

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych przy ul. Wojska Polskiego 27 we Włocławku w dniach 18.10.2021 r. – 27.10.2021 r.

Kontrolujący: Izabela Bączykowska – Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek, znak: OPIK.0052.1.350.2021

Joanna Świącikowska – Inspektor ds. kontroli w Wydziale Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek, znak: OPIK.0052.1.351.2021

Seweryn Hołtyn – Inspektor ds. kontroli w Wydziale Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek, znak: OPIK.0052.1.7352.202

Zakres kontroli:

gospodarka finansowa za 2020 rok, I półrocze 2021 r. oraz uregulowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostki, administrowanie powierzonym mieniem.

Podstawa prawna kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1340 z późn. zm.)

### I. Ustalenia wstępne

1. Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku jest samorządową jednostką organizacyjną, prowadzoną przez Gminę Miasto Włocławek. Jednostka działa na podstawie Uchwały Nr XXIII/95/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 sierpnia 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku oraz nadania jej statutu, zmienionej Uchwałą Nr XLIV/55/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 05 czerwca 2018 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku oraz nadania jej statutu, zmienionej Uchwałą Nr XVII/194/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku oraz nadania jej statutu.

2. Centrum prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej, która została powołana do prowadzenia obsługi w zakresie:
  - prowadzenia rachunkowości jednostek budżetowych;
  - prowadzenia spraw płacowych pracowników jednostek obsługiwanych;
  - sprawozdawczości budżetowej, finansowanej i statystycznej jednostek obsługiwanych;
  - prowadzenia rozliczeń z Urzędem Skarbowym, ZUS i innymi instytucjami finansowymi.
3. W czasie kontroli obowiązków Dyrektora jednostki pełniła Pani Beata Wysińska – Wojciechowska, zatrudniona na czas określony, równy czasowi usprawiedliwionej nieobecności w pracy Pani Honoraty Baranowskiej, Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku, lub do odwołania pełnomocnictwa (Pismo znak OPIK.0052.2.115.2020).
4. Na stanowisku głównej księgowej zatrudniona jest Pani Iwona Kurlapska.
5. Kontrola została wpisana do książki kontroli Centrum Usług Wspólnych placówek Oświatowych we Włocławku.
6. W czasie kontroli wyjaśnień udzielały:
  - Pani Beata Wysińska – Wojciechowska – Dyrektor Centrum,
  - Pani Iwona Kurlapska – Główna Księgowa,
  - Pani Anna Janicka – Inspektor ds. organizacyjno – administracyjnych.
7. Jednostka posiada następujące akty wewnętrzne określające zakres działania:
  - Zarządzenie Prezydenta Miasta Włocławek Nr 1/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 1/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 2/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy pracowników Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 5/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania Archiwum zakładowego;
  - Zarządzenie Nr 8/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie zasad ustalania numerów inwentarzowych składników majątkowych w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 11/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie systemu kontroli zarządczej w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 12/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie zasad ochrony danych osobowych przetwarzanych w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
  - Zarządzenie Nr 13/2017 z dnia 15 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;



- Zarządzenie Nr 14/2017 z dnia 15 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
- Zarządzenie Nr 15/2017 z dnia 20 lutego 2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
- Zarządzenie Nr 1/2019 z dnia 02 stycznia 2019 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
- Zarządzenie Nr 122/2019 z dnia 07 listopada 2019 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;
- Zarządzenie Nr 118/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku;
- Zarządzenie Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tysięcy złotych.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Akta osobowe

Na dzień kontroli jednostka kontrolowana zatrudniała 76 osób, w tym:

- 73 osoby – pracownicy administracji (w tym 2 osoby przebywające na urlopie bezpłatnym),
- 3 osoby – pracownicy obsługi.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych teczek osobowych pracowników. Zgodnie z § 3 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369), akta osobowe składają się z czterech części i obejmują:

- w części A - oświadczenia lub dokumenty dotyczące danych osobowych, zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, a także skierowania na badania lekarskie;
- w części B - oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika;
- w części C - oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy;
- w części D - odpis zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu.

Stwierdzono, że dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych (A,B,C,D) były ułożone chronologicznie, ponumerowane i każda z wyżej wymienionych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów. Teczki osobowe zawierały aktualne zaświadczenia lekarskie z przeprowadzonych kontrolnych badań okresowych. W aktach osobowych pracowników, były zaświadczenia o ukończonym szkoleniu z zakresu BHP oraz p.poż.

