

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Szkoła Podstawowa Nr 8, kod 35-225 Rzeszów ul. Antoniego Kopaczewskiego 2
Termin przeprowadzenia kontroli	22.02. do 16. 03.2018r. z przerwą w dniach 2,5,6, 7,8,9 i 12 marca 2018r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Adam Fosicki - gł. specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	z dnia 21.02.2018r. NR ORA-O.0052.1.22.2018 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2017r. ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków na rachunku dochodów własnych oraz ZFSS.
Okres objęty kontrolą	2017 rok
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	mgr Dariusz Kuźniar - dyrektor od dnia 1 września 1990r. mgr Magdalena Chudzikiewicz - gł. księgową od dnia 4 czerwca 2008r.

Szkoła Podstawowa Nr 8 jest jednostką budżetową działającą na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności, nieposiadająca osobowości prawnej zwana w dalszej części protokołu „Szkołą”.

Szkoła Nr 8 działa m. in. na podstawie następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 4 marca 1994. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016r., poz. 800 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010r., nr 38, poz. 207 z późn.zm.)
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 1666 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 maja 1991r. o Związkach Zawodowych (Dz. U. z 2015r., poz. 1881),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 1379 z późn. zm.).

I. Wydzielony rachunek dochodów własnych.

Rada Miasta Rzeszowa uchwałą Nr XIV/284/2011 z dnia 12 lipca 2011r. na podstawie art.223.ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157,

poz.1240 z późn.zm.) określiła dla jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym i wydatków nimi sfinansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzenia.

Na podstawie sprawozdania RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 233 ust.1 ustawy o finansach publicznych ustalono, że dochody w Szkole za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r. wyniosły ogółem **303 355,74zł**, zaś wydatki wynosiły ogółem **303 355,74zł**.

Dochody i wydatki wg paragrafów w rozdziale 80101 przedstawia poniższa tabela:

Dochody zł			
Rozdział	Paragraf	plan	wykonanie
80101 - Szkola Podstawo wa	0750 - najem sali gimnastycznych	170 000	83 345,53
	0830 - wpływy z usług(żywienie)	218 500	194 057,60
	0920 - odsetki bankowe	800	421,06
	0960 - darowizny	10 500	8 439,00
	0970 - ubezpieczenie, zbiórka makulatury, zwrot za media	20 000	17 092,55
	Razem		356 800
Wydatki zł			
	4190 – nagrody konkursowe	7 000	5 082,33
	4210 – zakup materiałów i wyposażenia	57 200	45 166,55
	4220 – zakup środków żywności	218 500	194 057,60
	4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	40 000	32 415,72
	4260 – zakup energii	500	0,00
	4270 – zakup usług remontowych	5 500	4 606,74
	4300 – zakup usług pozostałych	22 500	19 520,80
	4430 - różne opłaty i składki	1 000	0,00
	4530 – podatek od towarów i usług(VAT)	4 600	2 506,00
	Razem	356 800	303 355,74

Z kwoty wydatków ogółem szczegółowej analizie poddano losowo wybrane wydatki zaksięgowane do § 4300 na kwotę **19 520,80zł** i § 4270 na kwotę **4 606,74zł**.

Do paragrafu 4300 zakwalifikowano następujące faktury:

- rachunek nr 1/2017 z dnia 15.02.2017r. - udział w konkursie „Kangur Matematyczny” - kwota 135zł została zapłacona przelewem w dniu 20.02.2017r.(WB nr 34/2017),
- rachunek nr 04/17 z dnia 22.02.2017r. - dorabianie kluczy - kwota 80zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-D/2017/000002 raport za okres od 1 do 28.02.2017r.),
- faktura nr 693/K z dnia 8.03.2017r. - naprawa kserokopiarki - kwota 73,80zł zapłacona przelewem w dniu 9.03.2017r. (WB nr 46/2017),
- faktura nr 401/A z dnia 22.03.2017r.- naprawa kserokopiarki - kwota 683,06zł zapłacona przelewem w dniu 24.03.2017r.(WB nr 57/2017), do § 4300 zaliczono 98,40zł,
- faktura nr FV/244/2017 z dnia 13.04.2017r.- płyta Genunino 101 - kwota 216zł, zapłacona przelewem w dniu 26.04.2017r. (WB nr 77/2017), do § 4300 zaliczono 17zł,

