwalent za urlop	110,83 zł
–		ar
	tykuły spożywcze na spotkanie z emerytami	64,80 zł
–		w
	yrób pieczętek	173,00 zł
–		or
	ganizacja półkolonii zimowych	1.742,04 zł
–		zn
	aczki pocztowe	758,55 zł
–		ba
	dania profilaktyczne	35,00 zł
–		za
	kup środków czystości	1.890,24 zł
–		za
	kup materiałów dla konserwatora	2.027,63 zł
–		ol
	ej i paliwo do kosiarki	89,97 zł
–		za
	kup wyposażenia	99,99 zł
–		op
	łata za przesyłkę	35,99 zł
–		te
	sty diagnostyczne	324,50 zł
–		ba
	ner z okazji 50-lecia szkoły	50,00 zł
–		m
	ateriały do dekoracji szkoły	164,15 zł
–		he
	rbata dla pracowników	102,08 zł
–		pr
	zewóz uczniów na zawody	200,01 zł
–		uz
	upełnienie apteczki	228,96 zł
–		ko
	szulka dla nauczyciela W-F	60,00 zł

—	ro
śliny, ziemia, trawa	422,52 zł
—	ko
szty podróży uczniów na turniej	60,48 zł

**Razem: 13.958,18 zł**

**Stan środków na dzień 30.06.2016 r.  
(RK nr 9/B/2016 z dnia 23.06.2016 r.)**

**1.000,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury, dowody Kasa Przyjście.
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 opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej.
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 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.).

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
8/2016	0010997466 – 19.01.2016 r.	1.209,88	1/B/2016	KP 6/2016 - 19.01.2016 r.	1.209,88
18/2016	0010997467 – 09.02.2016 r.	1.097,65	2/B/2016	KP 9/2016 - 09.02.2016 r.	1.097,65
20/2016	0010997468 – 11.02.2016 r.	1.437,56	3/B/2016	KP 10/2016 - 11.02.2016 r.	1.437,56
22/2016	0010997469 – 16.02.2016 r.	304,48	4/B/2016	KP 11/2016 - 16.02.2016 r.	304,48
37/2016	0010999913 – 11.03.2016 r.	2.098,59	5/B/2016	KP 16/2016 - 11.03.2016 r.	2.098,59
50/2016	0010999914 – 11.04.2016 r.	1.372,93	6/B/2016	KP 21/2016 - 11.04.2016 r.	1.372,93
59/2016	0010999915 – 28.04.2016 r.	1.073,39	7/B/2016	KP 26/2016 - 28.04.2016 r.	1.073,39
75/2016	0010999916 – 30.05.2016 r.	2.060,88	8/B/2016	KP 27/2016 - 30.05.2016 r.	2.060,88
87/2016	0010999917 – 23.06.2016 r.	4.302,82	9/B/2016	KP 31/2016 - 23.06.2016 r.	4.302,82

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

7. Pogotowie kasowe dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Stargardzie zostało ustalone przez Dyrektora Szkoły w wysokości 1.000,00 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych). Nie stwierdzono przekroczenia kwoty pogotowia kasowego.

**1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej za I półrocze 2016 roku przedstawiają poniższe tabele:**

**1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 1.000,00 zł**

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

	-	-	14.958,18	13.958,18	1.000,00	-
--	---	---	-----------	-----------	----------	---

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym Nr 9/B/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku.

**2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 162.133,73 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	2.490.590,00	2.328.456,27	162.133,73	

Saldo konta jest zgodne z Wyciągiem Bankowym Nr 89/2016 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	-	15.430,18	174.692,53	174.692,53	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

**4) Saldo konta 221 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 11,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	-	9.212,90	9.923,90	-	11,00

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych.

**5) Saldo konta 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 375,82 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	375,82	-	375,82	-

Saldo konta stanowią zrealizowane dochody budżetowe, lecz nieprzekazane na rachunek budżetu.

