

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-21/2013
przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7
w Zabrzu, przy ul. Dalekiej 2**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - 273587574

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata D o c h n i a k – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 17 października 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 października 2013 r. do 22 listopada 2013 r. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem, 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. 8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 14
4. Remonty, inwestycje	str. 23
5. Gospodarowanie mieniem	str. 24
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 26
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 26

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 (zwany dalej ZSP nr 7) ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Dalekiej 2. Powstał on w 1997 r. z połączenia Szkoły Podstawowej Nr 11 i Przedszkola Nr 31 (uchwała Nr XXXVI/406/97 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 14.04.1997 r.). Z dniem 01.09.1999 r. w skład ZSP nr 7 włączono Gimnazjum Nr 7 (uchwała Nr X/91/99 Rady Miejskiej w Zabrzu).

Decyzją nr GG.II.-AS-72244-33/2005 z dnia 31.05.2006 r. Prezydent Miasta Zabrze ustanowił trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Kontrolowanego („Zarządzającego”), na nieruchomości zabudowanej, położonej w Zabrzu przy ul. Dalekiej 2, o łącznej powierzchni 7 135 m², zapisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działki:

- nr 897/41 o powierzchni 1 566 m², nr rejestru gruntów 3281, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00003613/4;
- 701/39 o powierzchni 5 569 m², nr rejestru gruntów 3500, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017103/7.

Na przedmiotowej nieruchomości znajdują się trzy budynki, w tym budynek sali gimnastycznej o łącznej powierzchni użytkowej 2 381,00 m² i kubaturze 12 349 m³. Wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 3 808 800,00 zł (w tym wartość prawa własności gruntu – 277 100,00 zł), zgodnie z operatem sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego. Powyż-

sza nieruchomość została przekazana ZSP nr 7 na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr GG.II-AS-72244-33/2005/4991 z dnia 10.07.2006 r.

W/w nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, została oddana w trwałe zarząd na rzecz ZSP nr 7 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 02.11.2011 r. przekazano na stan majątku trwałego ZSP nr 7 działkę nr 897/41 o pow. 0,1566 ha i wartości 60 818,30 zł (PR nr 239/ZN/2011) oraz działkę nr 701/39 o pow. 0,5569 ha i wartości 216 281,70 zł (PR nr 238/ZN/2011).

Dyrektorem jednostki od dnia 01.09.2007 r. jest Pan Marian Mleczek. Stanowisko dyrektora powierzono mu zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 439/WO/2007 z dnia 13.07.2007 r. (na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r.) oraz zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 800/WO/2012 z dnia 02.08.2012 r. (na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.), udzielając równocześnie pełnomocnictwa do działania jednoosobowo, w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego ZSP nr 7 pełni od dnia 01.08.2008 r. Pani Katarzyna Matusiak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W okresie od 01.01.2005 r. do 30.04.2007 r. Pani Katarzyna Matusiak zatrudniona była w ZSP nr 7 na stanowisku starszej księgowej, a w okresie od 01.05.2007 r. do 31.07.2008 r. na stanowisku specjalisty ds. księgowo-finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Marian Mleczek – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu;
- Pani Katarzyna Matusiak – Główna Księgowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 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. z 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. z 2013 poz. 885);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 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. z 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 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. z 2013 poz. 674);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 poz. 592 z późn. zm.);
- Ustawę z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów 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 Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.);
- 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 Socjalnej 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. z 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);
- 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 nadwymiarowe 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 okresie od 18.04.2007 r. do 31.05.2007 r. ZSP nr 7 był kontrolowany kompleksowo za lata 2005 i 2006, przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Przedmiotem kontroli były sprawy organizacyjne i pracownicze, dysponowanie środkami finansów publicznych, prace remontowe i gospodarka mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiet za lata 2005 r. i 2006 r. Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano. Ponadto za lata 2002-2012 kontroli dokonywano również 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, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