- faktura nr F/000196U/17 z dnia 24.04.2017r. - dyplomy- kwota 48,90zł zapłacona przelewem w dniu 28.04.2017r.(WB nr 79/2017), do § 4300 zaliczono 9zł,
- faktura nr 47/05/2017 z dnia 17.05.2017- wywołanie zdjęć - kwota 37,81zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-D/2017/000005, raport kasowy od 1 do 31.05.2017r.),
- faktura nr 694/A z dnia 6.06.2017r. - naprawa kserokopiarki - kwota 170zł zapłacona przelewem w dniu 8.06.2017r.(WB nr 104/2017), do § 4300 zaliczono 50zł,
- faktura nr FV/2017/6/10 z dnia 20.06.2017r. - bilety wstępu do parku linowego- kwota 200zł zapłacona przelewem w dniu 26.06.2017r.(WB nr 114/2017),
- faktura FA/364/2017 z dnia 1.08.2017r. - montaż słupów do piłkochwyłów - kwota 7500zł zapłacona przelewem w dniu 11.08.2017r.(WB nr 131/2017),
- faktura nr 00013/07/2017 z dnia 27.07.2017r. - pomiar instalacji elektrycznej - kwota 2460zł zapłacona przelewem w dniu 24.08.2017r.(WB nr 134/2017),
- faktura nr 01/09/2017 z 4.09.2017r. - czyszczenie wykładziny dywanowej - kwota 1230zł zapłacona przelewem w dniu 15.09.2017r.(WB nr 146/2017),
- faktura nr 1036/A z dnia 8.09.2017r. - konserwacja kserokopiarki - kwota 176,39zł zapłacona przelewem w dniu 15.09.2017r.(WB nr 146/2017), do § 4300 zaliczono 98,40zł,
- faktura nr FS 3/9/2017 z dnia 13.09.2017r. - naprawa drukarki - kwota 123zł zapłacona przelewem w dniu 15.09.2017r.(WB nr 146/2017),
- faktura nr 4286/MMP/2017 z dnia 2.10.2017r. - naprawa odkurzacza - kwota 24,60zł zapłacona przelewem w dniu 10.10.2017r.(WB nr 164/2017),
- faktura nr 93/2017 z dnia 17.10.2017r. - naprawa odtwarzacza płyt CD - kwota 160zł zapłacona przelewem w dniu 25.10.2017r.(WB nr 175/2017),
- faktura nr 1224/A z dnia 2.10.2017r. - naprawa kserokopiarki - kwota 327,40zł zapłacona przelewem w dniu 25.10.2017r.(WB nr 175/2017), do § 4300 zaliczono 61zł,
- faktura nr FV/565/2017 z dnia 25.10.2017r. - wykonanie i montaż parapetu okiennego - kwota 440zł zapłacona przelewem w dniu 8.11.2017r.(WB nr 184/2017),
- faktura nr SZ/466/2017 z dnia 19.10.2017r. - transport szafek szkolnych - kwota 2209,08zł zapłacona przelewem w dniu 10.11.2017r.(WB nr 186/2017), do § 4300 zaliczono 615zł,
- faktura nr 94/10/2017 z dnia 3.10.2017r. - wywołanie zdjęć - kwota 29,85zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-D/2017/000012 raport za okres od 1 do 31.10.2017r. pozycja nr 4),
- faktura nr 104/10/2017 z dnia 5.12.2017r. - wywołanie zdjęć - kwota 46,62zł zapłacona przelewem w dniu 6.12.2017r.(WB nr 204/2017) - korekta do faktury nr 104/10/2017/A z dnia 21.12.2017r. zwrot za zdjęcia 3,98zł,(RK/K-SP08-D/2017/000014 raport za okres od 1 do 31.12.2017r. przyjęcie do kasy kwoty 3,98zł pozycja 5 w raporcie),
- faktura nr 4050 z dnia 18.12.2017r. - program antywirusowy - kwota 1549,80zł zapłacona przelewem w dniu 21.12.2017r.(WB nr 215/2017),
- faktura nr 567/12/2017 z dnia 22.12.2017r. - usługa transportowa - kwota 81,70zł zapłacona przelewem w dniu 21.12.2017r.(proforma) WB nr 215/2017), do § 4300 zaliczono 15,90zł,
- faktura nr 28/2017 z dnia 20.02.2017r. - zabawa karnawałowa - kwota 600zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-RR/2017/000003 za okres od 16 do 28.02.2017r. poz.4 w raporcie),
- faktura nr 42/2017 z dnia 2.06.2017r. - zabawa dla dzieci - kwota 350zł zapłacona przelewem w dniu 8.06.2017r.(WB nr 104/2017),
- faktura nr 5394/2017 z dnia 13.06.2017r. - koszty przesyłki - kwota 125zł zapłacona przelewem w dniu 19.06.2017r.(WB nr 110/2017) do § 4300 zaliczono 17,60zł,
- faktura FA/5/06/2017 z dnia 14.06.2017r.- bilety do kina- kwota 242zł zapłacona przelewem w dniu 16.06.2017r.(WB nr 109/2017),
- faktura nr FV7/2017 z dnia 13.06.2017r. - bilety MPK - kwota 81zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-RR/2017/000007 za okres od 1 do 16.06.2017r. pozycja 6 w raporcie),
- Rachunek nr 40/2017 z dnia 29.09.2017r.- organizacja warsztatów dla uczniów- kwota 120zł zapłacona przelewem w dniu 10.10.2017r.(WB nr 164/2017),

