

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-18/2013
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 8
z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka
w Zabrzu, przy ul. ks. J. Londzina 2

URZĄD MIEJSKI
ul. Powstańców Śląskich 5
41-800 Zabrze
tel. 373 34 15, fax 371 08 14
SEKRETARIAT
PREZYDENTA MIASTA
04.11.13

SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA
Wpłynęło dnia 2013 -11- 04
L. dz.
Przydzielono:

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - 000726240

Kontrolę przeprowadzili Małgorzata Dochniak i Ramona Szaniawska – inspektorzy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 05 września 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 05 września 2013 r. do 04 października 2013 r. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem, realizacja zaleceń ostatnich dwóch kontroli oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: 2012 r. i I półrocze 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 5
1. System kontroli zarządczej	str. 5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 16
4. Remonty, inwestycje	str. 25
5. Gospodarowanie mieniem	str. 27
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 28
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 28

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka (zwana dalej SP nr 8) ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. ks. J. Londzina 2. Decyzją nr GG.II.-AS-72244-48/2005 z dnia 10.07.2006 r. Prezydent Miasta Zabrze ustanowił trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Kontrolowanego („Zarządzającego”), na nieruchomości zabudowanej, położonej w Zabrzu przy ul. ks. Józefa Londzina 2, zapisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1787/89 o powierzchni 3 067 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00025472/3. Na przedmiotowej nieruchomości znajduje się budynek szkoły składający się z trzech segmentów, o łącznej powierzchni użytkowej 1 997,44 m² i kubaturze 5 645,21 m³. Wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 2 025 700 zł, zgodnie z operatem sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego.

Natomiast Decyzją nr ZN.II-KK-72244-41/09 z dnia 11.01.2011 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz jednostki kontrolowanej, nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. M. Niedziałkowskiego 1, oznaczoną w ewidencji

URZĄD MIEJSKI W ZABRZU
Wpł. dnia 2013 -11- 04
L. dz.
Przydzielono:

gruntów i budynków jako działka nr 1897/89 o powierzchni 303 m² (nr jednostki rejestrowej 26793), dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00054639/4. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 81,21 m², kubaturze 372,97 m³ i powierzchni zabudowy 96 m². Oszacowana wartość nieruchomości wynosi 76 638 zł, w tym wartość prawa własności gruntu 50 277 zł. Powyższa nieruchomość została przekazana SP nr 8 na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr ZN-II-KK-72244-41/09 z dnia 17.02.2011 r.

W/w nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miejskiej Zabrze, zostały oddane w trwałe zarząd na rzecz SP nr 8 w celu prowadzenia działalności statutowej, wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego. Zarządzający ma m.in. prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa zawierana jest na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Dnia 19.11.2011 r. SP nr 8 otrzymała działkę nr 1787/89 o pow. 0,3067 ha i wartości 271 400,00 zł (PR nr 403/ZN/2011) oraz działkę nr 1897/89 o pow. 0,0303 ha i wartości 50 277 zł (PR nr 404/ZN/2011).

Dyrektorem jednostki w okresie od 01.09.1997 r. do 31.08.2012 r. była Pani Dorota Małek. (w okresie od 01.09.1996 r. do 31.08.1997 r. p.o. dyrektora). Od 01.09.2012 r. zastąpiła ją Pani Małgorzata Nowosad-Siedlecka. Stanowisko dyrektora powierzono jej zarządzeniem nr 880/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od 01.01.2003 r. Pani Ewa Poliwka, zatrudniona w kontrolowanej Szkole do dnia 31.08.2005 r. w wymiarze 0,5 etatu, a od 01.09.2005 r. - w pełnym wymiarze czasu pracy. Obowiązki i odpowiedzialność powierzono głównemu księgowemu na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Małgorzata Nowosad-Siedlecka – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu;
- Pani Ewa Poliwka – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu;

Przedmiotową kontrolę zrealizowano na podstawie dokumentów udostępnionych przez kierownictwo jednostki oraz pisemne i ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2013 poz. 594);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2013 poz. 885);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 907);
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm. - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn. zm.);
- Ustawę z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. 2013 poz. 674);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2012 poz. 592 z późn. zm.);
- Rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 1998 r. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. nr 153 poz. 1005);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 01 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 nr 148 poz. 973);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. 2013 poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 Nr 128, poz. 1418);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2010 r. nr 97 poz. 624);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 (Dz. U. z 2011 r. nr 83, poz. 453 z późn. zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. z późn. zm. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze”;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. z późn. zm;
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.;

- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późn. zm. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Zarządzenie nr 418/ZN/10 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.06.2010 r. w sprawie przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Gminy Zabrze.

W dniach od 14.02.2005 r. do 25.03.2005 r. SP nr 8 była kontrolowana kompleksowo przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu w zakresie działalności statutowej, dysponowania środkami finansów publicznych i gospodarowania mieniem w latach 2002-2004. Ponadto w dniach od 20.10.2011 r. do 24.11.2011 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu przeprowadziło kontrolę doraźną nr N-2/2011, której przedmiotem były następujące zagadnienia:

- prawidłowość naliczania i wypłacania odszkodowania pracownikowi;
- realizacja wymogów ustawy o finansach publicznych w zakresie prowadzenia księgowości oraz sprawdzenia, czy nastąpiło w SP nr 8 naruszenie dyscypliny finansów publicznych w okresie od 01.01.2010 r. do 31.08.2011 r.;
- celowość zakupu (data sprzedaży: 24.09.2008 r.) potwierdzonego za pomocą Faktury VAT 10/9/08 wystawionej na „korektę danych i szkolenie - Platforma Edukacyjna” oraz rzetelność dokumentacji księgowej z tym związanej;
- sprawa Protokołu konieczności z dnia 31.12.2007 r. i zasadność skutków finansowych z nim związanych.

Za lata 2002-2012 kontroli dokonywano także w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Zalecenia pokontrolne wszystkich wymienionych powyżej kontroli zrealizowano.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej w 2012 r. i I półroczu 2013 r. określały:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu, przyjęty uchwałą nr 11/2010-2011 Rady Pedagogicznej z dnia 18.05.2011 r.;
- Regulaminy wewnętrzne Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 4/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 28.09.2010 r. wprowadzono jako obowiązujący w Szkole od 01.01.2010 r. *Regulamin Kontroli Zarządczej*. Określa on cele i zadania kontroli zarządczej, elementy sys-

Niedziela

[Signature]

[Signature]

temu kontroli zarządczej oraz zakres kontroli finansowej. Wszelkie czynności podejmowane w ramach kontroli zarządczej w SP nr 8 mają na celu zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

System kontroli zarządczej w SP nr 8 opiera się na następujących standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonych przez Ministra Finansów w komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84):

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

Zarządzanie ryzykiem w kontrolowanej jednostce obejmuje systematyczne (nie rzadziej niż raz w roku) rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na szczeblu danej działalności, jak i całej organizacji. Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka w Szkole. Dyrektor określa także akceptowany poziom ryzyka, rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) oraz działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

W 2012 r. w kontrolowanej Szkole zidentyfikowano kluczowe ryzyka związane z realizacją przyjętych celów, dla których określono także: istotność ryzyka, przyczyny i skutki jego wystąpienia, a także proponowane mechanizmy ograniczające ryzyko oraz osoby odpowiedzialne.

Do zidentyfikowanych w 2012 r. w SP nr 8 w Zabrzu ryzyk należą:

- w obszarze „organizacja prawna Szkoły”:
 - brak aktualizacji prawa szkolnego – ryzyko średnie;
- w obszarze „gospodarowanie finansami i mieniem z uwzględnieniem ZFŚS”:
 - nieprawidłowa ewidencja księgowa – ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz polityki rachunkowości – ryzyko niskie,
 - niewłaściwy nadzór nad prawidłową realizacją planu finansowego – ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie trybu zasad, terminowości przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji - ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących dokonywania operacji kasowych, zabezpieczenia i przechowywania gotówki w kasie – ryzyko niskie,
 - niewłaściwa ochrona dokumentacji kadrowej i płacowej – ryzyko niskie;
- w obszarze „efektywność zarządzania zasobami ludzkimi”:
 - nieefektywne planowanie i organizowanie szkoleń – ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie obowiązujących procedur i terminów oceny pracowników Szkoły – ryzyko średnie,

Siedlce



- brak lub niewłaściwy nadzór w zakresie wypełniania obowiązków pracowniczych - ryzyko średnie;
- w obszarze „ochrona przed zagrożeniem”:
 - brak aktualnych planów ewakuacyjnych – ryzyko niskie,
 - nieterminowe przeprowadzanie przeglądów technicznych obiektu szkolnego i sprzętu ppoż. - ryzyko wysokie.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w SP nr 8 za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.01.2013 r.

W 2013 r. w SP nr 8 w ramach kontroli zarządczej określono cele ogólne i szczegółowe działalności jednostki, zadania do realizacji oraz obszary kontrolne i zagadnienia objęte czynnościami sprawdzającymi. Nie dokonano jednak identyfikacji ryzyka związanego z realizacją przyjętych celów.