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

- Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 5/2005/2006 Rady Pedagogicznej z dnia 06.10.2005 r.;
- Statut Przedszkola Nr 31 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 1/2009/2010 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2009 r.;
- Statut Szkoły Podstawowej Nr 11 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu z późn. zm. przyjęty uchwałą nr 8/2008/2009 Rady Pedagogicznej z dnia 19.02.2009 r.;
- Statut Gimnazjum Nr 7 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu z późn. zm. przyjęty uchwałą nr 8/2008/2009 Rady Pedagogicznej z dnia 19.02.2009 r.;
- Regulaminy wewnętrzne ZSP nr 7 (opisane w rozdziale II ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z dnia 17.05.2010 r. wprowadzono jako obowiązujący w kontrolowanej jednostce od 01.01.2010 r. *Regulamin Kontroli Zarządczej*. Określa on m.in. cele, zadania, elementy systemu kontroli zarządczej oraz zasady działania zespołu identyfikującego ryzyka. Wszelkie czynności podejmowane w ramach kontroli zarządczej w ZSP nr 7 mają na celu zapewnienie realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w następujących obszarach:

- 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 ZSP nr 7 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) monitorowanie i ocena.

Zarządzanie ryzykiem w kontrolowanej jednostce obejmuje, dokonywane co najmniej raz w roku, rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji określonych celów. Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Dyrektor i pozostali członkowie zespołu identyfikującego ryzyka, określają także rodzaj możliwych reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) oraz działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w ZSP nr 7 za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.01.2013 r.

Kontrolowana jednostka posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2009 r. (zarządzenie nr 1/01/2009 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 z dnia 01.01.2009 r.). W/w *Zasady (polityka) rachunkowości* dotyczą:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego
- 4) systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ostatniej aktualizacji *Zasad (polityki) rachunkowości* dokonano w ZSP nr 7 w dniu 23.03.2012 r. na podstawie zarządzenia nr 8/03/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7, dostosowując je 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).

Ponadto w ZSP nr 7 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu (obowiązujący od dnia 01.10.2003 r.);
- Regulamin wynagradzania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu z dnia 01.01.2004 r.;
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z dnia 01.01.2004 r.;

- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (zarządzenie nr 29/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 18.12.2012 r.);
- Kodeks etyczny nauczyciela Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Kodeks postępowania w razie naruszenia zasad kodeksu etycznego nauczycieli Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Kodeks etyczny pracowników samorządowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 9/05/2010. Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Regulamin organizacji pracy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze – (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 7 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Polityka bezpieczeństwa w zakresie danych osobowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 8 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 (załącznik nr 9 do zarządzenia nr 9/05/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 17.05.2010 r.);
- Instrukcja gospodarowania mieniem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/01/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 04.01.2011 r.);
- Instrukcja kasowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 2/01/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 04.01.2011 r.);
- Regulamin Zamówień Publicznych (zarządzenie nr 5/02/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 01.02.2011 r.);
- Regulamin stołówki szkolnej – warunki korzystania ze stołówki szkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (zarządzenie nr 11/08/2011 r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 22.08.2011 r.);
- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (zarządzenie nr 13/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 30.12.2011 r.):
 - o Instrukcja kancelaryjna Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - o Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia),
 - o Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (zarządzenie nr 2/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze z dnia 02.01.2013 r.):
 - o Instrukcja kancelaryjna dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - o Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia),

- Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrze (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Regulamin Pracy dla pracowników Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z 2005 r.

W obowiązujących w ZSP nr 7 *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, Kontrolujący stwierdził niezgodne z aktualnymi przepisami wyższego rzędu, zapisy dotyczące m.in. naliczania odpisów na ZFŚS (załączniki nr 2). Powyższy regulamin zaktualizowano w trakcie trwania kontroli (załącznik nr 3).

ZSP nr 7 prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 14 umów, a w I półroczu 2013 r. – 8 umów. Dotyczyły one m.in.: dostaw mediów, dostaw żywności, usług telekomunikacyjnych i informatycznych, usług BIP, usług monitoringu, usług BHP, badań okresowych pracowników, wynajmu pomieszczeń oraz remontów.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W aneksie nr 1 do projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/2012 z dnia 07.09.2011 r. ZSP nr 7 zatwierdzono 26,46 etatów nauczycieli oraz 14,00 etatów administracyjno - usługowych (w tym 2,00 etaty administracyjne). Aneks nr 1 opracowywany był na 11 oddziałów dla 201 uczniów w tym:

- dla Przedszkola Nr 31 – na 2 oddziały dla 43 wychowanków;
- dla Szkoły Podstawowej Nr 11 – na 6 oddziałów dla 107 uczniów;
- dla Gimnazjum Nr 7 – na 3 oddziały dla 51 uczniów.