Pracownikom określono i włączono do akt osobowych zakresy czynności. Pracownicy podpisali oświadczenia o zapoznaniu się z obowiązującymi w Centrum regulaminami: Regulamin Pracy, Regulamin Organizacyjny, Regulamin Wynagradzania. Ponadto w kontrolowanych aktach osobowych pracowników znajdują się podpisane następujące oświadczenia: o zagrożeniu przeciwpożarowym oraz sposobem ochrony przed pożarem, o zasadach postępowania na wypadek pożaru lub innego

zagrożenia, o sposobie oznakowania, użycia oraz przeznaczenia podręcznego sprzętu gaśniczego, o oznakowaniu ewakuacyjnym, oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z przeprowadzoną przez pracodawcę oceną ryzyka zawodowego na stanowisku pracy, o zapoznaniu się z przepisami o równym uprawnieniu w zatrudnieniu.

## 2. Przeglądy i kontrole stanu technicznego obiektu

W jednostce wykonywane były wymagane przepisami prawa przeglądy obiektów budowlanych, co zostało udokumentowane stosownymi protokołami oraz wpisami do książek obiektów.

W jednostce prowadzona jest książka obiektu budowlanego dla Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych wydana w dniu 04.03.2019 r.

Wpisy do książki obiektu obejmowały następujące dane:

- roczna okresowa kontrola przewodów kominowych i dymowych oraz grawitacyjnych przewodów spalinowych i wentylacyjnych (Protokół nr 581773 z dnia 14.06.2019 r.)
- roczne badanie okresowe – pomiary oświetlenia awaryjnego, ewakuacyjnego wraz ze sprawdzeniem działania wyłącznika p.poż. (Protokół nr 0093-MW-2019)
- protokół z dnia 08.08.2019 r. z przeprowadzonych czynności serwisowych podręcznego sprzętu gaśniczego. Protokół z przeprowadzonych czynności serwisowo – konserwacyjnych instalacji oddymiania. Karty pomiarów ciśnienia statycznego i dynamicznego instalacji hydrantowej.
- protokół z dnia 30.08.2019 r. z przeprowadzonej okresowej kontroli rocznej stanu technicznego obiektu budowlanego.
- roczna okresowa kontrola przewodów kominowych, dymowych oraz grawitacyjnych przewodów spalinowych i wentylacyjnych (Protokół nr 62124 z dn. 08.06.2020 r.)
- roczne badanie okresowe – pomiary oświetlenia awaryjnego, ewakuacyjnego wraz ze sprawdzeniem działania wyłącznika p.poż (Protokół nr 06/06/2020; Protokół nr 23/06/2020 z dnia 30.06.2020 r.)
- przegląd pięcioletni – kontrola stanu technicznego budynku (Protokół nr 06/082020 z dnia 12.08.2020 r.)
- przegląd roczny – kontrola stanu technicznego budynku (Protokół nr 46/08/2020 z dnia 12.08.2020 r.)
- protokół z dnia 18.08.2020 r. z przeprowadzonych czynności serwisowych podręcznego sprzętu gaśniczego. Protokół z przeprowadzonych czynności serwisowo – konserwacyjnych instalacji oddymiania. Karty pomiarów ciśnienia statycznego i dynamicznego instalacji hydrantowej.
- remont dachu budynku – protokół odbioru z dnia 18.08.2021 r.
- roczna okresowa kontrola przewodów kominowych i dymowych oraz grawitacyjnych przewodów spalinowych i wentylacyjnych (Protokół nr 639727 z dnia 21.06.2021 r.)
- roczne badanie okresowe – pomiary oświetlenia awaryjnego, ewakuacyjnego wraz ze sprawdzeniem działania wyłącznika p.poż. z dnia 08.07.2021 r.
- protokół z dnia 06.08.2021 r. z przeprowadzonych czynności serwisowych podręcznego sprzętu gaśniczego. Protokół z przeprowadzonych czynności serwisowo – konserwacyjnych instalacji oddymiania. Karty pomiarów ciśnienia statycznego i dynamicznego instalacji hydrantowej.
- remont dachu budynku – protokół odbioru z dnia 18.08.2021 r.
- przegląd roczny – kontrola stanu technicznego budynku (Protokół z dnia 24.08.2021 r.)