Kontrolowana Szkoła posiada *Zasady prowadzenia rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 04.01.2010 r. (na podstawie zarządzenia nr 01/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Zabrzu z dnia 04.01.2010 r.). W/w *Zasady prowadzenia rachunkowości* dotyczą:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz opracowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, dokumentowania zmian w stanie środków trwałych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do zarządzenia), w tym w szczególności:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania;
- przechowywania i zabezpieczenia dokumentów finansowo-księgowych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów (załącznik nr 4 do zarządzenia);
- organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej w jednostce (załącznik nr 5 do zarządzenia);
- prowadzenia gospodarki kasowej (załącznik nr 6 do zarządzenia).

Ostatniej aktualizacji planu kont dokonano w SP nr 8 w dniu 01.01.2011 r. na podstawie zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu. Kontrolujący zwrócili uwagę, iż obowiązujących *Zasad prowadzenia rachunkowości w SP nr 8* (np. w zakresie planu kont i przyjętych zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych)

Kontrolujący




7



nie dostosowano do zmian wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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.2012 poz. 121), chociaż aktualizacji tej należało dokonać w terminie 6 miesięcy od dnia wejście w życie niniejszego rozporządzenia tj. do dnia 16.08.2012 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r. Dokumentację w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 2, a pisemne wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 - załącznik nr 3.

Ponadto w SP nr 8 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne, udostępnione Kontrolującym przez kierownictwo jednostki (wniosek o okazanie regulaminów i procedur - załącznik nr 4, wykaz obowiązujących regulaminów i procedur sporządzony przez Dyrektora SP nr 8 - załącznik nr 5):

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 03.01.2008 r.;
- Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników Szkoły Podstawowej Nr 8 zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych. (zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.);
- Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową Nr 8 im. Janusza Korczaka w Zabrzu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro (zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 im. Janusza Korczaka z dnia 15.06.2010 r.);
- Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka z dnia 12.01.2011 r.:
 - wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z treścią regulaminu (załącznik nr 1 do regulaminu),
 - Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obslugowych Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu (załącznik nr 2 do regulaminu),
 - Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu (załącznik nr 3 do regulaminu),
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej (załącznik nr 4 do regulaminu),
 - przydział środków – zaopatrzenie w niezbędne materiały dla nauczycieli (załącznik nr 5 do regulaminu);
- Regulamin Pracy Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu z dnia 30.05.2012 r.;
- Kodeks Etyki Zawodowej pracowników Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu (zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r.);
- Procedura przeprowadzania i odbierania dzieci z oddziału przedszkolnego w Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu z dnia 31.08.2011 r.);
- Procedura przepływu informacji pomiędzy oddziałem przedszkolnym a rodzicami w Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (zarządzenie

Niedziela






nr 7/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze z dnia 31.08.2011 r.);

- Procedura postępowania w przypadku zagubienia/zaginięcia dziennika lekcyjnego – (zarządzenie nr 8/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze z dnia 31.08.2011 r.);
- Zasady przechowywania i postępowania z dokumentacją niearchiwalną w składnicy akt (zarządzenie nr 1/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze z dnia 03.03.2009 r.);
- Instrukcja Kancelaryjna dla Szkoły Podstawowej nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze (zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z dnia 03.03.2009 r.);
- Procedura przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze (zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z dnia 15.09.2010 r.);
- Procedura postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ocenę powyżej 14 000 Euro.

W obowiązujących w SP nr 8 *Regulaminie pracy i Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, Kontrolujący stwierdzili niezgodne z aktualnymi przepisami wyższego rzędu, zapisy dotyczące m.in. terminów wypłaty wynagrodzeń, wykorzystania urlopu oraz naliczania odpisów na ZFŚS (załączniki nr 6). Wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 3. Ponadto w przypadku wielu regulacji wewnętrznych nie można jednoznacznie stwierdzić na podstawie jakiego dokumentu wskazane powyżej uregulowania zostały wprowadzone do stosowania w kontrolowanej Szkole i czy pracownicy SP nr 8 zostali z nimi zapoznani (załącznik nr 5).

SP nr 8 prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 12 umów, a w I półroczu 2013 r. – 10 umów. Dotyczyły one m.in.: dostaw mediów, usług telekomunikacyjnych i informatycznych, badań okresowych pracowników, usług BHP oraz wynajmu pomieszczeń.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Według projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 SP nr 8 zatwierdzono 53,58 etatów nauczycieli oraz 8,25 etatów administracyjno - usługowych (w tym 2 etaty administracyjne). Projekt opracowywany był na 18 oddziałów dla 348 uczniów.

Natomiast wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono Kontrolowanemu 48,6 etatów pedagogicznych i 8,25 etatów administracyjno-usługowych (w tym 2 etaty administracyjne). Liczba oddziałów i uczniów w stosunku do poprzedniego okresu zmniejszyła się i wyniosła odpowiednio: 16 (oddziały) i 314 (uczniowie).

W czasie kontroli w SP nr 8 edukacją objętych było 294 uczniów w 16 oddziałach. Zatrudnionych w jednostce było 56 pedagogów na 49,06 etatach (w tym 2 posiadało status stażysty, 10 - nauczyciela kontraktowego, 16 - nauczyciela mianowanego i 28 - nauczyciela dyplomowanego) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych na 10,00 etatach (w tym 3 pracowników administracyjnych na 3 etatach oraz 1 pracownik obsługi przebywający na długotrwałym zwolnieniu lekarskim) – załącznik nr 7. Kontrolujący nie mają uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników SP nr 8. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych trzech pracowników administracyjno-usługowych, zatrudnionych na stanowiskach: pomoc nauczyciela, sprzątaczką i główny księgowy (wykazanych w części „pracownicy administracyjno-usługowi” poz. nr 1,4,9 załącznika nr 7)

oraz trzynastu nauczycieli (wykazanych w części „pracownicy pedagogiczni” poz. nr 1,2,3,5,12,15,19,23,30,32,33,38,54 załącznika nr 7).

Kontrolujący podczas analizy w/w dokumentacji stwierdzili, iż ostatniej okresowej oceny, w zakresie wywiązywania się głównego księgowego i referenta z obowiązków służbowych, dokonano w dniu 27.10.2011 r. Zgodnie z art. 27 pkt.1 i 2 *Ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.)* „pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym podlega okresowej ocenie (...). Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”. Obowiązujący w kontrolowanej jednostce *Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników Szkoły Podstawowej Nr 8 w Zabrzu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.)*, wskazuje na obowiązek przeprowadzenia takiej oceny raz w roku w terminie od 01 września do 31 października. Stanowisko „głównego księgowego” zgodnie z wykazem zawartym w załączniku nr 3 do *Rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.)* jest kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, a stanowisko „referenta” - stanowiskiem urzędniczym. Kierownik kontrolowanej jednostki powinien więc dokonać kolejnej oceny okresowej w/w pracowników w okresie od września 2012 r. do października 2012 r. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 8 do nr 10, a wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 – załącznik nr 11.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia akt osobowych w SP nr 8 w Zabrzu (brak kompletnej dokumentacji dotyczącej przyznanego pracownikom wynagrodzenia - w szczególności dodatków za wychowawstwo i dodatków motywacyjnych; błędnie zaklasyfikowana dokumentacja w częściach A, B lub C; brak zachowanej chronologii ułożenia dokumentacji wewnątrz teczek osobowych itp.) Kontrolujący przypominają, iż obowiązującym w tym zakresie jest *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.)*.

Zatrudnianie nauczycieli w kontrolowanej Szkole prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. i w I połowie 2013 r. wypłacane na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.)*. Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2011 r. nr 161 poz. 967)*. Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

- 2 182,00 zł (nauczyciel stażysta),
- 2 246,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
- 2 550,00 zł (nauczyciel mianowany),
- 2 995,00 zł (nauczyciel dyplomowany),

a od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 zł. oraz 3 109,00 zł – zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego*

Ksiedup

Gpus

10
Dok

oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2012 r. nr 0, poz. 790).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. (z późn. zm.) w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są w SP nr 8 na podstawie Kodeksu Pracy oraz wynagradzani na podstawie Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3. W okresie objętym kontrolą zaszeregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego. Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów. Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń tych samych pracowników Szkoły, których akta osobowe poddano wcześniej analizie.

Kontrolujący w trzech przypadkach stwierdzili naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczkach osobowych. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 12 do nr 17 oraz załącznik nr 37. W wyniku błędnie ustalonych „dodatków za wysługę lat” w kontrolowanej Szkole w 2012 r. zawyżono wynagrodzenie z tego tytułu dwóm pracownikom (wykazanym w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 23 i 30 załącznika nr 7) w łącznej wysokości **462,96 zł**, a w I półroczu 2013 r. - w łącznej wysokości **321,24 zł**. Z tego samego tytułu, w kontrolowanym okresie, zaniżono o **181,98 zł** wynagrodzenie pracownikowi SP nr 8 (wykazanemu w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 19 załącznika nr 7).