W trakcie roku szkolnego 2011/2012 ZSP nr 7 zatwierdzono 11 aneksów do projektu organizacyjnego, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli.

Natomiast w aneksie nr 1 do projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 z dnia 07.09.2012 r. zatwierdzono Kontrolowanemu 27,70 etatów pedagogicznych i 14,00 etatów administracyjno-usługowych (w tym 2 etaty administracyjne). Liczba oddziałów w stosunku do poprzedniego okresu nie uległa zmianie, natomiast liczba uczniów zmniejszyła się i wyniosła – 209, w tym:

- w Przedszkolu Nr 31 – w 2 oddziałach przebywało 50 wychowanków;
- w Szkole Podstawowej Nr 31 – w 6 oddziałach przebywało 103 uczniów;
- w Gimnazjum Nr 7 – w 3 oddziałach przebywało 56 uczniów.

Do końca czerwca 2013 r. ZSP nr 7 zatwierdzono 11 aneksów do projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013, które podobnie jak w poprzednim okresie dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników ZSP nr 7. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracyjno-usługowych, zatrudnionych na stanowiskach: sekretarz szkoły, konserwator, pomoc kuchenna, główny księgowy i sprzątaczką (wykazanych w poz. nr 1, 2, 4, 8, 16 załącznika nr 4) oraz 10 nauczycieli (wykazanych w poz. nr 1, 6, 9, 10, 14, 16, 20, 24, 28, 33 załącznika nr 5). Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z *Rozporządzeniem 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 ZSP nr 7 prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. i w I połowie 2013 r. ustalone na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimal-*

nych 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 oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2012 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są w ZSP nr 7 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 zaseregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych oraz grup dodatku funkcyjnego. Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów.

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. i I półrocze 2013 r. tych samych pracowników ZSP nr 7, których akta osobowe poddano wcześniej analizie. Sprawdzono również poprawność wynagrodzeń wypłaconych innym pracownikom ZSP nr 7 w miesiącach: marzec 2012 r., czerwiec 2012 r., wrzesień 2012 r., grudzień 2012 r., marzec 2013 r. i czerwiec 2013 r., na podstawie udostępnionych Kontrolującemu list płac.

Kontrolujący w siedmiu przypadkach stwierdził 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 6 do 39. W wyniku błędnie ustalonych „dodatków za wysługę lat” w kontrolowanej jednostce w 2012 r. zawyżono wynagrodzenie z tego tytułu pięciu pracownikom (wykazanym w poz. 4, 8 załącznika nr 4 oraz w poz. 10, 20, 25 załącznika nr 5) w łącznej wysokości **860,21 zł**, a w I półroczu 2013 r. – dwóm pracownikom (wykazanym w poz. 8 załącznika nr 4 i w poz. 10 załącznika nr 5) w łącznej wysokości **305,34 zł**. Z tego samego tytułu, w kontrolowanym okresie zaniżono łącznie o **4 098,97 zł** wynagrodzenie dwóm pracownikom ZSP nr 7 (wykazanym w poz. 9, 28 załącznika nr 5).

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji płacowej, stwierdzono, iż dwóm pracownikom pedagogicznym ZSP nr 7 (wykazanym w poz. 20, 25 załącznika nr 5), pobierającym w 2012 r. zasiłek macierzyński, wypłacono za w/w okres „dodatek za wysługę lat”. W związku z powyższym zawyżono wspomnianym pracownikom wynagrodzenie z tego tytułu w 2012 r.

o **3 052,02 zł.** Wskazane powyżej postępowanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niewłaściwe. W przypadku nauczycieli prawa takiego nie daje bowiem, określony na podstawie art. 30. ust. 6. pkt 1. *Karty Nauczyciela* (t.j. Dz. U. z 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 ponadwymiarowe 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. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr 34 do nr 35, załączniki od nr 38 do nr 41 oraz załącznik nr 79.