### 3. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 61/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku, z dnia 28 sierpnia 2019 r. ustalono sposób przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w jednostce. Inwentaryzacją zostały objęte:

- środki trwałe (spis z natury);
- pozostałe środki trwałe (spis z natury);
- wartości niematerialne i prawne (weryfikacja stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami);
- aktywa pieniężne w kasie (spis z natury);
- czeki, druki ścisłego zarachowania (spis z natury, weryfikacja druków ścisłego zarachowania);
- aktywa finansowe na rachunkach bankowych (potwierdzenie sald);
- należności od kontrahentów (potwierdzenie sald);
- należności i zobowiązania publiczno – prawne, z pracownikami (weryfikacja stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami);
- fundusze, rezerwy (weryfikacja stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami).

Powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe a także harmonogram spisowy.

Postępowaniem kontrolnym objęto czynności: weryfikację protokołów końcowych, sprawozdań opisowych obiektów – pomieszczeń, oświadczeń użytkowników majątku, zestawień zbiorczych spisów z natury oraz arkuszy spisu z natury. Wyżej wymienione dokumenty oznaczone są w sposób prawidłowy, zawierają cechy merytoryczne określone w ustawie o rachunkowości. Osoby odpowiedzialne materialnie złożyły oświadczenia o użytkowaniu majątku i o nie wnoszeniu zastrzeżeń co do poprawności i kompletności spisów oraz pracy zespołów spisowych.

### 4. Ocena ryzyka zawodowego

Ryzyko zawodowe to prawdopodobieństwo wystąpienia niepożądanych zdarzeń związanych z wykonywaną pracą powodujących straty, w szczególności wystąpienia u pracowników niekorzystnych skutków zdrowotnych w wyniku zagrożeń zawodowych występujących w środowisku pracy lub sposobu wykonywania pracy. Artykuł 226 Kodeksu pracy nakazuje oceniać i dokumentować ryzyko zawodowe związane z wykonywaną pracą oraz stosować niezbędne środki profilaktyczne mające na celu jego zmniejszenie, a także informować o tym pracowników. Obowiązek ten należy do pracodawcy, a narzędziem które pomaga mu w jego dopełnieniu jest ocena ryzyka zawodowego. Każdy nowo zatrudniony pracownik zapoznaje się z oceną ryzyka i potwierdza to, że został poinformowany o zagrożeniach występujących na jego stanowisku pracy. W Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku dokonano oceny ryzyka zawodowego m.in. dla następujących stanowisk pracy:

- osoby kierujące pracownikami,
- pracownik administracyjno-biurowy,
- sprzątaczką
- robotnik gospodarczy.

Ocena ryzyka zawodowego została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- opisu ocenianego stanowiska pracy,
- informacji o zagrożeniach na stanowisku pracy, karta identyfikacji zagrożeń: czynniki fizyczne, chemiczne, biologiczne (wirus SARS-COV-2 wywołujący chorobę układu oddechowego - COVID 19), ergonomiczne, psychospołeczne.
- szacowania ryzyka zawodowego,

- planu działań profilaktycznych.

Z oceną ryzyka zawodowego na danym stanowisku pracy zapoznano pracowników, którzy poświadczyli powyższy fakt własnoręcznym podpisem.

#### 5. Realizacja wydatków budżetowych w okresie od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.

W okresie objętym kontrolą, księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową. Do ksiąg rachunkowych wprowadzone zostały zdarzenia, które wystąpiły w danych okresach sprawozdawczych. Dokumenty księgowe wprowadzone do urządzeń księgowych spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu przepisów art. 21 ustawy o rachunkowości.

Zwrócono uwagę na: prawidłowe klasyfikowanie wydatków, celowość, gospodarność oraz legalność wydatkowanych środków. Kontrolą objęto również przestrzeganie zasady zawartej w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych tj.: czy wydatki dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontroli dokonano analizując wykonanie wydatków budżetowych w 2020 oraz za pierwsze półrocze 2021 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone dowody księgowe, sprawozdania finansowe Rb-28S i Rb-27S za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 roku - 31.12.2020 roku oraz 01.01.2021 r. - 30.06.2021 r. wydruki z ewidencji księgowej wybranych kont o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W 2020 roku zrealizowano wydatki w rozdziałach 75085 – „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” oraz 75421 „Zarządzanie kryzysowe” w wysokości 5.374.414,06 zł tj. 94,65% planowanych wydatków na rok. W dniu 31 grudnia 2020 r. jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek Urzędu. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił „0”. (Wyciąg bankowy nr 153/2020).