Kontrolujący stwierdzili także, iż w przypadku nauczyciela (wykazanego w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 2 załącznika nr 7), błędnie ustalony został termin nabycia prawa i wypłaty nagrody jubileuszowej. Z dokumentacji pracowniczej, poświadczającej okresy uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej wynika bowiem, iż wskazany powyżej pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w miesiącu styczniu 2013 r. Świadczenie to przyznano i wypłacono jednak w miesiącu wrześniu 2012 r. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załącznik nr 12 oraz załącznik nr 18. Kontrolujący przypominają, iż, szczegółowe zasady ustalania i wypłaty „nagród jubileuszowych” dla nauczycieli określa Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418.). § 1 tegoż rozporządzenia stanowi, że „do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze”, natomiast § 2 wskazuje, że „nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody”.

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji płacowej, stwierdzono, iż pracownikom pedagogicznym SP nr 8, pobierającym w 2012 r. i w I półroczu 2013 r. zasiłek macierzyński, wypłacono za w/w okres „dodatek za wysługę lat”. W związku z powyższym zawyżono pracownikom wynagrodzenie z tego tytułu w 2012 r. o **1 857,90 zł**, a w I półroczu 2013 r. o **2 180,03 zł**. Wskazane powyżej postępowanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niewła-

ściwe. W przypadku nauczycieli prawa takiego nie daje bowiem, określony na podstawie art. 30. ust. 6. pkt 1. *Karty Nauczyciela* (t.j. Dz. U. 2006 Nr 97 poz. 674), „*Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia*” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze (*Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r. z późn. zm.*). Zapis § 3 pkt. 1 w/w Regulaminu w brzmieniu: „Dodatek za wysługę lat przysługuje nauczycielowi za okres urlopu dla poratowania zdrowia oraz za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej. Dodatek ten przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które nauczyciel otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego” ustala, iż pracownicy pedagogiczni pobierający zasiłek macierzyński nie zachowują prawa do „dodatku za wysługę lat” i nie otrzymują go obok zasiłku. W związku z powyższym powinien on być uwzględniany w podstawie zasiłku macierzyńskiego na mocy *Ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa* (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.). Art. 47 wskazanej Ustawy stanowi, że przepisy art. 36. ust. 1. i art. 41. odnoszące się do zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio do zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi więc przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, z wyłączeniem składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku. Zestawienie wypłaconych „dodatku za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w SP nr 8 w Zabrzu w kontrolowanym okresie oraz pozostałą dokumentację dotyczącą tej kwestii zawierają załączniki od nr 19 do nr 29, natomiast pisemne wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 – załącznik nr 30.

Kontrolujący stwierdzili także w lutym 2012 r. i w lutym 2013 r. przypadki niewłaściwego potrącenia wynagrodzenia pracowników pedagogicznych, w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy (choroba, opieka nad chorym dzieckiem) w miesiącach styczeń 2012 r. i styczeń 2013 r. Kontrolowany nie dokonał bowiem pomniejszenia dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku SIP za w/w okresy, doprowadzając do zawyżenia wynagrodzenia z tego tytułu wskazanym pracownikom w 2012 r. w łącznej wysokości **104,95 zł**, a w I półroczu 2013 r. - w łącznej wysokości **110,57 zł**. Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia*” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze (*Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r. z późn. zm.*) w/w dodatki nie przysługują za okres, za który nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze. Błędne potrącenie wynagrodzenia dokonano również w przypadku pracownika, przebywającego na urlopie macierzyńskim, zawyżając wynagrodzenie z tego tytułu w miesiącu wrześniu 2012 r. o **153,08 zł** i w miesiącu marcu 2013 r. o **88,24 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 25 do nr 27 oraz załączniki od nr 31 do nr 41, a wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 – załącznik nr 42.

Ponadto w miesiącu styczniu 2012 r. pracownikowi obsługi SP nr 8 (wykazanemu w części „pracownicy administracyjno-obslugowi” poz. 8 załącznika nr 7) wypłacono zawyżony

o **40,00 zł** dodatek wyrównawczy do minimalnego wynagrodzenia (załączniki nr 63). Kontrolujący przypominają, iż zgodnie z art. 6 ust. 4 *Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę* (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn.zm.), przy porównywaniu wynagrodzenia pracownika z obowiązującą wysokością minimalnego wynagrodzenia za pracę, brane są pod uwagę wszystkie przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych, z wyjątkiem składników wymienionych w ust. 5 tego artykułu, tj. nagrody jubileuszowej, odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

Nieprawidłowo zostało ustalone również wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką, wypłacone pracownikowi obsługi SP nr 8 (wykazanemu w części „pracownicy administracyjno-obługowi poz. 1 załącznika nr 7) w grudniu 2012 r. Z dokumentacji pracowniczej zawartej w aktach osobowych wynika bowiem, że w/w pracownik był zatrudniony w SP nr 8 w okresie od 07.09.2011 r. do 13.07.2012 r. oraz w okresie od 04.09.2012 r. do 30.06.2013 r. W związku z tym, iż w miesiącu przyznania podwyżki płac (grudzień 2012 r.) w/w pracownik był zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 04.09.2012 r., a poprzedni stosunek pracy ustał w dniu 13.07.2012 r., wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką powinno zostać wypłacone za okres od września 2012 r. do listopada 2012 r. Naliczono je jednak i wypłacono za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r., zawiązując pracownikowi wynagrodzenie z tego tytułu o **250,00 zł**. Ponadto Kontrolujący zwrócili uwagę, iż wynagrodzenie ustalone po podwyżce jest niższe niż to, które pracownik otrzymywał w okresie poprzedniego stosunku pracy (od 07.09.2011 r. do 13.07.2012 r.). Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr 43 do nr 49.

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników SP nr 8 w kontrolowanym okresie nie stwierdzono. Poza wspomnianymi powyżej pracownicy byli wynagradzani prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Jednak w ocenie Kontrolujących dokumentacja płacowa SP nr 8 (w szczególności karty wynagrodzeń) jest mało przejrzysta, ze względu na bardzo rozbudowany wykaz składników płacowych w programie QWARK.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatków w 2012 r. i w I półroczu 2013 r. Powyższej analizy dokonano w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, zestawienia zbiorcze listy płac oraz wyciągi bankowe, a także w przypadku „naliczeń indywidualnych” – w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. i I półroczu 2013 r. pracowników, których akta osobowe poddano kontroli. Przepisy Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.) zobowiązywały płatnika – SP nr 8 - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

Rodzaj ubezpieczenia	Składka finansowana przez pracownika	Składka finansowana przez pracodawcę	Razem
Emerytalne	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Rentowe	1,50 %	4,50 % 6,50 % (od 01.02.2012 r.).	6,00 % 8,00 % (od 01.02.2012 r.).
Chorobowe	2,45 %	-	2,45 %
Wypadkowe	-	0,93 %	0,93 %
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Nieśledzący





Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy w przypadku osób powracających z urlopu macierzyńskiego (wykazanych w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 1,11,12,14,26,31,32,38 załącznika nr 7). Kontrolujący zwracają uwagę, iż na podstawie art. 104a *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.*) „pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy poczynając od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego”.

Ponadto Kontrolujący stwierdzili, iż jednostka nienależnie naliczyła i odprowadziła składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy i nieosiągających minimalnego wynagrodzenia za pracę (wykazanych w części „pracownicy administracyjno-usługowi” poz. 3,4,8 załącznika nr 7), pomimo tego, iż pracownicy Ci złożyli oświadczenie, iż zatrudnienie w SP nr 8 jest ich jedynym źródłem pozyskania dochodu. Kontrolujący, zwracają uwagę, iż pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne mają obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca:

- co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
 - w przypadku osób w pierwszym roku pracy, co najmniej 80% minimalnego wynagrodzenia,
 - w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę -
- (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

W styczniu 2012 r. stwierdzono również przypadek nienależnego opłacenia składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownicy, która osiągnęła wiek 55 lat. Kontrolujący przypominają, iż składki na Fundusz Pracy, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1–3 *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.)*, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn”.

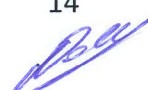
Z tytułu wykazanych powyżej nieprawidłowości dotyczących naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy, wydawkowano nienależnie w kontrolowanej Szkole w 2012 r. łącznie **3 293,40 zł**, a w I półroczu 2013 r. – **2 822,25 zł**. Dokumentacja w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 20, załączniki od nr 23 do nr 29 oraz załączniki od nr 50 do nr 71, a wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 – załącznik nr 72.

Kontrolujący, zwrócili uwagę, iż w kontrolowanym okresie, w niektórych przypadkach od nienależnie wypłacanego za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego „dodatku za wysługę lat” dodatkowo odprowadzono składki ZUS i składkę zdrowotną, pomimo tego, iż na podstawie obowiązujących przepisów składnik ten nie stanowi ich podstawy. Z tego tytułu nienależnie opłacono w części dotyczącej składek ZUS pracodawcy w 2012 r. – kwotę **133,18 zł**, a w I półroczu 2013 r. – kwotę **31,75 zł**.

