

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej przez Mirosławę Somorowską – inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-77/2017 z dnia 05.12.2017 r., w okresie od dnia 11.12.2017 r. do dnia 05.01.2018 r. z przerwami w dniach: 20.12.2017 r. do 22.12.2017 r. oraz 02.01.2018 r.

Jednostka kontrolowana: Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina  
ul. Kościuszki 12  
86-050 Solec Kujawski

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa gospodarki finansowej obejmująca w swoim zakresie następujące tematy:

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
2. Prawdliwość ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
3. Prawdliwość danych stanowiących podstawę naliczania części oświatowej subwencji ogólnej.
4. Zgodność sprawozdawczości budżetowej z ewidencją księgową.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 r. do dnia kontroli.

SZKOŁA MUZYCZNA I st.  
im. Fryderyka Chopina  
w SOŁCU KUJAWSKIM  
WPŁYNEŁO DNIA

..... 05.01.2018 .....

L.dz. .... 4 ..... podpis ... Andrzej

## **I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

### **1.1. Kierownictwo jednostki.**

#### **Dyrektor:**

Pan Wiesław Nowak – powołany przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski na stanowisko dyrektora Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim na okres 5 lat szkolnych tj. od dnia 1 września 2009 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku co stwierdzono na podstawie pisma z dnia 15 czerwca 2009 roku. Powierzenie stanowiska nastąpiło zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 36a ust. 1, 3, 8 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. W związku z upływem okresu powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina, Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski, po zasięgnięciu opinii Rady Pedagogicznej z dnia 14 kwietnia 2014 r. oraz w uzgodnieniu z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego dokonany pismem z dnia 3 czerwca 2014 r. wydał Zarządzenie Nr III/97/14 z dnia 23 czerwca 2014 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina na kolejny okres przedłużył powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim Panu Wiesławowi Nowakowi na okres kolejnych 5 lat szkolnych, tj. od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku.

#### **Główny Księgowy:**

Pani Małgorzata Dzur – sprawując funkcję Głównego Księgowego na podstawie powierzenia obowiązku z dniem 1 września 2009 roku. Ww. została zatrudniona w Publicznej Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim na podstawie umowy o pracę z dniem 1 września 2009 r., w wymiarze ½ etatu. Umowa została zawarta na czas określony od 01.09.2009 r. do 31.08.2010 r. Z dniem 1 września 2010 roku zawarto nową umowę o pracę, na mocy której Pani Małgorzata Dzur została zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego w Publicznej Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu.

### **1.2. Utworzenie jednostki.**

Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina została utworzona z dniem 1 września 2009 roku na mocy uchwały Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim Nr XXIV/198/09 z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie utworzenia Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim.

Zgodnie z powyższym organem założycielskim i prowadzącym Szkołę jest Miasto i Gmina Solec Kujawski, natomiast organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Szkołą z ramienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego jest Centrum Edukacji Artystycznej z siedzibą w Warszawie.

Uchwałą Nr XXV/196/12 Rady Miejskiej w Solcu Kujawski z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zmiany nazwy Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim zmieniono dotychczasową nazwę Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim na „Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim”



### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Obowiązujący w okresie kontroli Statut Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim został nadany Szkole na mocy uchwały Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim Nr XXIV/198/09 z dnia 26 marca 20109 roku w sprawie utworzenia Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim.

Określono w nim cele i zadania Szkoły Muzycznej, organy Szkoły, organizację pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej Szkoły, prawa i obowiązki uczniów oraz zasady rekrutacji.

Stosownie do uregulowań zawartych w Statucie pracą jednostki kieruje Dyrektor, któremu Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski udzielił pełnomocnictwa (Pełnomocnictwo Nr 62/2009 z dnia 27.08.2009 r.) do:

- wykonywania funkcji Dyrektora Szkoły jako kierownika jednostki budżetowej nie posiadającej osobowości prawnej w zakresie kierownika zakładu pracy, określonych w kodeksie pracy, ustawie o systemie oświaty i ustawie Karta Nauczyciela,
- przygotowywania oraz wykonywania planów finansowych i rzeczowych, ustalonych dla kierowanej jednostki,
- dysponowania środkami finansowymi, zgromadzonymi na kontach Szkoły w Banku PKO S.A. Oddz. Solec Kujawski,
- podejmowania bieżących działań w obrębie spraw związanych z administracyjną, finansową i gospodarczą obsługą Szkoły, w ramach własnych kompetencji nieprzekraczających zwykłego zarządu, w szczególności do: ogłaszania i prowadzenia przetargów oraz zawierania umów z wykonawcami w sprawach wykonywania remontów bieżących i kapitałnych obiektów szkolnych oraz w innych sprawach, dotyczących zaopatrzenia szkoły w niezbędny sprzęt i materiały konieczne do funkcjonowania szkoły oraz do zawierania umów dzierżawy gruntów szkolnych i najmu pomieszczeń należących do obiektów oświatowych, w ramach kierowanej jednostki budżetowej,
- dysponowania i zarządzania powierzonym majątkiem,
- wykonywania uchwał Rady Miejskiej, dotyczących kierowanej jednostki.