Kontrolujący stwierdził także przypadki niewłaściwego „potrącenia” wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym, w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad chorym dzieckiem, a także w związku z przebywaniem na urlopie macierzyńskim. Jak ustalono kontrolowana jednostka do „podstawy potrącenia” przyjmowała dodatek motywacyjny, dodatek funkcyjny za wychowawstwo, dodatek funkcyjny wicedyrektora oraz dodatek SIP faktycznie wypłacone „z dołu” w miesiącu nieobecności, a nie „należne” za dany miesiąc, w którym powstała nieobecność. Ponadto, w związku z tym, iż wskazane powyżej dodatki w ZSP nr 7 są wypłacane „z dołu” w miesiącu następnym (w stosunku do tego, za który są należne), w przypadkach nieobecności pracowniczych w miesiącach styczeń 2012 r. i styczeń 2013 r. dokonywano proporcjonalnego obniżenia za czas nieprzepracowany jedynie wynagrodzenia zasadniczego, nie uwzględniając – wypłaconych w lutym 2012 i w lutym 2013 r. za miesiące styczeń 2012 r. i styczeń 2013 r. - dodatków. Wskazane powyżej działanie Kontrolowanego doprowadziło do zawyżenia pracownikom (wykazanym w poz. 1,9,10,14,16,24,28,33 załącznika nr 5) wynagrodzenia z tego tytułu w 2012 r. w łącznej wysokości **171,59 zł**, a w I półroczu 2013 r. w łącznej wysokości **240,91 zł**. Z tego samego tytułu zaniżono wynagrodzenie pracownikom (wykazanym w poz. 20,33 załącznika nr 5) w kontrolowanym okresie łącznie o **231,03 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 ponadwymiarowe 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. Szczegółowe zestawienia doty-

czące powyższych nieprawidłowości stanowią załączniki od nr 58 do nr 59, a pozostałą dokumentację w tej sprawie – załącznik nr 21, załącznik nr 25, załączniki od nr 29 do nr 30, załącznik nr 35, oraz załączniki od nr 41 do nr 57.

Ponadto, Kontrolujący zwrócił uwagę, iż w przypadku pracowników pedagogicznych korzystających w 2012 r. z urlopu macierzyńskiego, w listopadzie 2012 r. dokonano dodatkowo „rozliczenia” wynagrodzenia wypłaconego w okresie nieobecności (składniki płac oznaczone w kartotece wynagrodzeń jako „015 Zwr. z mac.” i „043 nad.i potr.”). Powyższe postępowanie nie znajduje podstaw prawnych. W związku z tym - jak wynika z zestawienia (załącznik nr 60) i pozostałej dokumentacji płacowej (załącznik nr 35 oraz załącznik nr 39) – w 2012 r. zawyżono wynagrodzenie pracownikowi pedagogicznemu, wykazanemu w poz. 25 załącznika nr 5, o **81,10 zł** oraz zaniżono – pracownikowi pedagogicznemu, wykazanemu w poz. 20 załącznika nr 5 - o **51,24 zł**.

Nieprawidłowo zostało ustalone również wynagrodzenie pracowników pedagogicznych (wykazanych w poz. 20,25,28 załącznika nr 5) za część przepracowanego miesiąca (zatrudnienie/zwolnienie w trakcie miesiąca, urlop wychowawczy). Zgodnie z wyliczeniami głównego księgowego ZSP nr 7 (załączniki od nr 61 do nr 62) oraz pozostałą dokumentacją w tej sprawie (załączniki od nr 29 do nr 30, załącznik nr 36, załączniki od nr 39 do nr 41 oraz załącznik nr 63) zawyżono pracownikom wynagrodzenie z tego tytułu w 2012 r. w łącznej wysokości **531,73 zł**, oraz zaniżono - w kontrolowanym okresie - w łącznej wysokości **438,58 zł**. Kontrolujący przypomina, że zasady obliczania wynagrodzenia za część miesiąca regulują przepisy *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 z późn. zm.)*.