Podczas kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS stwierdzono, że w SP nr 8 w kontrolowanym okresie, nie naliczono i nie potrącono z należnych od płatników składek na ubezpieczenie społeczne, zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń), określonego w *Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. nr 153*

Niedziela



poz. 1005). Kontrolujący zwracają uwagę, iż wspomniane wynagrodzenie, w świetle obowiązujących przepisów, stanowi dochód budżetowy, a nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie, pobranie lub dochodzenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 w powyższej kwestii zawiera załącznik nr 73.

Kontrolujący zwrócili również uwagę na występujące w miesiącu lutym 2012 r. rozbieżności pomiędzy kwotą wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wykazaną na deklaracjach ZUS DRA 01.02.2012 i ZUS RSA 01.02.2012, a kwotą tych świadczeń wynikającą z list płac oraz zestawień zbiorczych listy płac. Jak wynika z przedstawionej dokumentacji pracownikowi obsługi (wykazanemu w części „pracownicy administracyjno-obługowi” poz. 4 załącznika nr 7) w miesiącu lutym 2012 r. wypłacono zasiłek chorobowy o **196,32 zł** niższy niż wykazany na kartotece zasiłkowej tego pracownika i złożonych deklaracjach ZUS. Na skutek w/w nieprawidłowości oraz w związku z tym, iż wypłacone świadczenia z ubezpieczenia chorobowego podlegają rozliczeniu na poczet należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, w SP nr 8 powstała niedopłata składek ZUS za miesiąc luty 2012 r. w wysokości 196,32 zł. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr 74 do nr 81.

Ponadto pisownia imion i nazwisk pracowników SP nr 8 wykazanych na złożonych deklaracjach rozliczeniowych ZUS RCA, ZUS RSA i ZUS RZA za okres objęty kontrolą, w wielu przypadkach nie uwzględnia polskich znaków, co stwarza ryzyko błędnego przypisania i rozliczenia składek przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 dotyczące tej sprawy zawiera załącznik nr 82.

W toku kontroli dokonano również sprawdzenia poprawności naliczenia i odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych. W oparciu o zestawienia zbiorcze listy płac, rachunki dotyczące umów cywilnoprawnych oraz wyciągi bankowe za 2012 r. i I półrocze 2013 r. ustalono, iż w kilku przypadkach, w poszczególnych miesiącach, kwoty odprowadzonego podatku dochodowego od osób fizycznych były niezgodne z jego naliczeniem wynikającym z w/w dokumentacji. Kontrolowana jednostka dokonywała korekt płatności podatku w następnych okresach rozliczeniowych. Jak wynika z załączonych wyliczeń (załączniki od nr 83 do nr 84) na koniec 2012 r. w SP nr 8 powstała nierozliczona do dnia zakończenia kontroli niedopłata z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości **71 zł**. Na koniec czerwca 2013 r. niedopłata z tego samego tytułu za 2013 r. wyniosła natomiast **260 zł**.

Innych błędów w zakresie ustalania i odprowadzania składek ZUS i podatków nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. Kontrolujący przypominają jednak, iż nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych — albo opłacenie ich w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych. W związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami, dotyczącymi odprowadzania składek na Fundusz Pracy, składek na ubezpieczenie społeczne i podatków należy wzmocnić nadzór w tym zakresie.

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy oraz potwierdzaniem obecności w pracy. W tym celu sprawdzono listy obecności pracowników administracyjno-obługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Kontrolujący nie mają uwag do powyższej dokumentacji.

Kiedup

15

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

SP nr 8 w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80101 – Szkoły Podstawowe;
- 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;
- 80113 – Dowożenie uczniów do szkół;
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;
- 80195 – Pozostała działalność;
- 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- 85401 – Świetlice szkolne;
- 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży;
- 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – **72,00 %**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **90,43%** całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł **4,60%** wszystkich planowanych wydatków oraz **6,39%** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2012 r. plan finansowy SP nr 8 zwiększono o **236 054,00 zł (tj. o 7,34%)** w następujących rozdziałach:

- 80101 Szkoły Podstawowe – o kwotę 73 040,00 zł;
 - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – o kwotę 5 857,00 zł;
 - 80113 Dowożenie uczniów do szkół – o kwotę 1 560,00 zł;
 - 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 10 470,00 zł;
 - 80195 Pozostała działalność - o kwotę 22 829,00 zł;
 - 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – o kwotę 281,00 zł;
 - 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 17 307,00 zł;
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów o kwotę 104 710,00 zł
- oraz zmniejszono o kwotę 4 800,00 zł w rozdziale 85401 Świetlice szkolne.

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **2 289 603,95 zł**, co stanowi **66,84%** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **2 914 599,90 zł** tj. **85,09%** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **4,65%** całości wykonanego budżetu oraz **6,96%** wynagrodzeń osobowych. W 2012 r. na zakup energii (§ 4260) przeznaczono – **3,38%**, a na usługi remontowe (§ 4270) – **0,40%**, wszystkich wydatkowanych środków. Planu finansowy i jego realizację w SP nr 8 w 2012 r. przedstawia tablica nr 1.

SP nr 8 w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrzu na realizację planu finansowego środki w wysokości **3 428 271,45 zł**. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **3 002,03 zł** przełano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 02.01.2013 r. (załącznik nr 85).

Nsiedle
[signature]

[signature] 16
[signature]

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w SP nr 8 w 2012 r.

Rozdz	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 057 709,00	2 047 894,00	2 041 689,36
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	155 840,00	152 618,00	152 611,30
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	320 376,00	347 630,00	347 382,58
	4120	Składki na Fundusz Pracy	51 987,00	51 770,00	51 674,10
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	5 801,00	5 705,96
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	17 800,00	17 800,00	17 651,13
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	900,00	900,00	804,74
	4260	Zakup energii	95 719,00	124 181,00	115 786,79
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	13 931,00	13 773,18
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500,00	1 500,00	1 467,00
	4300	Zakup usług pozostałych	34 623,00	45 387,00	45 355,74
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	700,00	700,00	654,28
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 910,00	2 910,00	2 799,85
	4410	Podróże służbowe krajowe	260,00	0,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 200,00	3 000,00	3 000,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	129 550,00	132 093,00	130 284,74
80101 Suma			2 875 075,00	2 948 115,00	2 930 640,75
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	121 070,00	119 641,00	119 503,88
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 719,00	9 948,00	9 948,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19 058,00	26 193,00	26 184,45
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 092,00	3 122,00	3 112,23
	4440	Odpisy na ZFŚS	8 748,00	8 640,00	8 639,73
80103 Suma			161 687,00	167 544,00	167 388,29
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	1 560,00	1 560,00
80113 Suma			0,00	1 560,00	1 560,00
	4700	Szkolenia pracowników	0,00	10 470,00	10 470,00
80146 Suma			0,00	10 470,00	10 470,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	6 535,00	6 528,63
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	3 000,00	3 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	1 320,00	1 290,00
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	270,00	250,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	11 704,00	11 704,00
80195 Suma			0,00	22 829,00	22 772,63
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	281,00	187,73
85156 Suma			0,00	281,00	187,73
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	135 285,00	129 750,00	128 410,71
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 170,00	8 359,00	8 358,65
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 904,00	22 403,00	22 402,80
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 391,00	3 391,00	3 321,84
	4440	Odpisy na ZFŚS	9 593,00	8 640,00	8 639,73
85401 Suma			177 343,00	172 543,00	171 133,73
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	0,00	656,00	641,62
	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	92,00	82,77
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	3 814,00	3 814,00
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	12 745,00	12 745,00
85412 Suma			0,00	17 307,00	17 283,39
	3240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	92 917,00	92 041,24
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	11 793,00	11 791,66
85415 Suma			0,00	104 710,00	103 832,90
Suma końcowa			3 214 105,00	3 445 359,00	3 425 269,42

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości **149 373,00 zł** i wykonano go w kwocie **147 564,20 zł**,

tj. w **98,79%** planowanego odpisu. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wynosiło 47,68 etatów, a pozostałych pracowników – 8,37 etatów. Opieką socjalną objętych było 6 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 86). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS przelano 75,00 % planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnoszą uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r.