Pełnomocnictwo udzielone zostało począwszy od 1 września 2009 roku na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim.

### **1.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.**

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/09 z dnia 18 listopada 2009 r. Dyrektora Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim, zmienionej aneksami wprowadzonymi do stosowania zarządzeniami Dyrektora Szkoły:

- Nr 4a z dnia 31.05.2013 r.,
- Nr 2 z dnia 03.02.2014 r.

## **II. Prawidłowość ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.**

### **1.1. Zakres kontroli**

Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoły Muzycznej I stopnia i. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim w odniesieniu do osiągania przez nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego średnich wynagrodzeń – określonych w art.

30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz.191 ze zm.) i (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz.1379 ze zm.) obejmowała następujące zagadnienia:

- analizę sposobu obliczania dodatków uzupełniających dla nauczycieli,
- prawidłowości wykazania w ww. dokumentach średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli dyplomowanych w 2016 r.
- prawidłowości wykazania w ww. dokumentach wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych w 2016 r. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,
- sposób obliczenia sumy osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli z wybranej grupy na obszarze jednostki samorządu terytorialnego.

### **1.2. Zestawienie aktów prawnych regulujących problematykę ustalenia średnich wynagrodzeń.**

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz.191 ze zm.) i (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz.1379 ze zm. – (zwana dalej KN).
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 ze zm.).
- uchwała Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwała Nr XXIX/243/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 16 września 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwała Nr XXXIII/289/13 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 września 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwała Nr XLII/372/14 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia.

### **1.3. Dokumentacja objęta kontrolą**

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- dokument pn. „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu” (wydruk komputerowy) dla szkoły: Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim,
- analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli pod kątem przepisu art. 30a KN za 2016 r. (wydruk komputerowy),



- umowy o pracę obowiązujące w 2016 r. dla wszystkich nauczycieli – dyplomowanych (wraz z aneksami zmieniającymi warunki umowy, aktami nadania stopnia awansu zawodowego na nauczyciela mianowanego w 2016 r.), świadectwa pracy dla nauczycieli z ww. grupy,
- kartoteki zarobkowe nauczycieli dyplomowanych za 2016 r. (wydruk komputerowy),
- listy płac nauczycieli dyplomowanych za rok 2016 r.,
- informację z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych w szkole poddanej kontroli za 2016 r. sporządzoną na potrzeby wypełnienia sprawozdania przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski,
- potwierdzenie nadania ww. informacji za 2016 r. do Referatu Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim,
- karty zasiłkowe oraz druki ZUS P RSA - raporty imienne o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek.

#### **1.4. Wybór grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego**

Kontrolą objęto wynagrodzenia oraz strukturę zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych za 2016 rok. Wybór podyktowany był możliwością przeprowadzenia, w trakcie czynności kontrolnych, weryfikacji wydatków poniesionych na wszystkich nauczycieli wymienionej grupy stopnia awansu zawodowego oraz weryfikacji średniorocznej struktury zatrudnienia.

#### **1.5. Weryfikacja średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w 2016 r.**

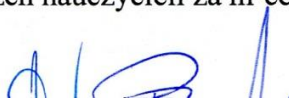
##### **Informacje ogólne.**

Dyrektor placówki oświatowej został zobowiązany, pismem z dnia 19 grudnia 2016 r. wydanym przez Referat Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, podpisanym z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Referatu Edukacji do przekazania w terminie do dnia 9 stycznia 2017 r. do Referatu Edukacji Urzędu informacji dotyczących wysokości wydatków poniesionych na nauczycieli wg stopni awansu zawodowego i liczby średniorocznej struktury zatrudnienia w 2016 r. Informacja została przekazana w formie papierowej w dniu 9 stycznia 2017 r. (wydruk komputerowy pn. „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu) oraz w wersji elektronicznej w dniu 9 stycznia 2017 r.

Kserokopia „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” wraz z załącznikiem „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu” zawierający miesięczne dane o wielkości wynagrodzeń w danej grupie awansu zawodowego oraz wymiarze etatu stanowi **akta kontroli Nr 77/17/II/1.**

W celu dokonania prawidłowości naliczenia faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych kontrolą objęto:

- umowy o pracę wraz ze zmianami wg stanu na 31.12.2016 r. nauczycieli dyplomowanych o następujących numerach PESEL: 66050405165, 67080504109, 63020502233, 75103102106, 71031401186, 82042603423,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie wynagrodzeń nauczycieli za m-ce od stycznia do grudnia 2016 r.”,

c. 

- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2016 r.,
- indywidualne karty wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych o numerach PESEL wyżej wymienionych za 2016 rok,

#### **Ustalenia:**

- 1) Z obowiązującego w kontrolowanej jednostce „Regulaminu pracy” zatwierdzonego przez jej Kierownika w dniu 8 września 2009 r., zaktualizowanego z dniem 2 maja 2017 r. wynika, że tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin pracy nauczyciela wynosi 18 godzin i nie może przekroczyć 40 godzin tygodniowo, co jest zgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.).
- 2) W celu uzyskania danych dotyczących faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych kontrolą objęto wydruki komputerowe pn. „Zestawienie do wynagrodzenia nauczycieli za m-ce od stycznia do grudnia 2016 r”. W „Zestawieniach wynagrodzenia...” wykazane zostały następujące dane dotyczące każdego nauczyciela dyplomowanego:
  - a) stawka wynagrodzenia zasadniczego,
  - b) wymiar etatu,
  - c) okresy nieobecności i typy przyczyn,
  - d) miesięczne zestawienie wydatków poniesionych na wynagrodzenia,
  - e) łączne zestawienie miesięczne i roczne poniesionych wydatków na nauczycieli dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30a ust. 1 ustawy KN,
- 3) W badanej grupie nauczycieli dyplomowanych, w 2016 roku stwierdzono:
  - a) dwa przypadki nieobecności nauczycieli z tytułu choroby.  
W ww. przypadkach nastąpiło ograniczenie etatu w wyniku pobierania zasiłków opłacanych ze środków pracodawcy. Nauczycielowi pomniejszono w sposób proporcjonalny wymiar etatu przyjmując za liczbę dni w miesiącu 30. Powyższa procedura obliczania etatów jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.
  - b) zatrudnienie jednego nauczyciela na 0,26 etatu (4,66/18). Etat dla nauczyciela został obliczony zgodnie z przepisami zawartymi w ww. rozporządzeniu.
- 4) Liczba etatów ustalona dla Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim, w którym zatrudnieni byli nauczyciele dyplomowani objęci kontrolą, została określona zgodnie z zawartymi umowami o pracę. Dane wykazane w „Zestawieniach wynagrodzeń nauczycieli za m-ce od stycznia do grudnia 2016 roku” oraz ujęte w zestawieniach pn. „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu”, które następnie zostały przekazane do Referatu Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim zostały wykazane prawidłowo i były zgodne z danymi wynikającymi z indywidualnych kart wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych oraz list wynagrodzeń.  
Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

#### **1.6. Weryfikacja wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN**

W załączonym do „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 r.” dokumencie pn. „Faktyczne wydatki poniesione na

wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych” (dwa arkusze), wg kryteriów zawartych w art. 30a KN za 2016 rok, została wykazana kwota 265.804,23 zł, stanowiąca łączne wydatki poniesione przez Szkołę Muzyczną I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim, w badanym roku kalendarzowym, na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych.

Zestawienie wydatków poniesionych w roku 2016 r. dla nauczycieli dyplomowanych obejmujące tylko i wyłącznie składniki określone w art. 30 ust. 1 KN, wydrukowane z programu komputerowego „FAKT”, stanowi **akta kontroli Nr 77/17/II/2**.

Na podstawie porównania kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych wykazanymi i ujętymi w: „Faktycznych wydatkach (...)” (**akta kontroli Nr 77/17/II/2**), list płac, kart wynagrodzeń oraz „Zestawień wynagrodzeń nauczycieli za okres od stycznia do grudnia 2016 r.” ustalono, że kwota wynagrodzeń poniesionych na nauczycieli dyplomowanych wykazana w ww. „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń..(...)” przekazana do Referatu Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim wynosiła 265.804,23 zł i składała się z następujących kwot:

L.p.	Rodzaje wynagrodzeń wykazane w „Faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych”	Kwota wykazana w „Sprawozdaniu...(..)”
1.	Wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli dyplomowanych za m-ce od stycznia do grudnia 2016 r.	134.177,56 zł
2.	Pozostał składniki wynagrodzenia wynikające z treści art. 30 ust.1 KN	131.626,67 zł
	SUMA	265.804,23 zł

#### Ustalenia:

1) Obowiązujące w jednostce stawki wynagrodzeń zasadniczych były określone zostały w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 czerwca 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 868),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 lipca 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1029),

oraz w oparciu o uregulowania wewnętrzne zawarte w:

- uchwale Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwale Nr XXIX/243/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 16 września 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwale Nr XXXIII/289/13 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 września 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 z dnia 21 maja

7 

- 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwale Nr XLII/372/14 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia.
- 2) Stawki wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli dyplomowanych były zgodne z zawartymi umowami o pracę i wynikały z uregulowań zawartych w ww. rozporządzeniach Ministra Edukacji Narodowej.
- 3) Poniesione wydatki miesięczne w 2016 r. na każdego nauczyciela dyplomowanego były wykazane w prawidłowej wysokości w „Faktycznych wydatkach (...)” ” i obejmowały tylko składniki wynikające z treści art. 30 ust. 1 KN, tj. zgodnie z pkt 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 z 2010 r. poz. 35 ze zm.). Powyższe stwierdzono na podstawie miesięcznych list płac, decyzji Kierownika jednostki przyznającej pracownikowi dodatek motywacyjny, wychowawczy oraz angaż określający wynagrodzenie zasadnicze oraz wysokość wypłaty z tytułu wysługi lat pracy.
- W związku z tym, iż kwota poniesionych wydatków przez Gminę Solec Kujawski na nauczycieli dyplomowanych znacznie przewyższała średnią kwotę wyliczoną na dany stopień awansu zawodowego, kontrolujący odstąpił od kontroli w zakresie sposobu obliczania sumy osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli dyplomowanych.