Ponadto w miesiącu listopadzie 2012 i grudniu 2012 r. pracownikowi obsługi ZSP nr 7 (wykazanemu w poz. 16 załącznika nr 4), przebywającemu przez cały ten okres na zwolnieniu lekarskim, wypłacono premię w wysokości **319,04 zł**. Powyższe postępowanie jest nieprawidłowe, gdyż w związku z chorobą w/w pracownik „nie otrzymał” wynagrodzenia zasadniczego, które stanowi podstawę naliczenia premii. Prawa do wypłaty premii za okres choroby nie daje również § 2 pkt 2. obowiązującego w ZSP nr 7 w 2012 r. *Regulaminu premiowania pracowników administracyjno-obługowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z dnia 01.01.2004 r.* (określonego na podstawie art. 11 pkt 2 *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25.04.2002 r. z późn. zm..*) w brzmieniu - „Premia przyznawana jest za przepracowany miesiąc”. Ponadto składnik ten został uwzględniony w podstawie zasiłku chorobowego, wypłaconego w/w pracownikowi za okres wskazanej powyżej nieobecności, co potwierdza, że w ZSP nr 7 premia nie przysługuje za czas nieprzepracowany z związku z chorobą. Zgodnie bowiem z art. 41. *Ustawy 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.)* - „przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się 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”. Wyjaśnienia Dyrektora ZSP nr 7 oraz pozostałą dokumentację dotyczącą tej kwestii stanowią załączniki od nr 64 do nr 70.

W trakcie kontroli ustalono również, iż pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz.6 załącznika nr 5) za okres od stycznia 2012 r. do sierpnia 2012 r., nie wypłacono dodatku w związku z pełnieniem funkcji opiekuna stażu nauczyciela kontraktowego w wysokości **479,20 zł** (załączniki od nr 71 do nr 73), przyznanego mu na mocy § 8 pkt 1 ppkt 3 *Uchwały 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 przy-*

znawania 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”.

Ponadto Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości dotyczące naliczonego i wypłaconego pracownikom administracyjno-obługowym w 2013 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. W jego podstawie nie uwzględniono bowiem wyrównania wynagrodzenia (wynagrodzenia zasadniczego, premii, dodatku za wysługę lat, dodatku z tytułu pełnienia obowiązków dozorca budynku) wypłaconego w grudniu 2012 r. w związku z podwyżką. W kilku przypadkach błędnie wliczono także do podstawy tzw. „trzynastki” – kwotę wyrównania do wynagrodzenia za pracę do minimalnego wynagrodzenia. W związku z powyższym zaniżano pracownikom administracyjno-obługowym ZSP nr 7 dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. o **393,87 zł** oraz zawyżono - o **60,82 zł** (załączniki od nr 74 do nr 76). Kontrolujący przypomina, iż na podstawie art. 4 pkt 1 Ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) - „wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy”. Obliczając wysokość tzw. „trzynastki” pracownikom niepedagogicznym, należy posłużyć się zatem przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych w miesiącach: marzec 2012 r., czerwiec 2012 r., wrzesień 2012 r., grudzień 2012 r., marzec 2013 r. i czerwiec 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 półrocze 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 – ZSP nr 7 - 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	-	0,84 %	0,84 %
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy w przypadku osób powracających z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego (wykazanych w poz. 5,8,9,20,25, załącznika nr 5). Kontrolujący zwraca 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 2013 poz. 674 „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 począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego”.

Ponadto Kontrolujący stwierdził, 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 poz. 3,7,11,12,13,15,17 załącznika nr 4), pomimo tego, iż zatrudnienie w ZSP nr 7 jest ich jedynym źródłem pozyskania dochodu. W przypadku jednego pracownika pedagogicznego (wykazanego w poz. 7 załącznika nr 5) oraz jednego pracownika obsługi (wykazanego w poz. 10 załącznika nr 4) nie odprowadzono składki na Fundusz Pracy, chociaż należało to uczynić. Kontrolujący, zwraca 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 2013 r. poz. 674).

W październiku 2012 r. stwierdzono również przypadek nienależnego opłacenia składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownicy, która osiągnęła wiek 55 lat. Kontrolujący przypomina, 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 2013. poz. 674), 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, wydatkowano nienależnie w kontrolowanej jednostce w 2012 r. łącznie **3 238,72 zł**, a w I półroczu 2013 r. – **1 354,03 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 77 do nr 81.