Tablica nr 2: Plan finansowy i jego realizacja w SP nr 8 w I półroczu 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2013 r.	Wykonanie na 30.06.2013 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 295 928,00	1 246 661,00	1 003 801,82
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	150 377,00	163 259,00	163 257,08
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	224 690,00	225 165,00	195 058,51
	4120	Składki na Fundusz Pracy	32 341,00	32 409,00	27 053,54
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	1,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 050,00	24 401,00	8 705,07
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	5 639,00	34,86
	4260	Zakup energii	96 200,00	66 200,00	54 242,70
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	559,90
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 550,00	1 550,00	377,00
	4300	Zakup usług pozostałych	43 709,00	43 709,00	20 005,01
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	700,00	700,00	237,92
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 000,00	3 000,00	1 541,19
	4410	Podróże służbowe krajowe	260,00	260,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	3 000,00	3 000,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	77 582,00	137 468,00	103 101,25
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	1 000,00	750,00
80101 Suma			1 953 388,00	1 957 422,00	1 578 725,85
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	52 783,00	47 977,00	39 838,37
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 310,00	12 116,00	12 115,55
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 196,00	12 396,00	4 972,80
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 327,00	1 327,00	1 103,60
	4440	Odpisy na ZFŚS	3 302,00	6 058,00	4 543,50
80103 Suma			73 918,00	79 874,00	62 573,82
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	612,00	610,00
80113 Suma			0,00	612,00	610,00
	4700	Szkolenia pracowników	0,00	8 750,00	5 520,00
80146 Suma			0,00	8 750,00	5 520,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	1 334,00	537,53
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	4 435,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	2 000,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	270,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	12 341,00	9 255,75
80195 Suma			0,00	20 380,00	9 793,28
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	83 847,00	79 150,00	62 456,13
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 215,00	10 574,00	10 573,44
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	14 550,00	14 550,00	12 631,78
	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 097,00	2 097,00	1 800,33
	4440	Odpisy na ZFŚS	5 884,00	11 222,00	8 416,50
85401 Suma			117 593,00	117 593,00	95 878,18
	3240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	71 276,00	68 610,04
85415 Suma			0,00	71 276,00	68 610,04
Suma końcowa			2 144 899,00	2 255 907,00	1 821 711,17

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r., podobnie jak w roku poprzednim, większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 66,79%, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 87,91% całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł 4,05% wszystkich planowanych wydatków oraz 6,06% wynagrodzeń osobowych.

W I półroczu 2013 r. plan finansowy SP nr 8 zwiększono o 111 008,00 zł (tj. o 5,18%) w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 80101 Szkoły Podstawowe – o kwotę 4 034,00 zł;
- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – o kwotę 5 956,00 zł;
- 80113 Dowożenie uczniów do szkół – o kwotę 612,00 zł;
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 8 750,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność - o kwotę 20 380,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów o kwotę 71 276,00 zł.

Budżet w I półroczu 2013 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 1 106 096,32 zł, co stanowi 60,72% całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 1 534 662,95 zł tj. 84,24% całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 6,88% całości wykonanego budżetu oraz 11,33% wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii (§ 4260) przeznaczono – 2,98%, a na usługi remontowe (§ 4270) – 0,03%, wszystkich wydatkowanych środków. Plan finansowy i jego realizację w SP nr 8 w Zabrze w I półroczu 2013 r. przedstawia zamieszczona powyżej tablica nr 2.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) w I półroczu 2013 r. zaplanowano w wysokości 154 748,00 zł i wykonano go w kwocie 116 061,25 zł, tj. w 75,00%. Do 31 maja 2013 r. na rachunek bankowy ZFŚS przelano 75,00 % planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnoszą uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w I półroczu 2013 r.

SP nr 8 w Zabrze w analizowanym okresie gromadziła dochody na wydzielonym rachunku na podstawie Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (do 31 marca 2012 r.) oraz Uchwały nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania z późn. zm. (od 01 kwietnia 2012 r.).

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. (zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem budżetowym Rb-34S) przedstawiają tablice nr 3 i nr 4.

Tablica nr 3: Dochody SP nr 8 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r.

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
BO		2 127,00	501,00	501,40
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	0,00	23 000,00	25 962,64
0830	Wpływy z usług	120 000,00	110 000,00	111 654,97
0920	Pozostałe odsetki	10,00	400,00	443,96
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	0,00	0,00	300,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	25 000,00	23 000,00	14 242,13
	Razem	147 137,00	156 901,00	153 105,10

Tablica nr 4: Wydatki SP nr 8 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00	5 160,00	5 113,44
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	500,00	100,00	0,00
4260	Zakup energii	3 000,00	7 500,00	7 449,40
4270	Zakup usług remontowych	500,00	600,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	40,00	40,00
4300	Zakup usług pozostałych	120 000,00	140 000,00	136 128,76
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	300,00	400,00	393,60
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	300,00	100,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	600,00	600,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	0,00	500,00	381,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	1 400,00	1 336,50
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	501,00	2 233,08
BZ		4 937,00	0,00	29,32
	Suma	147 137,00	156 901,00	153 105,10

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. stanowiły wpłaty na żywienie dzieci (w wysokości **111 654,97 zł**), które w całości przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem posiłków dla uczniów. Ponadto kontrolowana jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wynajmu kuchni, sal zajęć i powierzchni reklamowych w łącznej wysokości **25 962,64 zł**, które wydatkowano m.in. na opłacenie mediów, naprawę kserokopiarki, szkolenie pracowników, prenumeratę czasopism i usługi BHP;
- organizacji wypoczynku dla dzieci „tzw. zielonej szkoły” w wysokości **10 018,82 zł**, które w całości przeznaczono na ten cel;
- pobytu dziecka w oddziale przedszkolnym ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego – w wysokości **234,82 zł**, które na koniec 2012 r. zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- provizji uzyskanej od towarzystwa ubezpieczeniowego w wysokości **3 988,49 zł**, które przeznaczono m.in. na zakup kserokopiarki, części do komputera, materiałów remontowych i prenumeratę czasopism;
- darowizny w wysokości **300,00 zł**, którą przeznaczono zgodnie ze wskazanym celem na organizację obchodów Dnia Dziecka;
- odsetek bankowych w wysokości **443,96 zł**, które wydatkowano na zakup rolet okiennych i prenumeratę czasopism.

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 87. Zdaniem kontrolujących przeznaczenie przez SP nr 8 „dochodów z tytułu provizji uzyskanych między innymi od towarzystw ubezpieczeniowych (...)” na zakup paliwa do kosiarki, materiałów remontowych i artykułów biurowych, a także wydatkowanie „dochodów z tytułu opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń, budynków i gruntów, będących w dyspozycji oświatowej jednostki budżetowej wraz z odsetkami oraz za wynajem powierzchni reklamowych (...)” na zakup usług

zdrowotnych i szkolenie pracowników, są niezgodne z obowiązującymi w tym zakresie: Uchwałą nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08.11.2010 r. i Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. Kontrolujący przypominają o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanej Szkoły.

Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **1 761,00 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 1 731,68 zł (załącznik nr 88) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 29,32 zł (załącznik nr 89).

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r. (zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem budżetowym Rb-34S) przedstawiają tablice nr 5 i nr 6.

Tablica nr 5: Dochody SP nr 8 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r.

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2013 r.	Wykonanie na 30.06.2013 r.
BO		0,00	29,00	29,32
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	25 000,00	23 000,00	19 038,72
0830	Wpływy z usług	113 000,00	110 000,00	50 592,50
0920	Pozostałe odsetki	20,00	400,00	138,02
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	0,00	300,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	22 000,00	23 000,00	18 786,49
	Razem	160 020,00	156 429,00	88 885,05

Tablica nr 6: Wydatki SP nr 8 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 000,00	1 500,00	72,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 500,00	3 500,00	3 121,90
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	600,00	0,00
4260	Zakup energii	15 000,00	10 100,00	7 148,26
4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	1 600,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	138 440,00	137 000,00	73 554,60
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	180,00	200,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	200,00	300,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 000,00	600,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	500,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	700,00	500,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	29,00	29,32
BZ		0,00	0,00	4 958,97
	Suma	160 020,00	156 429,00	88 885,05

Podobnie jak w roku poprzednim, największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2013 r. stanowiły wpłaty na żywienie dzieci (w wysokości

50 592,50 zł), które przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem posiłków dla uczniów. Ponadto kontrolowana jednostka w I półroczu 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wynajmu kuchni, sal zajęć i powierzchni reklamowych w łącznej wysokości **19 038,72 zł**, które wydatkowano m.in. na opłacenie mediów (w tym błędnie zaklasyfikowany wydatek na zakup wody w § 4210) oraz zakup materiałów remontowych;
- organizacji wypoczynku dla dzieci tzw. „zielonej szkoły” w wysokości **18 220,00 zł**, które przeznaczono na pokrycie wydatków z tym związanych;
- odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe w wysokości **348,99 zł**, które przeznaczono na sfinansowanie wydatków związanych z odtworzeniem uszkodzonego mienia;
- darowizny w wysokości **300,00 zł**, którą przeznaczono na wydatki związane z organizacją festynu;
- organizacji konkursu dla dzieci pn. „Olimpusek” w wysokości **217,50 zł**, które przeznaczono w całości na sfinansowanie wydatków z tym związanych;
- odsetek bankowych w wysokości **138,02 zł**.

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 90.

Zgodnie z zapisem w obowiązujących w kontrolowanej jednostce „Zasadach prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrzu (zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Zabrzu z dnia 04.01.2010 r.) księgi rachunkowe SP nr 8 prowadzone są w siedzibie Szkoły. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono także program płacowy „QWARK” tej samej firmy (załącznik nr 91). Kontrolujący zwracają uwagę, iż zgodnie z art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.) przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości powinny zawierać, oprócz wskazania programów dopuszczonych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji. W „Zasadach prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrzu” brak jest takich zapisów.

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w SP nr 8, polega m.in. na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami oraz na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na odpornych na zagrożenia nośnikach danych.

Księgi rachunkowe w kontrolowanej Szkole prowadzone są zgodnie z Ustawą o rachunkowości tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą SP nr 8, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia,
- na bieżąco drukowane z programu księgowego QWANT.