- faktura nr FV/17/74 z dnia 19.12.2017r. - usługa cateringowa - kwota 117zł zapłacona przelewem w dniu 22.12.2017r.(WB nr 216/2017),
- faktura nr 2043/12 z dnia 6.12.2017r. - bilety do kina - kwota 216zł zapłacona gotówką (RK/K-SP08-RR/2017/000015 za okres od 1 do 31.12.2017r. pozycja 2 w raporcie),
- faktura nr 2017/12/104RZE2 z dnia 18.12.2017r. - bilety do kina - kwota 156zł zapłacona gotówką(RK/K-SP08-RR/2017/000015 za okres od 1 do 31.12.2017r. pozycja 5 w raporcie),
- faktura nr BL1/2017/082 z dnia 1.06.2017r.- udział uczniów w finale konkursu Baltic 2017- kwota 1040zł zapłacona przelewem w dniu 6.06.2017r.(WB nr 102/2017),
- faktura nr 74/2017/COR z dnia 1.06.2016r.- usługa gastronomiczna - kwota 230zł zapłacona gotówką(RK/K-SP08-D/2017/000006 za okres od 1 do 15.06.2017r. pozycja 5 w raporcie),
- faktura nr F06/00471/17 z dnia 6.07.2017r. - wymiana pakietu szybowego - kwota 471zł zapłacona przelewem w dniu 10.07.2017r. z refundowano 27.07.2017r.(WB nr 127/2017),
- faktura nr FA/285/2017 z dnia 13.12.2017r. - bilet wstępu do sali zabaw - kwota 285zł zapłacona przelewem w dniu 14.12.2017r.(WB nr 210/2017),
- faktura nr 14/2017 z dnia 15.12.2017r. - przewóz uczniów - kwota 400zł zapłacona przelewem w dniu 18.12.2017r.(WB nr 212/2017).

Kwota łączna wydatków w § 4300 wyniosła 19 520,80zł i była zgodna ze sprawozdaniem Rb-34S, które zostało przekazane w dniu 30.01.2018r. do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa. Faktury były zapłacone w terminie oraz opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby w przepisach wewnętrznych.

Do paragrafu 4270 zakwalifikowano wydatek w kwocie 4 606,74zł:

- faktura nr 0007/17 z dnia 1.09.2017r. - remont posadzki - kwota 6306,74zł została zapłacona przelewem w dniu 1.09.2017r.(WB nr 142/2017), refundacja kwoty 1700zł na rachunek dochodów została dokonana w dniu 30.11.2017r. (WB nr 200/2017).