Dokonano sprawdzenia dokumentów finansowych jednostki za rok 2020 rok. Wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami księgowymi, zakwalifikowane do właściwych paragrafów i prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, spełniają wymogi art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które jednostka zaewidencjonowała w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie w 2020 r. zostały wykonane w łącznej wysokości 1.959,46 zł tj. 40,82 % planowanych na 2020 rok i dotyczyły zapłaty zobowiązań z tytułu:

- dofinansowania do zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze dla pięciu pracowników jednostki – 700,00 zł;
- zakupu odzieży ochronnej dla pracowników obsługi – 678,72 zł;
- wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży ochronnej dla pracowników obsługi – 466,50 zł;
- zakupu wody dla pracowników – 114,24 zł.

Uchybień nie stwierdzono.

- 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”

Wydatki ujęte w § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” w analizowanym okresie zostały zrealizowane w wysokości 84.734,23 zł co stanowi 99,69 % planowanych środków w paragrafie na 2020 rok. Wydatki dotyczyły:

- zakupu materiałów biurowych – 30.515,36 zł;
- zakupu środków czystości – 12.367,33 zł;
- zakup szaf biurowych i biurek – 9.689,00 zł;
- zakupu monitorów i laptopów – 8.216,00 zł;
- zakupu tonerów i tuszy – 8.116,03 zł;
- zakupu akcesoriów komputerowych – 4.600,20 zł;
- zakup krzesel biurowych – 2.323,75 zł;
- prenumeraty „Rachunkowość budżetowa”, „Gazeta Prawna” – 2.220,72 zł;
- zakup programu komputerowego – 1.722,00 zł;
- zakupu regałów do archiwum – 1.701,00 zł;
- zakupu czajników – 818,64 zł;
- pozostałych zakupów materiałów i wyposażenia – 2.444,20 zł (zegar, przedłużacz, szafka do kluczy, maty ochronne, zamki do szaf, baterie i inne).

Do badanego zagadnienia nie wnosi się uwag.

- 4260 – „zakup energii”

Wydatki ujęte w paragrafie 4260 w kontrolowanym okresie zostały wykonane w wysokości 53.685,71 zł tj. 64,00 % ustalonych na rok. Środki poniesione zostały na:

- zakup energii cieplnej – 40.378,02 zł;
- zakup energii elektrycznej – 12.468,69 zł;
- zakup wody – 839,00 zł.

Opłaty za wskazane wyżej nośniki oraz wodę jednostka zrealizowała w terminach wyznaczonych przez dostawców.

Nie wniesiono uwag do kontrolowanego zakresu materiału.

- 4270 – „zakup usług remontowych”

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w § 4270 w wysokości 3.855,75 zł. - stanowiły 64,26 % zakładanych wielkości w paragrafie na rok i zostały poniesione na:

- naprawę i konserwację sprzętu (drukarki, komputery, niszczarki) – 1.014,75 zł;
- konserwację hydrantu, systemu oddymiania, naprawę gaśnic – 571,34 zł;
- udrożnienie urządzeń kanalizacyjnych – 424,66 zł;
- usunięcie awarii systemu informatycznego – 1.845,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 4300 – „zakup usług pozostałych”

Wydatki zaewidencjonowane w § 4300 w 2020 r. zostały wykonane w łącznej wysokości 120.382,42 zł, dotyczyły zapłaty zobowiązań z tytułu:

- umowy na usługi informatyczne – 29.520,00 zł;
- obsługi prawnej – 25.830,00 zł;
- przedłużenie licencji programów (antywirus, Płace, Kadry) – 13.633,56 zł;
- opłat pocztowych – 10.028,87 zł;

- wywozu nieczystości – 8.650,80 zł;
  - usług w zakresie BHP – 5.904,00 zł;
  - dostępu do Inforlex – 2.119,79 zł;
  - opłat za odprowadzenie ścieków – 1.805,60 zł;
  - odnowienia certyfikatu kwalifikowanego – 1.436,64 zł;
  - monitoring – 1.423,11 zł;
  - badania i pomiarów skuteczności działania świetlenia ewakuacyjnego – 676,50 zł;
  - usług informatycznych – 17.584,09 zł;
  - usług związanych z utrzymaniem poczty elektronicznej – 617,46 zł;
  - rocznego przeglądu kominów, gaśnic – 461,93 zł;
  - wykonania pieczętek – 369,07 zł;
  - pozostałych usług – 321,00 zł.
- Uchybień nie stwierdzono.