Ponadto dokumentacja księgowa SP nr 8 przechowywana jest w księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych Szkoły w wybranych okresach tj.:


Nsiedziły

- za okres od marca 2012 r. do maja 2012 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 93 do 247),
- za okres od stycznia 2013 r. do marca 2013 r.- dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 0 do nr 125),
- za okres od października 2012 r. do grudnia 2012 r. - dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 186 do nr 265),
- za okres od stycznia 2013 r. do marca 2013 r.- dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 0 do nr 76),
- za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 72),
- za okres od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 27).

Jak wynika z przedstawionej Kontrolującym dokumentacji księgowej, SP nr 8 w 2012 r. i w I półroczu 2013 r., w ramach tzw. działalności kulturalno-oświatowej, dokonało z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatków m.in. na zakup biletów do kina, organizację spotkania integracyjnego oraz wynajem basenu dla pracowników Szkoły (załączniki od nr 92 do nr 96). W rozumieniu *Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2012 poz. 592 z późn. zm.)* – „działalność socjalna” obejmuje usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe. Wymienione powyżej wydatki mieszczą się więc w pojęciu działalności socjalnej. Kontrolujący zwrócili jednak uwagę, iż obowiązujący w SP nr 8 *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 03.01.2008 r.* nie wskazuje możliwości pokrywania z ZFŚS wydatków na organizowanie imprez integracyjnych (załącznik nr 6). Ponadto w kontrolowanej Szkole nie ustalono i nie rozliczono przychodów ze stosunku pracy uzyskanych przez pracowników w związku z otrzymanymi przez nich biletami do kina, korzystaniem z wynajmowanego basenu oraz uczestnictwem w spotkaniu integracyjnym. Z dokumentacji i pisemnych wyjaśnień Dyrektora SP nr 8 (załącznik nr 97) wynika bowiem, że od w/w przychodów nie odprowadzono podatku dochodowego od osób fizycznych oraz nie ujęto ich w „Informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11” za 2012 r. Ponadto Dyrektor SP nr 8 wyjaśnia, iż w związku z tym, iż kontrolowana jednostka nie dysponuje wykazem imiennym osób, które skorzystały z w/w świadczeń, w chwili obecnej (w okresie kontroli) nie można ustalić przychodów poszczególnych osób z tego tytułu. Nie można tego uczynić również na podstawie zawartych przez SP nr 8 umów najmu basenu (załącznik od nr 98 do nr 99). Należy podkreślić, iż w rozumieniu art. 12 ust. 1 *Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361 – zwanej dalej uopdof)*, wszystkie z wymienionych powyżej świadczeń stanowią, podlegający opodatkowaniu, przychód ze stosunku pracy, także wtedy gdy został on ustalony w sposób ryczałtowy. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem głównego księgowego SP nr 8 (załącznik nr 100), wszyscy pracownicy kontrolowanej jednostki w 2012 r. i w 2013 r., skorzystali ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych, określonego w art. 21 ust. 1 pkt 67 uopdof, w odniesieniu do wypłaconego wcześniej dofinansowania do wypoczynku (tzw. „wczasów pod gruszą”). Nie było więc możliwości zastosowania tego zwolnienia do przychodów powstałych z tytułu sfinansowanych z ZFŚS: spotkania integracyjnego, wynajmu basenu oraz biletów do kina. W SP nr 8 zaniechano sporządzenia dokumentacji pozwalającej na wskazanie osób korzystających lub wyrażających chęć korzystania z w/w świadczeń, uniemożliwiając jednocześnie prawidłowe rozliczenie przychodu ze stosunku pracy i podatku

NSiC



dochodowego od osób fizycznych z tego tytułu. Zdaniem Kontrolujących opisana powyżej sytuacja jest niedopuszczalna

Ponadto w marcu 2012 r. pracownikowi administracji SP nr 8 przyznano na podstawie *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 01 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe* (Dz. U z 1998 r. nr 148 poz. 973) dofinansowanie do okularów korygujących wzrok. Kontrolujący stwierdzili jednak, iż kwota ta jest o **50,00 zł** wyższa niż przewiduje, obowiązujący w kontrolowanej Szkole, *Regulamin Pracy z dnia 12.01.2011 r.* Pisemne wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 oraz pozostałą dokumentację w tej sprawie zawierają załączniki od nr 101 do nr 105.

W czasie kontroli dokumentacji księgowej stwierdzono również przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej wydatków SP nr 8. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 106 do nr 121. Zdaniem kontrolujących, zgodnie z obowiązującym *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), właściwa klasyfikacja budżetowa wykazanych poniżej wydatków powinna przedstawiać się następująco:

- wydatki na abonament za Internet (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” lub w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”;
- wydatki na zakup obuwia sportowego dla nauczycieli wychowania fizycznego (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”;
- wydatki na ekwiwalent za wykonywane przez pracowników pranie odzieży roboczej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”;
- wydatki dotyczące kosztów przesyłki zakupionych druków szkolnych (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki związane z naprawą kserokopiarki (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki związane z naprawą instalacji elektrycznej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki na opłacenie czesnego za studia w zakresie dokształcania kadr (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”) – § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki za usługę odprowadzenia ścieków (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego częściowo w § 4260 „Zakup energii”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Ponadto, w badanym okresie, jednostka niezgodnie z obowiązującym *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 – (t.j. Dz. U. 2013 poz. 289)* dekretowała (załączniki od nr 122 do nr 130):

- na koncie księgowym 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”- przychody z tytułu:
 - odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe,
 - prowizji uzyskanej od towarzystwa ubezpieczeniowego,które zdaniem Kontrolujących należało zaewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;

Niedziela
G

G

pa

- na koncie księgowym 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”- przychody z tytułu odsetek bankowych, które powinny być zaewidencjonowane na koncie 750 „Przychody finansowe”;
- na koncie 750 „Przychody finansowe” – przychody z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w związku z terminowym wpłacaniem podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, które zdaniem Kontrolujących należało zaewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” - środki pieniężne w drodze, które należało ująć na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Kontrolujący, zwracają uwagę na istotność prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz właściwej ich dekretacji szczególnie dla wiarygodności sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych. Należy więc wzmocnić nadzór w tym zakresie.

W trakcie analizy dokumentacji księgowej stwierdzono również, iż kontrolowana jednostka przyjmowała, uzyskiwane na podstawie zawartych umów najmu (załączniki od nr 131 do nr 132), wpływy z tytułu zwrotów za media na rachunek bankowy wydzielonego rachunku i wydatków nimi finansowanych, ewidencjonując je jednocześnie jako „przychody” i klasyfikując w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”. Zdaniem Kontrolujących wskazane powyżej postępowanie należy uznać za niewłaściwe, gdyż obowiązująca *Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późn. zm. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania*, nie wskazuje „wpływów za media” jako źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Ponadto, w związku z tym, iż w kontrolowanym okresie, w SP nr 8 wpływy te nie zostały wyodrębniane w ewidencji analitycznej § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”, trudno jest ustalić czy zostały one w całości przeznaczone na pokrycie wydatków za media. Przypomina się, iż na mocy § 12. *Uchwały nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. oraz § 12. Uchwały Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.* kierownicy jednostek budżetowych zostali upoważnieni „do przyjmowania uzyskanych zwrotów wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym na konto wydatków i zmniejszania wykonania tych wydatków w tym roku budżetowym”. Wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 dotyczące powyższego zagadnienia zawiera załącznik nr 133.

Podczas kontroli dowodów księgowych, stwierdzono również nieterminową wpłatę za abonament radiowo-telewizyjny za okres od lutego 2012 r. do października 2012 r. (załączniki od nr 134 do nr 137). Do dnia zakończenia kontroli Szkoły nie obciążono odsetkami z tego tytułu. Zaleca się wzmocnienie w jednostce nadzoru w zakresie terminowej realizacji zobowiązań.

Kontrolujący nie stwierdzili innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i sprawozdawczości. Nie stwierdzono również wydatków niecelowych.

4. Remonty, inwestycje

W kontrolowanej Szkole w dniu 15 czerwca 2010 r. wprowadzono *Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową Nr 8 im. Janusza Korczaka w Zabrzu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości 14 000 euro (zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 im. Janusza Korczaka z dnia 15.06.2010 r.)*. Zgodnie z w/w regulaminem, w celu zapewnienia zamawiającemu wybranie najkorzystniejszej oferty, ustalone zostały następujące tryby udzielania zamówienia:

- dla zamówień o wartości szacunkowej do 2 000 euro netto oraz dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria i dotyczących wyjazdów na tzw. „zielone lekcje” – roze-

znanie cenowe w formie sondażu telefonicznego, internetowego, pisemnego lub na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych. Podstawę dokonania zakupu w tym trybie stanowi zaakceptowany przez dyrektora lub osobę upoważnioną wniosek pracownika. Dokumentowanie rozeznania cenowego odbywa się poprzez sporządzanie notatki służbowej lub umieszczenie szczegółowego opisu bezpośrednio na fakturze;

- dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 2 000 euro netto do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro netto – **zapytanie cenowe**, w którym wyłonienie wykonawcy następuje poprzez wybór oferty zawierającej najniższą cenę i spełniającą warunki określone w zaproszeniu do ich składania przez zamawiającego. Podstawę dokonania zakupów w tym trybie stanowi zaakceptowany przez dyrektora wniosek pracownika. Z zapytania ofertowego sporządza się protokół.