**6) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 2.490.590,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	2.490.590,00	-	2.490.590,00

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 23.817,51 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	20.882,00	145.878,47	169.695,98	-	23.817,51

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2016 roku odprowadzony w terminie – w dniu 19 lipca 2016 roku WB Nr 97/2016.

**8) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 94.945,93 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	137.112,89	679.244,02	774.189,95	-	94.945,93

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu składek za czerwiec 2016 roku odprowadzonych do ZUS w terminie – w dniu 04 lipca 2016 roku WB Nr 91/2016.

**9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 85.905,63 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	85.905,63	-	85.905,63	-

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

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 13.961,27 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 3.259,37 zł
- § 4260 zakup energii 64.384,29 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych:**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 1.190,65 zł

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

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 1.051,05 zł

**4. 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 2.059,00 zł

**10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie  
Wn 26.717,64 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	26.717,64	-	26.717,64	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:**

- § 4270 zakup usług remontowych 1.408,35 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 22.372,01 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 2.308,28 zł

**11) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie  
Wn 1.465.448,97 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.465.448,97	-	1.465.448,97	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 1.219.204,16 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych:**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 74.031,69 zł

**3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego:**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 8.787,00 zł

**4. 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 40.278,00 zł

**5. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne:**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 119.348,12 zł

**6. 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 3.800,00 zł

**12) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 455.300,21 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	455.300,21	-	455.300,21	

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

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:**

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 5.027,92 zł  
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 202.777,40 zł  
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 24.405,33 zł  
 - § 4280 zakup usług zdrowotnych 143,00 zł  
 - § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 108.812,00 zł  
 - § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 1.325,00 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych:**

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 12.370,14 zł  
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.771,98 zł  
 - § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 8.968,00 zł

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

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 10.588,08 zł

**4. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego:**

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 8.385,24 zł  
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.202,52 zł

**5. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność:**

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 34.600,00 zł

**6. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne:**

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	20.187,28 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	2.892,32 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	11.210,00 zł

**7. 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	555,00 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	79,00 zł

**13) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 164,04 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	164,04	-	164,04	-

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

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:**

- § 4410 podróże służbowe krajowe	164,04 zł
-----------------------------------	-----------

**14) Saldo konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 3.700,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
410	-	-	3.700,00	-	3.700,00	-

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

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność:**

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

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

- § 3240 stypendia dla uczniów	2.900,00 zł
--------------------------------	-------------

***RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH***

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 Szkole Podstawowej Nr 1 został utworzony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w roku budżetowym jest plan

finansowy dochodów i wydatków, który sporządzony został w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 Szkoły Podstawowe i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

**Źródłami dochodów Szkoły Podstawowej Nr 1 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:**

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

**Dochody gromadzone przez Szkołę Podstawową Nr 1 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:**

- 1) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 2) delegacje i szkolenie pracowników,
- 3) zakup materiałów do dekoracji szkoły,
- 4) zakup książek, pomocy dydaktycznych oraz prenumeraty literatury fachowej,
- 5) zakup materiałów i wyposażenia.

**Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych na rok 2016 i wykonanie za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższa tabela:**

§	Plan na 2016 rok [zł]	Dochody za I półrocze 2016 roku [zł]	%
0690 wpływy z różnych opłat	1.500,00	44,00	2,94
0750 dochody z najmu i dzierżawy	23.500,00	10.870,50	46,26
0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	25.000,00	18.202,76	72,82
0970 wpływy z różnych dochodów	20.000,00	4.352,40	21,77
<b>Ogółem</b>	<b>70.000,00</b>	<b>33.469,66</b>	<b>47,82</b>

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

**Wydatki za I półrocze 2016 roku z podziałem na dział, rozdział i paragrafy przedstawia poniższa tabela:**

§	Plan na 2016 rok [zł]	Wydatki za I półrocze 2016 roku [zł]	%
4210 zakup materiałów i wyposażenia	30.000,00	9.692,05	32,31
4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.000,00	194,00	3,88
4270 zakup usług remontowych	10.000,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	23.000,00	3.503,50	15,24
4360 zakup energii	500,00	0,00	0,00
4410 podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
4430 różne opłaty i składki	200,00	0,00	0,00
4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	606,00	75,75
<b>Ogółem</b>	<b>70.000,00</b>	<b>13.995,55</b>	<b>20,00</b>