### **III. Prawidłowość wykazania danych stanowiących podstawę naliczania części oświatowej subwencji ogólnej.**

#### **1.1. Zakres kontroli.**

Zakresem kontroli objęto prawidłowość wykazanych danych odnośnie naliczania części oświatowej subwencji na 2016 r. w Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- ustawę z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz.1375 ze zm.) i (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 546 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2294),
- rozporządzenie Ministra Edukacji narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1113),





- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. 2012 r., poz. 957 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. z 2008 r., Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu realizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r., poz. 529).

## 1.2. Dokumentacja objęta kontrolą.

W trakcie kontroli wykorzystano następujące dokumenty:

- Księgę uczniów Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 05-10-2016 – spis '30 wrzesień 2016' wygenerowane z Systemu Informacji Oświatowej - **akta kontroli Nr 77/17/III/1**
- Raport szczegółowy Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim – stanowiący dane statystyczne wygenerowane z Systemu Informacji Oświatowej, wg. stanu na 30 września 2016 r. - **akta kontroli Nr 77/17/III/2.**

oraz dokumenty uzyskane z Wydziału Edukacji :

- pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej w Warszawie Nr DWST-WSST.356.2816.2017.AP z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie ostatecznej kwoty subwencji oświatowej na rok 2017, do którego załączono następujące zestawienia „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, „Metryczka subwencji oświatowej 2017” i „Kalkulacja kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2016 (**akta kontroli Nr 77/17/III/3**),
- raport SIO „Całkowity raport subwencyjny ” – wg stanu na dzień 30.09.2016 r.(**akta kontroli Nr 77/17/III/4**).

## 1.3. Weryfikacja danych

Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim, jak wynika z treści Statutu jest publiczną szkołą artystyczną, dającą podstawy wykształcenia muzycznego. Z dalszych uregulowań zawartych w Statucie (§ 4) wynika, że Szkoła prowadzi naukę tylko w zakresie przedmiotów artystycznych, w dwóch cyklach kształcenia: sześcioletnim (uczniowie w wieku od 6 do 9 lat) i czteroletnim (uczniowie w wieku od 8 do 16 lat). Stosownie do treści VII rozdziału Statutu „Zasady rekrutacji” (§ 14 ust. 3) o przyjęcie do Szkoły mogą ubiegać się również osoby niepełnosprawne, które tak jak pozostali kandydaci ubiegający się o przyjęcie zobowiązane są do złożenia kwestionariusza oraz zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do nauki w wybranej specjalności.

W badanym roku szkolnym 2016/2017 do Szkoły Muzycznej I stopnia uczęszczało łącznie 129 uczniów, odpowiednio: 45 uczniów w czteroletnim cyklu nauczania i 89 w sześcioletnim

cyklu nauczania.

Z przekazanego do Referatu Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie ostatecznej kwoty subwencji oświatowej na rok 2017, wynikały następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji 2017 dla Gminy Solec Kujawski wynosił 5.292,7779 zł,
- wskaźnik korygujący Di, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298). wynosił 1,0118635836.

W oparciu o „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, w którym podano informacje niezbędne do obliczenia przysługującej na rok 2017 subwencji oświatowej, kontrolujący dokonali wyliczenia subwencji przysługującej Gminie Solec Kujawski z racji prowadzenia zajęć w Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina:

Nazwa szkoły	Waga przeliczeniowa subwencji (liczba uczniów w danej wadze)	Skrócony opis i oznaczenie wagi	Kwota subwencji części (SOA + SOB)*Di = liczba uczniów x waga x standard A (5278,0717) x wskaźnik Di (0,9717345134)
1	2	3	4
Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim	P20 = 1,01 (129)	Ogólna liczba uczniów	SOA( 129 x 1,01 x A x Di ) = 697.777,11 zł
		<b>Razem subwencja</b>	<b>697.777,11</b>

Kontrola objęła następujące zagadnienia:

- posiadanie ważnego orzeczenia o niepełnosprawności na danym etapie edukacyjnym,
- zgodność liczby uczniów w poszczególnych wagach „Wykazu szkół i placówek prowadzonych przez JST” dotyczący Szkoły Muzycznej I stopnia im. F. Chopina z ewidencją, księgami uczniów, dziennikami lekcyjnymi, arkuszami ocen uczniów oraz z dokumentacją dotyczącą orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych,
- zgodność sumy zaewidencjonowanych uczniów i wag z zestawieniem zbiorczym przedstawionym do Referatu Edukacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, będącym podstawą naliczenia subwencji.

#### Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w roku szkolnym 2016/2017 w Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim nie kształciło się żadne dziecko z orzeczonym stopniem niepełnosprawności .
- 2) Zestawienie z bazy danych SIO, zawierające dane statystyczne dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej, sporządzone wg. stanu na 30 września 2016 r. przekazano Referatowi Edukacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim w dniu 5.10.2016 r., tj. w terminie wymaganym w przepisie art. 50 ust. 2 ustawy o systemie informacji oświatowej.
- 3) Liczba uczniów wykazana w Systemie Informacji Oświatowej dla Szkoły Muzycznej

I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim w wadze P20 była zgodne z opisem wag zawartym w załączniku „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2017” do rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298).

- 4) Liczba uczniów przedstawiona w poszczególnych wagach „Wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” otrzymanego z Referatu Edukacji Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim była zgodne z przedstawionymi do kontroli dokumentami przez badaną jednostkę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. Rachunki bankowe jednostki.

##### 1.1. Rachunek podstawowy jednostki.

Obsługę bankową Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim w 2016 roku prowadził Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie, który wygrał przetarg na „Kompleksowe wykonanie obsługi bankowej budżetu gminy Solec Kujawski i jednostek organizacyjnych gminy w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r.”. Kserokopia pisma nr WBF.3040.4.2013 z dnia 19.12.2013 r. Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski, wystosowanego do wszystkich jednostek organizacyjnych, informującego o wyborze banku obsługującego budżet gminy i budżety jednostek budżetowych gminy stanowi **akta kontroli Nr 77/17/IV/1**. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz oświadczenie usług związanych z tymi rachunkami została zawarta pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie a Gminą Solec Kujawski w dniu 12 grudnia 2013 roku, a tym samym została zawarta na czas oznaczony.

Okres obowiązywania umowy: od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r.

Z treści załącznika 3a do zawartej umowy rachunku bankowego, przekazanego kontrolowanej jednostce wynika, że z tytułu prowadzonej obsługi budżetu Gminy Solec Kujawski, Bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą Tabelą opłat i prowizji.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki przedstawia poniższe zestawienie sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Nazwa	Nr rachunku	Konto w ewidencji księgowej	Stan środków na dzień 31.12.2016 r.		
			wg wyciągu bankowego (w zł)	wg ewidencji księgowej (w zł)	różnica (w zł)
Rachunek podstawowy jednostki	20 1240 3507 1111 0010 2642 2821	130	0,00	0,00	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 1240 3507 1111 0010 2743 7073	135	3.515,86	3.515,86	0,00
X	X	X	3.515,86	3.515,86	0,00

Na podstawie potwierdzeń sald rachunków bankowych z dnia 31.12.2016 r. kontrolujący dokonali weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 r. ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych zespołu 1 oraz „Zestawieniem obrotów i sald” wg stanu na 31.12.2016 r. i stwierdzili zgodność pomiędzy wielkością środków pieniężnych na

rachunkach bankowych, a stanem środków na odpowiadających tym rachunkom kontach w ewidencji księgowej.

W 2017 roku obsługę bankową Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim prowadził ponownie Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie wybrany w drodze zapytania ofertowego przez Gminę Solec Kujawski. Kserokopia „Listu zatwierdzającego” z dnia 9.12.2016 r. znak: BZPiFZ.271.15.2016.2016 wystosowanego przez Burmistrza Miasta I Gminy Solec Kujawski do Banku Polska Kasa Opieki S.A. Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, informujące o wyborze oferty na obsługę bankową gminy i jej jednostek organizacyjnych stanowi **akta kontroli Nr 77/17/IV/2.**

Umowa rachunku bankowego zawierana była indywidualnie przez każdą z jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski. Szkoła Muzyczna reprezentowana przez Dyrektora Pana Wiesława Nowaka, zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie - Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, ul. Garncarska 23, umowę w zakresie świadczenia usług bankowych w dniu 22 grudnia 2016 r. Okres obowiązywania umowy – od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., a tym samym umowa została zawarta na czas określony.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano prawidłowości stanu środków na rachunkach bankowych badanej jednostki na dzień 30 czerwca 2017 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki przedstawia poniższe zestawienie sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.

Nazwa	Nr rachunku	Konto w ewidencji księgowej	Stan środków na dzień 30.06.2017 r.		
			wg wyciągu bankowego (w zł)	wg ewidencji księgowej (w zł)	różnica (w zł)
Rachunek podstawowy jednostki	20 1240 3507 1111 0010 2642 2821	130	4.838,02	4.838,02	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 1240 3507 1111 0010 2743 7073	135	3.032,82	3.032,82	0,00
X	X	X	<b>7.870,84</b>	<b>7.870,84</b>	<b>0,00</b>

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano sprawdzenia prawidłowości wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 30.06.2017 r. w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. Stwierdzono, że stan środków na rachunku bieżącym jednostki (konto 130) kontrolowanej jednostki jest zgodny z wykazanym w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 r., w części A, w wierszu N3. gotówka i depozyty, kol.2 „kwota należności ogółem” wykazano kwotę 5.138,02 zł, w tym:

- w wierszu N3. 1 „gotówka”, w kol. 7 „grupa III” kwotę 300,00 zł (saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 r.),
- w wierszu N3. 2 „depozyty na żądanie”, w kol. 10 „banki” kwotę 4.838,02 zł.