Innych błędów w zakresie ustalania i odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. Kontrolujący przypomina 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 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 administra-

AD
Odm

AD

cyjno-usługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Kontrolujący nie ma uwag do powyższej dokumentacji.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZSP nr 7 w analizowanym okresie prowadził 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;
- 80104 – Przedszkola;
- 80110 – Gimnazja;
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;
- 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne;
- 80195 – Pozostała działalność
- 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) – 68,15 %, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 86,04% całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł 4,30 % wszystkich planowanych wydatków oraz 6,30 % wynagrodzeń osobowych.

W 2012 r. plan finansowy ZSP nr 7 zwiększono o 112 518,00 zł (tj. o 5,37%) w następujących rozdziałach:

- 80101 Szkoły Podstawowe – o kwotę 47 402,00 zł;
 - 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 1 650,00 zł;
 - 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne – o kwotę 7 105,00 zł;
 - 80195 Pozostała działalność - o kwotę 17 569,00 zł;
 - 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 8 084,00 zł;
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów - o kwotę 30 708,00 zł
- oraz zmniejszono o 16 620,00 zł (tj. o 0,79%) w następujących rozdziałach:
- 80104 Przedszkola – o kwotę 4 958,00 zł;
 - 80110 Gimnazja – o kwotę 9 490,00 zł;
 - 85401 Świetlice szkolne – o kwotę 2 172,00 zł.

Plan finansowy i jego realizację w ZSP nr 7 w 2012 r. przedstawia tablica nr 1.

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 1 445 512,81 zł, co stanowi 66,45 % całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 1 841 553,98 zł tj. 84,66 % całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 4,66 % całości wykonanego budżetu oraz 7,02 % wynagrodzeń osobowych. W 2012 r. na zakup energii (§ 4260) przeznaczono - 5,48 %, a na usługi remontowe (§ 4270) – 0,12 %, wszystkich wydatkowanych środków.

ZSP nr 7 w 2012 r. otrzymał ze środków budżetowych Miasta Zabrze na realizację planu finansowego środki w wysokości 2 184 408,00 zł. Niewykorzystaną do końca roku kwotę 9 193,93 zł przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31.12.2012 r. (załącznik nr 82).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości **90 227,00 zł**. Prawidłowy odpis na ZFŚS w 2012 r. wyniósł **90 135,00 zł** i wykonano go w **100,00 %**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wynosiło 25,50 etatów, a pozostałych pracowników – 13,97 etatów (załączniki od nr 83 do nr 84). Opieką socjalną objętych było średniorocznie 6,88 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 85). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano **75 %** planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnoszą uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r.

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w ZSP nr 7 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	607 458,00	640 750,00	640 447,23
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	49 551,00	49 271,00	49 269,62
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	95 305,00	110 252,00	110 128,45
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 346,00	15 203,00	15 158,08
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	323,00	873,00	873,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 003,00	10 963,00	8 836,59
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 000,00	2 000,00	1 997,20
	4260	Zakup energii	66 085,00	68 660,00	56 866,44
	4270	Zakup usług remontowych	1 615,00	1 254,00	1 253,02
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 900,00	3 480,00	3 070,00
	4300	Zakup usług pozostałych	20 519,00	15 411,00	14 275,72
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 551,00	2 316,00	2 081,75
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	452,00	452,00	246,04
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 615,00	780,00	739,90
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	1,00	307,00	306,50
	4430	Różne opłaty i składki	5 116,00	3 964,00	3 962,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	38 471,00	38 777,00	38 685,00
80101 Suma			917 311,00	964 713,00	948 196,54
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	183 272,00	177 750,00	177 630,34
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 829,00	12 841,00	12 840,48
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 073,00	30 400,00	30 275,94
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 520,00	4 245,00	4 185,08
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	121,00	121,00	121,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 664,00	1 764,00	1 764,00
	4260	Zakup energii	24 708,00	27 814,00	27 813,88
	4270	Zakup usług remontowych	604,00	604,00	604,00
	4300	Zakup usług pozostałych	7 112,00	5 406,00	5 405,80
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	580,00	580,00	580,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	169,00	169,00	169,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	604,00	604,00	604,00
	4430	Różne opłaty i składki	1 912,00	1 912,00	1 912,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	11 567,00	11 567,00	11 567,00
80104 Suma			280 735,00	275 777,00	275 472,52
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	534 040,00	520 950,00	520 740,43
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	43 377,00	43 648,00	43 647,74
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	83 796,00	87 460,00	87 266,39
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 489,00	12 490,00	12 447,57
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	156,00	920,00	920,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 734,00	3 874,00	3 873,89