W kontrolowanym okresie SP nr 8 przeprowadziła następujące remonty:

- 1) „usunięcie awarii kotła grzewczego” przeprowadzone w lutym 2012 r. przez przedsiębiorstwo usługowo-handlowe z Chorzowa, które na bieżąco serwisuje w/w kocioł. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania cenowego przeprowadzonego w formie sondażu telefonicznego (załącznik nr 138). Prace odebrano protokolarnie w dniu 27.02.2012 r. bez zastrzeżeń (załącznik nr 139). Wystawioną przez wykonawcę Fakturę Vat nr 07/03/12 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 2 607,60 zł opłacono terminowo w dniu 30.03.2012 r. (załączniki od nr 140 do nr 141), po przyznaniu placówce środków na ten cel, na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 227/WBU/2012 r. z dnia 30.03.2012 r.
- 2) „awaryjny remont świetlika dachowego”, przeprowadzony w czerwcu 2012 r. Na podstawie przeprowadzonego rozeznania cenowego wybrano wykonawcę – jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych (załącznik nr 142). Z wybranym wykonawcą zawarto umowę w dniu 10.05.2012 r. Koszt remontu zgodnie z przedstawionym kosztorysem wyniósł 4 468,77 zł. Środki finansowe na ten cel zostały uwzględnione w planie finansowym SP nr 8. W dniu 19.06.2012 r., na podstawie protokołu odbioru końcowego, podpisanego przez zamawiającego i wykonawcę, odebrano wykonane roboty budowlane bez zastrzeżeń (załącznik nr 143). Za wykonane prace zapłacono przelewem w dniu 22.06.2012 r., na podstawie Faktury VAT nr ad 412012 z dnia 19.06.2012 r. oraz nieterminowo w dniu 09.07.2012 r., na podstawie Faktury VAT nr ad 422012 z dnia 19.06.2012 r. (załączniki od nr 144 do nr 147).
- 3) „wykonanie instalacji ciepłej wody w sanitariatach chłopców i dziewcząt”, na które zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 767/WBU/2012 z dnia 20.07.2012 r. przyznano placówce środki finansowe w wysokości 5 797,00 zł. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie rozeznania cenowego, na podstawie przedłożonych kosztorysów dwóch ofertów. Wybrano wykonawcę – zakład remontowo-budowlany z Zabrze, który zaoferował najniższą cenę (załącznik nr 148). Po podpisaniu umowy (w dniu 20.08.2012 r.) i odebraniu robót protokolarnie bez zastrzeżeń (w dniu 28.08.2012 r.), za wykonane prace zapłacono przelewem dnia 04.09.2012 r. kwotę 5 796,13 zł na podstawie Faktury VAT nr ad 612012 z dnia 28.08.2012 r. (załączniki od nr 149 do nr 151).

Pozostałe wydatki dokonane w 2012 r. i w I półroczu 2013 r. w SP nr 8 ramach § 4270 „Zakup usług remontowych” dotyczyły bieżących napraw i konserwacji sprzętu, takich jak: wymiana rury spustowej i umywalki, naprawa drukarki laserowej oraz konserwacja kserokopiar-ki.

W kontrolowanym okresie SP nr 8 zamówień dotyczących remontów i inwestycji o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielała.

Niedziela

Refus

26

Kontrolujący zwracają uwagę na konieczność stosowania wspomnianego na wstępie niniejszego rozdziału regulaminu do wszystkich zamówień spełniający kryteria określone w tymże regulaminie.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanej Szkole zgodnie z obowiązującymi *Zasadami prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrze (zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Zabrze z dnia 04.01.2010 r.)*:

- środki trwałe o wartości do 350,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej;
- środki trwałe o wartości od 350,01 zł do 3 500,00 zł zalicza się do tzw. pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową i umarza jednorazowo w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności jednostki;
- środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza zgodnie z planem amortyzacji.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik 152) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **2 575 353,15 zł**, w tym: budynki – 2 171 712,05 zł, grunty – 321 677,00 zł, kotły gazowe – 57 154,85 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł, stacja zmiękczenia wody – 8 307,70 zł, kserokopiarka – 4 148,00 zł oraz kuchnia gazowa - 3 670,98 zł;
- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **489 881,92 zł**;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **10 121,23 zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **15 348,99 zł**.

Stan majątku SP nr 8 na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 153) przedstawiał się następująco:



- 1/ **konto 011 – 2 585 449,61 zł** w tym: budynki – 2 171 712,05 zł, grunty – 321 677,00 zł, kotły gazowe – 57 154,85 zł, tablice interaktywne – 10 096,46 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł, stacja zmiękczenia wody – 8 307,70 zł, kserokopiarka – 4 148,00 zł oraz kuchnia gazowa - 3 670,98 zł;
- 2/ **konto 013 – 485 689,70 zł**;
- 3/ **konto 014 – 10 818,83 zł**;
- 4/ **konto 020 – 15 348,99 zł**.

Natomiast stan majątku kontrolowanej Szkoły na dzień 30 czerwca 2013 r. (załącznik nr 154) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 2 585 449,61 zł** w tym: budynki – 2 171 712,05 zł, grunty – 321 677,00 zł, kotły gazowe – 57 154,85 zł, tablice interaktywne – 10 096,46 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł, stacja zmiękczenia wody – 8 307,70 zł, kserokopiarka – 4 148,00 zł oraz kuchnia gazowa - 3 670,98 zł;
- 2/ **konto 013 – 485 689,70 zł**;
- 3/ **konto 014 – 11 044,13 zł**;
- 4/ **konto 020 – 16 086,99 zł**.

Ewidencja ilościowo – wartościowa środków trwałych w SP nr 8 prowadzona jest w 6 księgach inwentarzowych, a ewidencja ilościowa w 8 księgach inwentarzowych. Wszystkie księgi – opieczetowane i ponumerowane - założone zostały w lutym 2005 r. Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są zgodnie z obowiązującym *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 nr 242, poz. 1622)* oraz obowiązującymi w kontrolowanej Szkole regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie, przytoczonymi na wstępie niniejszego rozdziału. W ocenie Kontrolujących ewidencja środków trwałych prowadzona w SP nr 8 jest mało przejrzysta, ze względu na za-

Kieda

stosowany w poszczególnych księgach, rozbudowany podział środków trwałych wg pomieszczeń, w których środki te się znajdują.

W Kontrolowanej jednostce, zgodnie z obowiązującymi *Zasadami prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrze* (zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Zabrze z dnia 04.01.2010 r.), inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest raz w ciągu czterech lat. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w okresie od 15.10.2012 r. do 31.12.2012 r., i rozliczono na dzień 31.12.2012 r. Podstawą było zarządzenie nr 5/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Zabrze z dnia 01.10.2012 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz gotówki w kasie nie stwierdzono (załączniki od nr 155 do nr 158). Ustalono, iż faktyczny majątek Szkoły zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2012 r. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 14.01.2013 r.

Podczas analizy w/w dokumentacji Kontrolujący zwrócili uwagę, iż w SP nr 8 dokonano inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntu w formie spisu z natury, tj. w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt. 3 obowiązującej w 2012 r. *Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)* oraz z § 2 pkt.4 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 01/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Zabrze z dnia 04.01.2010 r. w sprawie *zasad prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrze*, które dla powyższych składników przewidują inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 159 do nr 162, a wyjaśnienia Dyrektora SP nr 8 – załącznik nr 163.