## 1.2. Rachunek dochodów własnych.

Badaniem objęto:

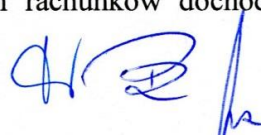
- uchwałę Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie: utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku,
- uchwałę Nr XXXVI/337/2014 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie: zmiany uchwały Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie: utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) Data od: 2016-12-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0/0 do: 9999/9999 Konto od: 201 do: 201”,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) Data od: 2017-06-01 do: 2017-06-30 Dokument od: 0/0 do: 9999/9999” Konto od: 201 do: 201”,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0/0 do: 9999/9999 Konto od: 0 do: 9999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków Data od: 2016-12-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków Data od: 2017-06-01 do: 2017-06-30 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2016-12-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2017-06-01 do: 2017-06-30 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999”,
- RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 2016-12-31,
- RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 2017-06-20,
- wyciąg bankowy nr 232 z dnia 31.12.2016 r. z rachunku bankowego nr 56 1240 6478 1111 0010 5620 5151 prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące uregulowania prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),

oraz w oparciu o uregulowania wewnętrzne zawarte w:

- uchwale Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie: utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez



samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku,

- uchwale Nr XXXVI/337/2014 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie: zmiany uchwały Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie: utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku,

#### **Ustalenia:**

- 1) Rachunek dochodów własnych został utworzony w Szkole Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI/337/14 z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie: utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku, z mocą obowiązującą od 1 lutego 2014 roku.  
Na mocy ww. uchwały rozszerzono wykaz jednostek oświatowych Gminy Solec Kujawski, w których tworzy się wyodrębniony rachunek dochodów własnych o Szkołę Muzyczną I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim.  
Ponadto, zapisem § 1 pkt. 2 zmieniono brzmienie § 2 pkt 2 uchwały Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 roku w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 na następujące: „wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, składników majątkowych będących w zarządzie bądź w użytkowaniu jednostki”.  
W przypadku Szkoły Muzycznej rachunek dochodów własnych zasilają wpływy z wynajmu uczniom Szkoły instrumentów, będących jej własnością.
- 2) Uchwała zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 223 ustawy o finansach publicznych. W § 2 określono następujące źródła wydzielonych rachunków dochodów: opłaty za kursy, z wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i urządzeń placówki, za usługi np. elektryczne, transportowe i gastronomiczne, ze sprzedaży wytworzonych wyrobów, ze sprzedaży surowców wtórnych, odsetki bankowe zgromadzonych na rachunkach dochodów, z odszkodowań i wypłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie jednostki, ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej.
- 3) W uchwale wskazano przeznaczenie powyższych dochodów, wśród których nie wskazano finansowania wynagrodzeń osobowych, co zgodnie jest z treścią art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przekazano do Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim w następujących terminach: sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. przekazano w dniu 24.01.2017 r., natomiast sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku do dnia 30.06.2017 r. przekazano w dniu 10.07.2017 r. Sprawozdania jednostkowe przekazano w terminach określonych w załączniku nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).



- 5) Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ustalono następujące dochody, jakie wpłynęły na rachunek oraz wydatki nimi sfinansowane:

Jednostka oświatowa	§	Dochody (w zł)		§	Wydatki (w zł)		Stan środków obrotowych na koniec roku
		Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim	0690	1.000,00	0,00	4210	7.000,00	3.725,56	0,00
	0750	1.000,00	0,00	4260	5.488,00	1.132,43	
	0830	26.068,00	16.391,42	4270	4.000,00	172,00	
	0920	150,00	35,40	4300	12.000,00	11.718,82	
	0970	270,00	322,19	P 150*	0,00	0,00	
K150*	0,00	0,00					
<b>Razem</b>		<b>28.488,00</b>	<b>16.749,01</b>	<b>XXX</b>	<b>28.488,00</b>	<b>16.749,01</b>	<b>0,00</b>

\*K150 – stan środków pieniężnych na początku okresu sprawozdawczego

\*P150 – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego

Stwierdzono że w sprawozdaniu dotyczącym wydzielonego rachunku dochodów prowadzającym przez Szkołę Muzyczną I stopnia w Solcu Kujawskim wykazano dochody z tytułów: § 0690 (wpływy z różnych opłat), § 0750 (wpływy z wynajmu i dzierżawy), § 0830 (wpływy z usług), § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek), § 0970 (wpływy z różnych dochodów) oraz wydatki z tytułów: § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), § 4260 (zakup energii), § 4270 (zakup usług remontowych) oraz § 4300 (zakup usług pozostałych).