Wyżej wymieniona kwota była zgodna ze sprawozdaniem Rb-34S.

Prezydent Miasta Rzeszowa pismem nr ED-4317(1)/331/09 z dnia 12.11.2009r.przesłał do dyrektorów szkół i placówek oświatowych wytyczne w sprawie najmu i dzierżawy micnia szkolnego określając okresy zawarcia umowy. Zgodnie z treścią ww. pisma, „Nowo zawierane umowy należy bezwarunkowo przedstawić do zaopiniowania w Wydziale Edukacji”.

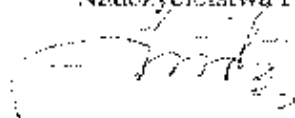
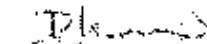
W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szkoły zawarł umowy na najem pomieszczeń z niżej wymienionymi osobami fizycznymi i prawnymi.

- umowa najmu zawarta w dniu 27.06.2016r. z Wyższą Szkołą Informatyki i Zarządzania w Rzeszowie ul. Sucharskiego 2 na najem lokalu (pawilonu) o powierzchni 674m² w okresie od 1.08.2016r. do 31.07.2017r. ustalając czynsz w kwocie 5479,62zł netto miesięcznie,
- umowa najmu zawarta w dniu 30.12.2016r. z Przedsiębiorstwem Marketingowo - Handlowym „RESCON” w Rzeszowie ul.Paderewskiego 1A/12 na najem holu o pow.5m² (sklepik) w okresie od 1.01 do 30.06.2017r. ustalając czynsz w cenie 56,90zł netto za 1m² od poniedziałku do piątku,(brak akceptacji Wydziału Edukacji),
- umowa najmu zawarta w dniu 9.06.2017r. z Wyższą Szkołą Informatyki i Zarządzania w Rzeszowie ul. Sucharskiego 2 na najem lokalu(pawilonu) o pow. 674m² od 1.08.2017r. do 31.07.2018r. ustalając czynsz w kwocie 5479,62zł miesięcznie,(brak akceptacji Wydziału Edukacji),
- umowa najmu zawarta w dniu 28.08.2017r. z Przedsiębiorstwem Marketingowo - Handlowym „RESCON” w Rzeszowie ul.Paderewskiego 1A/12 na najem holu o pow.5m² (sklepik) w okresie od 1.09 do 30.06.2018r. ustalając czynsz w cenie 56,90zł netto za 1m²,