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

**2.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2016 r.  
(WB nr 1/2016 za okres 01.01.2016 r.)**

**0,00 zł**

**Dochody za I półrocze 2016 roku stanowiły:**



1)	op	
łaty za wynajem sal i pomieszczeń	13.820,90 zł	
2)	op	
łaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw	44,00 zł	
3)	re	
fundacja wydatków z budżetu	3.485,00 zł	
4)	od	
prorowadzenie z kasy	17.204,76 zł	
5)	re	
fundacja opłaty bankowej	10,00 zł	
6)	da	
rowizna	2.400,00 zł	
<b>Ogółem dochody:</b>		<b>36.964,66 zł</b>

**Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:**

1)	op	
łaty i prowizje bankowe	154,81 zł	
2)	za	
kup mleka dla uczniów	1.004,22 zł	
3)	w	
ypłata gotówki czekiem	3.421,55 zł	
4)	re	
fundacja wydatków do budżetu	2.371,03 zł	
5)	m	
ateriały biurowe	3.600,68 zł	
6)	na	
grody i kwiaty dla gości z okazji 50-lecia szkoły	1.983,60 zł	
7)	po	
datek VAT	1.682,74 zł	
8)	m	
ateriały do dekoracji szkoły	323,04 zł	
9)	op	
łata za przechowywanie depozytu w banku	600,00 zł	
10)	sz	
kolenia dla pracowników	2.271,00 zł	
11)	op	
łata za wydanie czeków	10,00 zł	
12)	za	
kup kroniki	67,88 zł	
<b>Ogółem wydatki:</b>		<b>17.490,55 zł</b>

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2016 r.  
(WB nr 67/2016 z dnia 30.06.2016 r.)**

**19.474,11zł**

**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/P/2016 z dnia 19.01.2016 r.,

- RK nr 2/P/2016 z dnia 01.02.2016 r.,
- RK nr 3/P/2016 z dnia 16.02.2016 r.,
- RK nr 4/P/2016 z dnia 11.03.2016 r.,
- RK nr 5/P/2016 z dnia 11.04.2016 r.,
- RK nr 6/P/2016 z dnia 23.06.2016 r.

**Na przychody składały się:**

—		w
—	płaty z tytułu zrealizowanych czeków	3.421,55 zł
—		da
—	rowizna	14.824,76 zł
—		w
—	płata na półkolonie zimowe	2.380,00 zł
	<b>Razem:</b>	<b>20.626,31 zł</b>

**Na wydatki składały się:**

—		od
—	prorowadzenie gotówki do banku	17.204,76 zł
—		or
—	ganizacja półkolonii zimowych	2.152,76 zł
—		pr
—	zewóz uczniów na konkurs	199,99 zł
—		w
—	ywołanie zdjęć do kroniki szkolnej	201,51 zł
—		ar
—	tykuły spożywcze z okazji 50-lecia szkoły	262,29 zł
—		na
—	groda Dyrektora dla ucznia za konkurs	100,00 zł
—		m
—	ateriały do dekoracji szkoły	505,00 zł
	<b>Razem:</b>	<b>20.626,31 zł</b>

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2016 r.**

**(RK nr 6/P/2016 z dnia 23.06.2016 r.)**

**0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjmię, 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. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
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 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.).

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
6/2016	0010604334 – 19.01.2016 r.	108,00	1/P/2016	KP 5/2016 - 19.01.2016 r.	108,00
11/2016	0010604335 – 16.02.2016 r.	2.152,76	3/P/2016	KP 13/2016 - 16.02.2016 r.	2.152,76
21/2015	0010999923 – 11.03.2016 r.	197,00	4/P/2016	KP 19/2016 - 11.03.2016 r.	197,00
35/2016	0010999924 – 11.04.2016 r.	336,18	5/P/2016	KP 23/2016 - 11.04.2016 r.	336,18
62/2016	0010999925 – 23.06.2016 r.	627,61	6/P/2016	KP 30/2016 - 23.06.2016 r.	627,61

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2016 roku.