Stwierdzono, że w ww. sprawozdaniach wykazano wyłącznie dochody oraz wydatki określone w § 2 i § 3 uchwały Nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 r. zmienionej uchwałą Nr XXXVI/337/14 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 stycznia 2014 r.

- 6) Kwoty dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 roku oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2017 r. były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej za ww. okresy sprawozdawcze.
- 7) Stwierdzono, że stan środki pieniężnych pozostających na rachunku dochodów własnych na dzień 31.12.2016 r. wynosił 0,00 zł, co zostało udokumentowane wyciągiem bankowym nr 232 z dnia 31.12.2016 r. z rachunku bankowego nr 56 1240 6478 1111 0010 5620 5151 prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A.

## V. Zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową.

### 1.1. Zakres kontroli

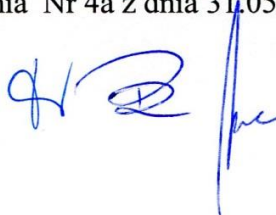
Kontroli poddano:

- terminowość i prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej w problematyce dokonywania wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zarówno wg składników wskazanych w przepisie art. 30a ust. 1 ustawy KN, jak również pozostałych świadczeń,
- prawidłowość i terminowość wypłaty zobowiązań wobec nauczycieli z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń,

- zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz.1379 ze zm.) i (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz.1189 ze zm.) zwana dalej Kartą Nauczyciela (KN),
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm., t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542),  
oraz w oparciu o uregulowania wewnętrzne:
- uchwałę Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwałę Nr XXIX/243/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 16 września 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwałę Nr XXXIII/289/13 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 września 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- uchwałę Nr XLII/372/14 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/217/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia,
- „Politykę rachunkowości” wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Nr 4/09 Dyrektora Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Solcu Kujawskim z dnia 18 listopada 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wraz zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora Szkoły Muzycznej I stopnia Nr 4a z dnia 31.05.2013 r. oraz Nr 2 z 03.02.2014 r.





## Dokumentacja objęta kontrolą.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Konto od: 0 do 99999”,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-06-30 Konto od : 0 do 99999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków Data od: 2016-12-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 0000 do: 99999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków Data od: 2017-06-01 do: 2017-06-30 Klasyfikacja od: 0000 do:99999”,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0/0 do: 99999/99999 Konto od: 225 do: 225” (ewidencja analityczna),
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0/0 do: 99999/99999 Konto od: 229 do: 229” (ewidencja analityczna),
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0/0 do: 99999/99999 Konto od: 231 do: 231” (ewidencja analityczna),
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 0000 do: 99999”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2017-01-01 do: 2017-06-30 Klasyfikacja od: 0000 do: 99999”,

### Ustalenia:

- 1) Na podstawie ww. dokumentacji księgowej jednostki stwierdzono, że zapisów w ewidencji księgowej dokonywano terminowo, tj. w okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 2) Z ewidencji szczegółowej prowadzonej w 2016 roku do kont:
  - 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki),

- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP),
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (zobowiązanie z tyt. naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”),

wynika, że zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników kontrolowanej jednostki oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jak również z tytułu naliczonych składek ZUS zostały naliczone i ujęte w ewidencji syntetycznej prawidłowo, a tym samym został dopełniony obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego, zapisy i salda ksiąg pomocniczych winny być zgodne z zapisami i saldami kont księgi głównej.

- 3) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń były ewidencjonowane terminowo oraz wg prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 4) Z zapisów ewidencji księgowej syntetycznej i prowadzonej do niej ewidencji analitycznej oraz ewidencji księgowej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla jednostki budżetowej – Szkoła Muzyczna I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim, stwierdzono, że zobowiązania zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień 30.06.2017 r. odpowiadają danym wykazanim w sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za I półrocze 2017 r.
- 5) Z zapisów ewidencji księgowej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej, wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2016 roku dochody z tytułu odsetek od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym w kwocie 95,87 zł oraz ze sprzedaży składników majątkowych (złomu) w kwocie 319,00 zł. Wymienione kwoty dochodów zostały wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 2016-12-31 w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 6) W I półroczu 2017 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody wyłącznie z tytułu odsetek od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym jednostki w wysokości 47,16 zł, które zostały ujęte w ewidencji księgowej, w dziale 801 rozdziale 80132 § 0920. Odsetki w ww. kwocie i podziałce klasyfikacji budżetowej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 2017-06-30.
- 7) Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, zapisów w ewidencji księgowej jednostki stwierdzono zgodność danych zawartych w wymienionym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. stan zobowiązań Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina na dzień 31.12.2016 r. wynosił 0,00 zł.
- 8) Dane zawarte w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku są zgodne z zapisami ewidencji księgowej jednostki wg stanu na 30.06.2017 r. i wynoszą 0,00 zł.
- 9) Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki z danymi zawartymi w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, tj. stan należności Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina na dzień 31.12.2016 r. wynosił 0,00 zł.