- umowa najmu z dnia 30.12.2016r. zawarta z Wyższą Szkołą Informatyki i Zarządzania ul. Sucharskiego 2 na najem sali gimnastycznej o pow. 165m² w okresie od 1.01 do 30.06.2017r. w poniedziałek od 11⁴⁵ do 15¹⁵, czwartek od 13³⁵ do 15¹⁵, w dniach od 2.01. do 27.04.2017r. oraz w poniedziałek i czwartek od 13³⁵ do 15¹⁵ w cenie 54,20zł netto za 1 godzinę zegarową.
 - umowa najmu zawarta w dniu 30 grudnia 2016r. z FP „PRIMUS” w Rzeszowie ul. Potokowa 16 K Alicja Ilnicka-Michnik na najem sali lekcyjnej nr 30 o pow. 20,7m² ustalając czynsz w kwocie 27,12zł netto za godzinę zegarową w okresie od 1.01 do 30.06.2017r. w środę i piątek od godziny 12⁴⁰ do 14¹⁰, (brak akceptacji Wydziału Edukacji).
 - umowa najmu zawarta w dniu 30.12.2016r. z Akademią Umysłu „Wesoła Szkoła”, 35-061 Rzeszów ul. Króla Kazimierza 10B/38 na najem sali lekcyjnej nr 1 o pow. 66m² w okresie od 1.01 do 30.06.2017r. w cenie 27,12zł netto za godzinę zegarową w każdą środę od 12⁴⁵ do 14²⁵ (brak akceptacji Wydziału Edukacji),
 - umowa najmu zawarta w dniu 28.08.2017r. z Wyższą Szkołą Informatyki i Zarządzania na najem sali gimnastycznej o pow. 165m² w okresie od 4.09.2017r. do 26.06.2018r. w kwocie 54,20zł netto za godzinę zegarową w poniedziałek, czwartek, piątek od godz. 13³⁵ do 15¹⁵, (brak akceptacji Wydziału Edukacji),
 - umowa najmu zawarta w dniu 30.09.2017r. z Akademią Umysłu „Wesoła Szkoła”, 35-061 Rzeszów ul. Króla Kazimierza 10B/38 na najem sali lekcyjnej nr 1 o pow. 66m² w okresie od 19.10.2017r. do 19.06.2018r. w cenie 27,12zł netto za godzinę zegarową w czwartek od 12⁴⁵ do 14²⁵ (brak akceptacji Wydziału Edukacji),
 - umowa najmu zawarta w dniu 30 września 2017r. z FP „PRIMUS” w Rzeszowie ul. Potokowa 16 K Alicja Ilnicka-Michnik na najem sali lekcyjnej nr 30 o pow. 20,7m² ustalając czynsz w kwocie 27,12zł netto za godzinę zegarową w okresie od 1.10.2017r. do 30.06.2018r. wg harmonogramu zajęć w poniedziałek od 12⁴⁰ do 13²⁵, w środę od 13³⁵ do 14²⁰, czwartek od 12⁴⁰ do 15²⁰ i piątek od godziny 14³⁵ do 15²⁰ (brak akceptacji Wydziału Edukacji),
 - umowa najmu z dnia 30 grudnia 2016r. zawarta z „Akademią programowania „Laboratorium” Scottie Go” s.c Cieplicki, Karczewski z siedzibą 62-090 Rokietnica, Osiedle Kalinowe 14B/10 na najem sali lekcyjnej nr 20 o pow. 52,80m² w kwocie 27,12zł za godzinę w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r. w poniedziałek i czwartek, (brak akceptacji Wydziału Edukacji),
 - umowa najmu zawarta w dniu 30 września 2017r. z Centrum Językowe „ACTION SCHOOL” z siedzibą 37-220 Kańczuga ul. Słowackiego 16/8 reprezentowana przez Piotra Kubickiego na najem sali lekcyjnej nr 20 o pow. 58,20m² w okresie od 4.10.2017r. do 15.06.2018r. czynsz płatny z góry z 10% rabatem (1171,58zł) w cenie 27,12zł za godzinę netto w godzinach od 12⁴⁰ do 14¹⁰ w środę. (brak akceptacji Wydział Edukacji).
- Wyjaśnienie w sprawie заниzonych stawek za godzinę wynajęcia sali lekcyjnej oraz braku akceptacji przez Wydział Edukacji umów najmu złożył Dyrektor Szkoły, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zasady gospodarowania jego środkami zostały określone w dniu 22 marca 2010r. w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został podpisany przez przedstawicieli Rady Pedagogicznej, przedstawiciela administracji i obsługi oraz przez Ognisko Związku Nauczycielstwa Polskiego i zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.

Ponadto w Regulaminie ustalone zostały wzory wniosków, oświadczeń i umów o przyznanie pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe.

Aneksiem z dnia 24.06.2011r. wprowadzono zmianę w załączniku nr 1 w pkt. 6 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych „Wysokość dopłat z funduszu do różnych form wypoczynku - wprowadzono tabelę, określającą wysokość dopłat”, która została podpisana przez członków komisji socjalnej i zatwierdzona przez Dyrektora. Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 18.03.2010r. Dyrektor zobowiązał pracowników Szkoły do zapoznania się z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Plan rzeczowo - finansowy ZFŚS na 2017r. przedstawia się następująco:

- bilans otwarcia na dzień 31.12.2016r.	23 531,85zł.
- odpis na nauczycieli	133 000,00zł.
- odpis na pracowników administracji i obsługi	23 500,00zł.
- odpis emeryci i renciści	53 000,00zł.
- spłaty pożyczek	47 000,00zł.
- odsetki od środków funduszu	550,00zł.
- odsetki od udzielonych pożyczek	2 500,00zł.
- inne	300,00zł.
Razem	283 381,85zł.