W związku ze stwierdzonymi w księgach inwentarzowych i na arkuszach spisów z natury przypadkami korekty zapisów przy użyciu korektora (załącznik nr 164) Kontrolujący przypominają, iż błędy w zapisach na dowodach wewnętrznych należy poprawiać zgodnie z art. 22 pkt 3 *Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)* tzn. „przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonali sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze i stwierdzili niezgodności dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie w punktach dotyczących wielkości planowanego budżetu (ogółem) oraz planowanych środków finansowych w § 4010 i § 4440 w 2012 r. Kontrolujący wskazują na obowiązek wykazywania w kontroli ankietowej danych zgodnych z dokumentacją źródłową jednostki.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami szczegółowo opisanymi w Rozdziale II niniejszego protokołu, za które odpowiedzialność ponosi Dyrektor, Kontrolowany powinien:

- 1/ Dokonać aktualizacji obowiązujących w SP nr 8: *Regulaminu pracy, Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Zasad prowadzenia rachunkowości w SP nr 8 w Zabrze*, poprzez dostosowanie ich do aktualnych przepisów wyższego rzędu;

- 2/ Dokonać okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych w SP nr 8 na stanowiskach głównego księgowego i referenta, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami;
- 3/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **553,28 zł**, w związku z nienależnie wypłaconymi w 2012 r. pracownikom pedagogicznym „dodatkiem za wysługę lat” (w wysokości 462,96 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w wysokości 90,32 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami z tego samego tytułu w I półroczu 2013 r. - wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **384,33 zł**, na którą składają się nienależnie wypłacone w I półroczu 2013 r. pracownikom pedagogicznym „dodatki za wysługę lat” (w wysokości 321,24 zł) oraz naliczone i opłacone z tego tytułu składki na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składki na Fundusz Pracy (w łącznej wysokości 63,09 zł);
- 4/ Wypłacić pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 19 załącznika nr 7) kwotę **181,98 zł**, wynikającą z błędnie naliczonego i wypłaconego w 2012 r. i w I półroczu 2013 r. „dodatku za wysługę lat”;
- 5/ W związku z nienależnie wypłaconymi pracownikom pedagogicznym „dodatkiem za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w 2012 r. (w wysokości **1 857,90 zł**) i w I półroczu 2013 r. (w wysokości **2 180,03 zł**), dokonać ponownego ustalenia podstawy zasiłku macierzyńskiego z uwzględnieniem „dodatku za wysługę lat”, a następnie rozliczyć powstałe różnice w odniesieniu do pracowników i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustalić kwotę należną z tego tytułu SP nr 8. Różnicę między wyliczoną w ten sposób kwotą a wypłaconymi „dodatkiem za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8, a następnie kwotę **1 857,90 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 6/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **125,56 zł**, wynikającą z niewłaściwie dokonanego w lutym 2012 r. potrącenia wynagrodzenia pracowników pedagogicznych (dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku SIP) w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem (w wysokości 104,95 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w łącznej wysokości 20,61 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami z tego samego tytułu w lutym 2013 r. - wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **132,29 zł**, na którą składają się: nienależnie wypłacone wynagrodzenie (w wysokości 110,57 zł) oraz naliczone i opłacone z tego tytułu składki na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składki na Fundusz Pracy (w łącznej wysokości 21,72 zł);
- 7/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **179,39 zł**, wynikającą z niewłaściwie dokonanego we wrześniu 2012 r. potrącenia wynagrodzenia pracownika pedagogicznego za czas urlopu macierzyńskiego (w wysokości 153,08 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy (w wysokości 26,31 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami z tego samego tytułu w marcu 2013 r. - wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **103,41 zł**, na którą składają się: nienależnie wypłacone wynagrodzenie (w wysokości 88,24 zł) oraz naliczone i opłacone z tego tytułu składki na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy (w wysokości 15,17 zł);

nsiedły



29



- 8/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **47,06 zł**, wynikającą z błędnie ustalonego i wypłaconego w styczniu 2012 r. pracownikowi obsługi dodatku wyrównawczego do minimalnego wynagrodzenia (w wysokości 40,00 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w wysokości 7,06 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 9/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 w Zabrzu kwotę **299,10 zł**, wynikającą z nienależnie wypłaconego w grudniu 2012 r. pracownikowi obsługi wyrównania wynagrodzenia w związku z podwyżką (w wysokości 250,00 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w wysokości 49,10 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 10/ W związku z nienależnie opłaconymi składkami na Fundusz Pracy (od wynagrodzenia pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, wynagrodzenia pracowników nieosiągających minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz od wynagrodzenia pracownicy, która osiągnęła 55 lat) w 2012 r. (w wysokości **3 293,40 zł**) i w I półroczu 2013 r. (w wysokości **2 822,25 zł**), dokonać korekty deklaracji ZUS DRA oraz rozliczenia składek na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach zgodnie z załącznikiem nr 50, a następnie kwotę **3 293,40 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 11/ Dokonać korekty deklaracji ZUS i rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne (w tym nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy za 2012 r. - w wysokości **133,18 zł** i za I półrocze 2013 r. - w wysokości **31,75 zł**), składek zdrowotnych oraz związanych z tym podatku dochodowego od osób fizycznych i wynagrodzeń netto za objęte kontrolą miesiące, w których ujęto w ich podstawie „dodatek za wysługę lat” za czas pobierania zasiłku macierzyńskiego, a następnie kwotę **133,18 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 12/ Uwzględnić w składanych korektach deklaracji ZUS za 2012 i I półrocze 2013 r. zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń). Ustaloną w ten sposób kwotę potrącić wpierw z należnych od płatnika składek na ubezpieczenie społeczne, a następnie zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 13/ Dokonać korekty deklaracji ZUS DRA i ZUS RSA za miesiąc luty 2012 r. uwzględniając w nich kwotę błędnie wykazanych poprzednio świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz uregulować powstałą z tego tytułu niedopłatę składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości **196,32 zł**;
- 14/ W związku z nieuwzględnieniem polskich znaków w pisowni imion i nazwisk pracowników SP nr 8 wykazanych na złożonych deklaracjach rozliczeniowych ZUS RCA, ZUS RSA i ZUS RZA za okres objęty kontrolą, zweryfikować w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych poprawność utworzenia „kont ubezpieczonych” oraz dokonać ewentualnych korekt dokumentacji ZUS;
- 15/ Uregulować zobowiązanie względem Urzędu Skarbowego z tytułu ustalonej w 2012 r., i w I półroczu 2013 r. niedopłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości **331 zł**;
- 16/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy SP nr 8 kwotę **50,00 zł** w związku z błędnie ustalonym i wypłaconym pracownikowi administracji w marcu 2012 r. dofinansowaniem do okularów korygujących wzrok, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;

17/ W związku z uwagami zawartymi w niniejszym protokole, dotyczącymi korzystania przez osoby uprawnione ze świadczeń w ramach działalności rekreacyjno-sportowych ZFŚS (w szczególności biletów do kina i wynajmowanego basenu) oraz w celu zapobiegania podobnym nieprawidłowościom w przyszłości - uregulować zasady przyznawania i rozliczania w/w świadczeń w SP nr 8;

18/ Dokonać identyfikacji i analizy ryzyka na 2013 r. (uwzględniając w szczególności nieprawidłowości wskazane w niniejszym protokole).

W terminie do 30 dni od daty podpisania protokołu Kontrolowany winien zawiadomić Kontrolującego o wykonaniu bądź stanie realizacji w/w czynności, dołączając kserokopie potwierdzające ich wykonanie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze. W razie niezrealizowania zaleceń należy podać konkretne powody uniemożliwiające ich realizację oraz ostateczny termin realizacji.

Należy podkreślić, iż z opisanych powyżej nieprawidłowości, do 31 sierpnia 2012 r. powstały:

- nienależnie wypłacony pracownikowi pedagogicznemu „dodatek za wysługę lat” wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 286,05 zł (rozdział III pkt 3.);
- błędnie naliczony i wypłacony pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w części „pracownicy pedagogiczni” poz. 19 załącznika nr 7) „dodatek za wysługę lat” w wysokości 119,80 zł (rozdział III pkt 4.);
- niewłaściwie dokonane potrącenie wynagrodzenia pracowników pedagogicznych (dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku SIP) w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy w wysokości 125,56 zł (rozdział III pkt 6);
- błędnie ustalony i wypłacony pracownikowi obsługi dodatek wyrównawczy do minimalnego wynagrodzenia wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy w wysokości 47,06 zł (rozdział III pkt 8);
- nienależnie opłacone składki na Fundusz Pracy (od wynagrodzenia pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, wynagrodzenia pracowników nieosiągających minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz od wynagrodzenia pracownicy, która osiągnęła 55 lat) w wysokości 1 766,94 zł (rozdział III pkt 10);
- brak ustalenia i odprowadzenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (rozdział III pkt 12);
- niedopłata składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 196,32 zł w związku z błędnie ustaloną kwotą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (rozdział III pkt 13);
- nieuwzględnienie polskich znaków w pisowni imion i nazwisk pracowników SP nr 8 wykazanych na złożonych deklaracjach rozliczeniowych ZUS RCA, ZUS RSA i ZUS RZA (rozdział III pkt 14);
- błędnie ustalone i wypłacone pracownikowi administracji dofinansowanie do okularów korygujących wzrok w wysokości 50,00 zł (rozdział III pkt 16).

Wiedły

df





Ponadto, za opisane w niniejszym protokole nieprawidłowości, odpowiedzialność ponosi również Główna Księgowa w zakresie powierzonych jej obowiązków i odpowiedzialności, dotyczących prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli (zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 32 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 164 załączniki o łącznej liczbie stron 236.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Małgorzata Nowosad-Siedlecka została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń.~~

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Małgorzacie Nowosad-Siedleckiej w dniu 24 października 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SP nr 8 w dniu 05 września 2013 r. pod poz. 129.

Zabrze, dnia 24 października 2013 r.

Inspektor

mgr Małgorzata Dochniak


Inspektor

Ramona Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY


.....
mgr inż. Małgorzata Nowosad-Siedlecka
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Księgowy

Ewa Poliwka

**Szkoła Podstawowa Nr 8
z Oddziałami Integracyjnymi
im. Janusza Korczaka**
41-800 Zabrze, ul. Londzina 2
NIP 648-11-02-207, Reg. 000726240
tel. 032 271-43-96