6. Realizacja wydatków budżetowych w okresie od stycznia 2021 r. do czerwca 2021 r.

Plan wydatków dla Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku na 2021 rok został ustalony w wysokości 5.838.904,00 zł. W okresie od stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. zrealizowano wydatki w rozdziale 75085 – „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 3.085.887,39 zł tj. 52,85% planowanych wydatków na rok. W kontrolowanym okresie jednostka na działalność bieżącą otrzymała środki w wysokości 3.090.000,00 zł. Na wydatki pozostały środki w wysokości 4.112,61 zł. Saldo na rachunku bankowym jednostki na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosiło 4.112,61 zł (wyciąg bankowy nr 73/2021 z dnia 30.06.2021 r.).

Dokonano sprawdzenia dokumentów finansowych jednostki za okres od 01 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 roku. Wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami księgowymi, zakwalifikowane do właściwych paragrafów i prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, spełniają wymogi art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Szczegółowe wykonanie wydatków za pierwsze półrocze 2021 r.

dział 750 rozdział 75085

§	Wyszczególnienie	Plan	Wydatki	Zobowiązania	%
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4.320,00	1.622,00	0,00	37,55 %
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.544.278,00	1.695.116,86	75.283,96	47,83 %
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	267.581,00	267.580,78	0,00	99,99 %
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	650.176,00	330.416,16	37.557,00	50,82 %



4120	Składki na Fundusz Pracy	101.325,00	34.863,15	4.856,47	34,40 %
4140	Wpłaty na PFRON	33.300,00	17.782,00	0,00	53,40 %
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.000,00	2.867,62	132,28	47,80 %
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	85.000,00	28.733,61	0,00	33,80 %
4260	Zakup energii	85.000,00	36.573,91	3.208,31	43,08 %
4270	Zakup usług remontowych	15.800,00	424,35	0,00	2,68 %
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.403,00	506,00	129,00	14,87 %
4300	Zakup usług pozostałych	149.000,00	48.809,07	36,90	32,75 %
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	9.000,00	3.408,73	0,00	37,87 %
4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	130,00	0,00	21,66 %
4430	Różne opłaty i składki	1.335,00	1.053,00	0,00	78,88 %
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	815.052,00	611.289,00	0,00	75,00 %
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2.234,00	2.233,35	0,00	99,93 %
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	13.500,00	2.277,20	0,00	16,87 %
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	40.000,00	200,60	100,78	0,50 %
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	12.000,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>Suma</b>		<b>5.838.904,00</b>	<b>3.085.887,39</b>	<b>121.304,80</b>	<b>52,85 %</b>

Za omawiany okresy tj. od 01 stycznia do 30 czerwca 2021 r. nie stwierdzono przekroczenia wykonania wydatków do planowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej; dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za 2021 r., są zgodne z danymi zarejestrowanymi w ewidencji analitycznej.

**W ocenie kontrolujących środki otrzymane na realizację wydatków budżetowych zostały wydatkowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.  
Nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób nieoszczędny i niecelowy.**

Protokół niniejszy sporządzono na 10 zaparafowanych stronach, w czterech jednobrzmiących egzemplarzach. Treść jego omówiono w dniu 08 grudnia 2021 r. z Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych we Włocławku, któremu wręczono w dniu podpisania jeden egzemplarz protokołu. Poinformowano o prawie do odmowy podpisania protokołu, a także o możliwości wniesienia do Wydziału Audytu i Kontroli pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Włocławek, dnia 08 grudnia 2021 r.

Centrum Usług Wspólnych  
Placówek Oświatowych  
we Włocławku

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
Placówek Oświatowych

mgr Beata Wysocka-Wojciechowska

Kontrolujący

DYREKTOR WYDZIAŁU

Izabela Bączykowska

STARSZY INSPEKTOR

Ioanna Świecikowska

INSPEKTOR

Seweryn Hołtyn

Jednostka: CUW, Rodzaj planu: Budżet, Zadanie: BG

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:  
Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych  
ul. Wojska Polskiego 27  
87-800 Włocławek

Rb-285

sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

okres sprawozdawczy:  
od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020

Adresat:  
Prezydent Miasta Włocławek  
data wpływu: 01.07.2021

Numer identyfikacyjny REGON  
36593557000000  
Nazwa województwa  
Kujawsko-pomorskie  
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup>  
Włocławek  
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup>  
Włocławek

SYMBOL				
WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST
04	64	01	0	
TYP ZW.				