Plan rzeczowo finansowy został podpisany przez związki zawodowe i zatwierdzony przez dyrektora.

Planowane kwoty wydatków z ZFŚS wg rodzaju działalności przedstawiają się następująco:

- dofinansowanie do wypoczynku pracowników i ich dzieci	31 000,00zł.
- świadczenia urlopowe nauczycieli	53 881,85zł.
- zapomogi losowe	3 000,00zł.
- pomoc rzeczowa i finansowa	134 000,00zł.
- paczki mikołajkowe dla dzieci	3 500,00zł.
- działalność kulturalno-oświatowa i rekreacyjna	10 000,00zł.
- pożyczki mieszkaniowe	48 000,00zł.
Razem	283 381,85zł.

Planowana kwota wydatków na 2017r. wg sprawozdania Rb-28S przewidziana w rozdziałach 80101, 80148, 80150, 80195 i 85401 w § 4440 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wyniosła 199 819zł. Sprawozdanie Rb-28S wg pieczęci wpłynęło do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 30.01.2018r.

Zgodnie z art. 6 ust.2 cytowanej wyżej ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczanych zgodnie z art.5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o którym mowa w art.5 ust.1-3.

Na podstawie konta 135 (Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) stwierdzono, że odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywane były w następujących dniach:

- 06.04.2017r. w kwocie 44 647zł (Wyciąg Bankowy 50/2017),
- 29.05.2017r. w kwocie 92 430zł (Wyciąg Bankowy 75/2017),
- 28.09.2017r. w kwocie 61 500zł (Wyciąg Bankowy 139/2017),

- 21.12.2017r. w kwocie 1 242zł (Wyciąg Bankowy 182/2017).

Razem 199 819zł.

Z powyższego wynika, że odpis na ZFŚS przekazano na rachunek bankowy w obowiązujących terminach.

Zgodnie z art. 53 ust.1 i art. 30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (cytowanej wyżej ustawy) kwota bazowa dla nauczycieli na 2017r. wyniosła 2879,91zł, dla pracowników administracji i obsługi 1185,66zł oraz dla emerytów i rencistów nauczycieli 5% pobranych kwot brutto na podstawie przedstawionych PIT 40 A lub decyzji ZUS.

Na podstawie ustalonych kwot bazowych naliczony został odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który na dzień 15.05.2017r. przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 43,50 etatów	125 276zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 17,24 etatów	20 441zł,
- Emeryci nauczyciele	950zł x 39 osób	37 050zł,
	Razem	182 767zł.

Korektę naliczonego odpisu dokonano 7 września 2017r., która przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 44,5091 etatów	128 183zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 17,0625 etatów	20 230zł,
- Emeryci i renciści (38 osób) i 003 279,68zł x 5%		50 164zł,
	Razem	198 577zł.

Korektę naliczonego odpisu dokonano 1 grudnia 2017r., która przedstawia się następująco:

- Nauczyciele	2879,91zł x 44,5925 etatów	128 422zł,
- Administracja i obsługa	1185,66zł x 19,7067 etatów	20 626zł,
- Emeryci i renciści (39 osób) i 015 415,44zł x 5%		50 771zł,
	Razem	199 819zł.

Wydatkowanie środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2017r. przedstawia się następująco:


- 16 nauczycieli korzystało z wczasów pod gruszą - kwota 14600zł wypłacona na podstawie listy płac nr 05/07/2017/ZFŚS z dnia 14.07.2017r,
- 10 pracowników administracji i obsługi korzystało z wczasów pod gruszą - kwota 7610zł wypłacona na podstawie listy płac nr 04/07/2017/ZFŚS z dnia 14.07.2017r.,
- 1 nauczycielowi wypłacono za wczasy - kwotę 1160zł (lista płac nr 08/08/2017/ZFŚS z dnia 31.08.2017r). Ponadto z wczasów zorganizowanych skorzystało 2 nauczycieli kwota 1560zł wypłacona na podstawie listy płac nr 10/07/2017/ZFŚS z dnia 25.07.2017r. oraz kwota 1580zł wypłacona na podstawie listy płac nr 09/08/2017/ZFŚS z dnia 31.08.2017r.