10) Dane zawarte w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku odpowiadają danym wynikającym z ewidencji księgowej kontrolowanej i przedstawiają się następująco:

- w części A, w wierszu N3. gotówka i depozyty, kol.2 „kwota należności ogółem” wykazano kwotę 5.138,02 zł, w tym:
  - w wierszu N3. 1 „gotówka”, w kol. 7 „grupa III” kwotę 300,00 zł (saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 r.),
  - w wierszu N3. 2 „depozyty na żądanie” , w kol. 10 „banki” kwotę 4.838,02 zł (saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2017 r. potwierdzone saldem na wyciągu bankowym WB nr 82 za okres od 28.06.2017 r. do 30.06.2017 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Warszawie).

Powyższe sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z uregulowaniami zawartymi w §13 oraz § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

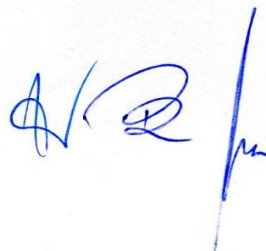
11) Zapisy w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 225, 229 i 231 nie zawierały opisów ewidencjonowanych operacji gospodarczych, co było niezgodne z wymogami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z treścią którego, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Kontrolująca udzieliła instruktażu Pani Małgorzacie Dzur pełniącej obowiązki Głównej Księgowej w Szkole Muzycznej, w zakresie prawidłowego, zgodnego z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, opisywania operacji gospodarczych w prowadzonych urządzeniach księgowych.

W dniu 04 stycznia 2018 r. Główna Księgowa przedłożyła kontrolującej wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2017-12-01 do: 2017-12-31 Dokument od:0/0 do: 99999/9999 Konto od: 225 do: 225” oraz „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2017-12-01 do: 2017-12-31 Dokument od:0/0 do: 99999/9999 Konto od: 229 do: 229”, zawierające księgowania składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych wynagrodzeń, z których wynika, że od m-ca grudnia 2017 r. ujmowane w ewidencji księgowej operacje gospodarcze opisywane są w sposób zrozumiały i czytelny, tzn. pozwalają na zidentyfikowanie treści operacji oraz okresu jakiego dotyczy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujący załącznik:

1. Wykaz akt kontroli



Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 3/2017.

Solec Kujawski, dnia 5 stycznia 2018 r.

### Podpisy

#### Kontrolujący:

Mirosława Somorowska

*Inspektor Kontroli*

~~Mi Inspektor Somorowska~~

#### Jednostka kontrolowana:

Wiesław Nowak  
DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Wiesław Nowak*

~~Dyrektor Szkoły Muzycznej I stopnia  
Im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim~~

Małgorzata Dzur  
*Główna Księgowa*

*mgr Małgorzata Dzur*

~~Główny Księgowy  
Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka  
Chopina w Solcu Kujawskim~~

**SZKOŁA MUZYCZNA I st.**  
*im. Fryderyka Chopina*  
**w SOLCU KUJAWSKIM**  
ul. Kościuszki 12, 86-050 Solec Kujawski  
tel. 52 387 46 12  
NIP: 554 284 66 29 • REGON: 340626791

Kwituję odbiór egz. Nr 2 protokołu  
kontroli

**Akta kontroli:**

**Nr Akt 77/17/II. Prawidłowość ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z załącznikiem „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu”	11
2.	Wydruk komputerowy pn. „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych”	2

**Nr Akt 77/17/III. Prawidłowość wykazania danych stanowiących podstawę naliczania części oświatowej subwencji ogólnej.**

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia „Zestawienia zbiorczego z dnia 05-10-2016 –spis’30 wrzesień 2016” wygenerowane z SIO	3
2.	Raport szczegółowy Szkoły Muzycznej I stopnia im. Fryderyka Chopina w Solcu Kujawskim wg stanu na 30 września 2016 r. wygenerowany z SIO	57
3.	Pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej w Warszawie Nr DWST-WSST.356.2816.2017.AP wraz z załącznikami: „Wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, „Metryczką subwencji oświatowej 2017”, „Kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2017”	20
4.	Raport SIO „Całkowity raport subwencyjny” wg stanu na 30 września 2016 r.	2

**Nr Akt 77/17/IV. Rachunki bankowe jednostki.**

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia pisma nr WBF.3040.4.2013 z dnia 19.12.2013 r. Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski, wystosowanego do wszystkich jednostek organizacyjnych, informującego o wyborze banku obsługującego budżet gminy i budżety jednostek budżetowych gminy.	1
2.	Kserokopia „Listu zatwierdzającego” z dnia 9.12.2016 r. znak: BZPiFZ.271.15.2016.2016 wystosowanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski do Banku Polska Kasa Opieki S.A. Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, informujące o wyborze oferty na obsługę bankową gminy i jej jednostek organizacyjnych.	1