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

dział	rozdział	grupa paragrafów <sup>2)</sup>	paragraf	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.				Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego <sup>2)</sup>	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego <sup>2)</sup>
							ogółem	w tym wymagalne: powstające w latach ubiegłych	powstające w roku bieżącym			
750	75085		3020	4 800,00	1 959,46	1 959,46	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4010	3 546 278,00	3 372 653,07	3 372 653,07	87 715,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4040	263 285,00	263 285,00	263 285,00	267 580,78	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4110	630 000,00	590 630,24	590 630,24	89 861,60	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4120	75 000,00	57 148,79	57 148,79	10 202,15	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4140	37 000,00	32 890,00	32 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4170	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4210	85 000,00	84 734,23	84 734,23	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4260	83 881,00	53 685,71	53 685,71	5 832,75	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4270	6 000,00	3 855,75	3 855,75	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4280	3 630,00	3 119,00	3 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4300	145 182,00	120 382,42	120 382,42	978,76	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4360	9 000,00	7 781,34	7 781,34	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4390	185,00	184,50	184,50	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4410	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4430	1 483,00	982,80	982,80	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4440	762 985,00	762 983,98	762 983,98	0,00	0,00	0,00	0,00		
750	75085		4520	2 234,00	2 233,35	2 233,35	0,00	0,00	0,00	0,00		

podstawa: CUW, Rodzaj planu: Budżet, Zadanie: BG  
 azwa i adres jednostki sprawozdawczej

Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych  
 I. Wojska Polskiego 27  
 7-800 Włocławek

numer identyfikacyjny REGON

5593557000000

azwa województwa

azwa powiatu / związku <sup>1)</sup>

azwa gminy / związku <sup>1)</sup>

kujawsko-pomorskie

Włocławek

Włocławek

Rb-285

sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

okres sprawozdawczy:

od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021

SYMBOL

WOJ	POWIAT	GMINA	TYP GMI.	ZWIĄZEK	IST	TYP ZW.
04	64	01	0			

Adresat:

Prezydent Miasta Włocławek

DAŁ WIELYMA

12.07.2021

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

złot	rozdział	grupa paragrafów <sup>3)</sup>	paragraf	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego <sup>2)</sup>	Wydatki, które nie zostały z uchywem roku budżetowego <sup>2)</sup>
							ogółem	w tym wymagalne: powstające w latach ubiegłych	powstające w roku bieżącym		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
50	75085		3020	4 320,00	1 622,00	1 622,00	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4010	3 544 278,00	3 544 278,00	1 695 116,86	75 283,96	0,00	0,00		
50	75085		4040	267 581,00	267 580,78	267 580,78	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4110	650 176,00	650 176,00	330 416,16	37 557,00	0,00	0,00		
50	75085		4120	101 325,00	101 325,00	34 863,15	4 856,47	0,00	0,00		
50	75085		4140	33 300,00	17 782,00	17 782,00	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4170	6 000,00	3 000,00	2 867,62	132,38	0,00	0,00		
50	75085		4210	85 000,00	28 733,61	28 733,61	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4260	85 000,00	39 782,22	36 573,91	3 208,31	0,00	0,00		
50	75085		4270	15 800,00	424,35	424,35	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4280	3 403,00	635,00	506,00	129,00	0,00	0,00		
50	75085		4300	149 000,00	81 539,37	48 809,07	36,90	0,00	0,00		
50	75085		4360	9 000,00	3 408,73	3 408,73	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4410	600,00	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4430	1 335,00	1 053,00	1 053,00	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4440	815 052,00	611 289,00	611 289,00	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4520	2 234,00	2 233,35	2 233,35	0,00	0,00	0,00		
50	75085		4700	13 500,00	2 277,20	2 277,20	0,00	0,00	0,00		

Centrum Usług Wspólnych  
 Placówek Oświatowych  
 ul. Wojska Polskiego 27  
 87-800 Włocławek  
 NIP 888-31-27-847, REGON 365934570

**Za zgodność  
 z oryginałem**

**21.10.2021**

DYREKTOR  
 Centrum Usług Wspólnych  
 Placówek Oświatowych

mgr Beata Wyszyńska Włocławek