Z art.53 ust.1a (Karty Nauczyciela) wynika, że z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego.

Na podstawie listy płac nr 02/07/2017/ZFŚS z dnia 5.07.2017r. ustalono, że Szkoła dla 50 nauczycieli wypłaciła świadczenia urlopowe(wakacyjne) w kwocie 53 162,05zł brutto(na konta nauczycieli ROR przełana została kwota 43 592,05zł netto WB nr 35/2017).

Szkoła wypłaciła świadczenia pieniężne na Święta Wielkanocne dla:

- 47 nauczycieli - kwota 18 010zł (lista płac nr 03/04/2017/ZFŚS z dnia 11.04.2017r.).



- 17 pracowników administracji i obsługi - kwota 6 590zł (lista płac nr 02/04/2017/ZFŚS z dnia 11.04.2017r.),
 - 39 emerytów nauczycieli - kwota 14 900zł (RK/K nr ZFŚS/2017/000004 za okres od 1 do 30.04.2017r.),
 - 16 emerytów administracji i obsługi - kwota 6 210zł (RK/K nr ZFŚS/2017/000004 za okres od 1 do 30.04.2017r.),
- oraz na święta Bożego Narodzenia dla:
- 46 nauczycieli - kwota 23 160zł (lista płac nr 03/2017/ZFŚS z dnia 8.12.2017r.),
 - 18 pracowników administracji i obsługi - kwota 9 110zł (lista płac nr 02/12/2017/ZFŚS z dnia 8.12.2017r.),
 - 38 emerytów nauczycieli - kwota 19 120zł (RK/K nr ZFŚS/2017/000012 za okres od 1 do 30.11.2017r.),
 - 17 emerytów administracji i obsługi - kwota 8 620zł (RK/K nr ZFŚS/2017/000012 za okres od 1 do 30.11.2017r.).

Szkoła dofinansowała do obozów i kolonii dla 4 dzieci pracowników kwotę 3120zł w dniu 14.07.2017r. (lista płac nr 05/07/2017/ZFŚS) i w dniu 31.08.2017r. (lista płac nr 08/08/2017/ZFŚS).

Na Mikołaja dla 33 dzieci nauczycieli, pracowników administracji i obsługi zakupiono paczki na kwotę 3111zł (faktura nr EP00827/12/17 z dnia 4.12.2017r.).

Szkoła na zakończenie roku szkolnego zorganizowała spotkanie integracyjne - wypoczynkowe dla 40 nauczycieli i 17 pracowników administracji i obsługi - kwota 9415,65zł brutto (faktura nr 4/07/2017 z dnia 3.07.2017r. została zapłacona przelewem WB nr 39/2017). Ponadto Komisja Socjalna rozpatrzyła i udzieliła pożyczki na modernizację i remont mieszkania dla:

- 5 nauczycieli - kwota 40 000zł,
- 1 pracownik administracji - kwota 8 000zł.

Łączna kwota przyznanych pożyczek wyniosła 48 000zł.

Umowy pożyczek zostały zaakceptowane przez Dyrektora Szkoły.

Załącznik nr 1. Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły.

Dyrektora poinformowano, że zgodnie z §19 ust.5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Dyrektor stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 8 Panu mgr Dariuszowi Kuźniar.

Rzeszów, dnia 20 marca 2018 r.

Kontrolujący

Adam Łusicki

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 8

mgr Dariusz Kuźniar

Załącznik nr 1 do protokołu kontrolnego wyjaśniający zaniżone stawki wynajmu pomieszczeń dla uczniów naszej szkoły na zajęcia z języka angielskiego i szachów.

Informuję, że ustalając w/w stawki (33,35 zł brutto za godzinę), oparłem się na dyrektywie Zastępcy Prezydenta Miasta Rzeszowa Pana Henryka Wolickiego z dnia 12.11.2009r.

Stawki te nie zostały zatwierdzone przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa ze względu na niedopatrznie moje oraz osoby upoważnionej.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8
35-225 Rzeszów, ul. Antoniego Knapczewskiego 2
NIP: 813-17-37-202. Regon: 000241220
tel. 17 7482330

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Dariusz Kuźniar