### 2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

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

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	20.626,31	20.626,31	-	-

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym Nr 6/P/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku.

**2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 19.474,11 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	-	-	33.469,66	13.995,55	19.474,11	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 67/2016 z dnia 30.06.2016 roku.

**3) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 9.886,05 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	9.886,05	-	9.886,05	-

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

### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 9.692,05 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 194,00 zł

**4) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 725,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	725,00	-	725,00	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe:

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 725,00 zł

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

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

Regulamin pracy w Szkole Podstawowej Nr 1 został wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2016 przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Stargardzie z dnia 03 października 2016 roku i według treści wszedł w życie z dniem podpisania. Wprowadzenie dokumentu nastąpiło po uzgodnieniu z działającą przy placówce organizacją związkową – Związkiem Nauczycielstwa Polskiego. Z dniem wejścia nowego Regulaminu pracy, stracił moc dotychczasowy Regulamin pracy obowiązujący od dnia 10 listopada 1999 roku.

Terminy dokonywania wypłat określono w rozdziale III „Obowiązki Pracodawcy”, którego § 11 ust. 1 określa, iż wypłata wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi odbywa się w dniu 26-ego dnia każdego miesiąca, natomiast w myśl ust. 2 pracownicy pedagogiczni otrzymują wynagrodzenie 1-ego dnia każdego miesiąca.

Pracownicy otrzymują wypłatę wynagrodzenia przelewem na podane konto natomiast żaden 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	17/2016	04.02.2016 r.
Luty – 2016	35/2016	04.03.2016 r.
Marzec – 2016	47/2016	04.04.2016 r.

Kwiecień – 2016	63/2016	04.05.2016 r.
Maj – 2016	79/2016	03.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	91/2016	04.07.2016 r.

Tabela 7. Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2016 roku.

<b>Miesiąc i rok</b>	<b>Nr WB</b>	<b>Data przekazania</b>
Styczeń – 2016	25/2016	19.02.2016 r.
Luty – 2016	40/2016	18.03.2016 r.
Marzec – 2016	53/2016	19.04.2016 r.
Kwiecień – 2016	70/2016	20.05.2016 r.
Maj – 2016	84/2016	17.06.2016 r.
Czerwiec – 2016	97/2016	19.07.2016 r.

Tabela 8. 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: 12 pracowników pedagogicznych, 2 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 jednostce przyznawano środki finansowe na pomoc zdrowotną nauczycieli w oparciu o wewnętrzny *Regulamin przyznawania przez Dyrektora Szkoły pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, emerytów i rencistów Szkoły Podstawowej Nr 1 w Stargardzie*, który wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 20 z dnia 05 grudnia 2016 roku. Podstawą prawną, na którą jednostka powołała się przy tworzeniu Regulaminu jest art. 72 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 191) oraz uchwała Nr VII/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.

Regulamin określa: kto i jakie warunki musi spełnić by pomoc zdrowotną otrzymać, w jakiej formie udzielana jest pomoc, do kogo złożyć podanie o zasiłek, co bierze pod uwagę Dyrektor przy rozpatrywaniu wniosku. W ostatnim punkcie regulaminu zawarto, iż decyzja o wysokości przyznanego zasiłku jest ostateczna. Regulamin wszedł w życie 01 stycznia 2017 roku, a poprzedni utracił moc.

W kontrolowanym okresie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Stargardzie przyznała sześć zasiłków pieniężnych. Po skontrolowaniu dokumentów źródłowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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, w dniu 24 lipca 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Jadwigę Roszak Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 i Główną księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 Jadwiga Roszak została poinformowana 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 ..... 2017 roku.