	4260	Zakup energii	31 940,00	34 480,00	34 480,00
	4270	Zakup usług remontowych	781,00	781,00	781,00
	4300	Zakup usług pozostałych	9 191,00	6 661,00	6 660,90
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	749,00	749,00	749,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	219,00	219,00	200,22
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	781,00	781,00	781,00
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	850,00	850,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 472,00	2 472,00	2 472,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	33 001,00	32 901,00	32 901,00
80110 Suma			758 726,00	749 236,00	748 771,14
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 650,00	1 650,00
80146 Suma			0,00	1 650,00	1 650,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	73 989,00	78 900,00	78 894,23
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 323,00	6 382,00	6 381,76
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	11 795,00	13 790,00	13 786,85
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 900,00	2 040,00	2 034,98
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	600,00	600,00	600,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	4 102,00	4 102,00	4 102,00
80148 Suma			98 709,00	105 814,00	105 799,82
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	6 256,00	6 252,44
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	11 313,00	11 313,00
80195 Suma			0,00	17 569,00	17 565,44
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	30 158,00	27 900,00	27 800,58
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 260,00	2 189,00	2 188,22
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 761,00	4 980,00	4 978,50
	4120	Składki na Fundusz Pracy	766,00	740,00	731,86
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	400,00	400,00	400,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	2 916,00	2 880,00	2 880,00
85401 Suma			41 261,00	39 089,00	38 979,16
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	0,00	630,00	629,46
	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	91,00	90,19
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	7 363,00	7 362,20
85412 Suma			0,00	8 084,00	8 081,85
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	25 973,00	25 962,60
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	4 735,00	4 735,00
85415 Suma			0,00	30 708,00	30 697,60
Suma końcowa			2 096 742,00	2 192 640,00	2 175 214,07

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r., podobnie jak w roku poprzednim, większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 68,08 %, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 86,24 % całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł 3,66 % wszystkich planowanych wydatków oraz 5,37 % wynagrodzeń osobowych.

W I półroczu 2013 r. plan finansowy ZSP nr 7 zwiększono o 53 445,00 zł (tj. o 2,34 %) w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 80101 Szkoły Podstawowe – o kwotę 15 151,00 zł;
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 1 650,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność - o kwotę 13 204,00 zł;
- 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 4 334,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów o kwotę 19 106,00 zł.

Budżet w I półroczu 2013 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 741 387,53 zł, co stanowi 58,57 %

całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 1 026 544,08 zł tj. 81,10 % całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 6,18 % całości wykonanego budżetu oraz 10,55 % wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii (§ 4260) przeznaczono – 7,08 %, a na usługi remontowe (§ 4270) – 1,24 %, wszystkich wydatkowanych środków. Plan finansowy i jego realizację w ZSP nr 7 w Zabrze w I półroczu 2013 r. przedstawia zamieszczona poniżej tablica nr 2

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) w I półroczu 2013 r. zaplanowano w wysokości 92 542,00 zł i wykonano go w kwocie 69 410,00 zł, tj. w 75,00%. Do 31 maja 2013 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 75 % planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w I półroczu 2013 r.

Tablica nr 2: Plan finansowy i jego realizacja w ZSP nr 7 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	642 479,00	640 015,00	286 650,45
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	50 748,00	49 662,00	49 658,73
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	107 018,00	106 369,00	60 780,12
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 403,00	15 318,00	7 481,75
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	360,00	360,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 134,00	11 134,00	3 352,06
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 500,00	1 500,00	1 388,50
	4260	Zakup energii	70 620,00	70 620,00	38 758,56
	4270	Zakup usług remontowych	1 441,00	16 592,00	15 450,25
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 400,00	2 400,00	215,00
	4300	Zakup usług pozostałych	17 894,00	17 044,00	5 281,40
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 306,00	2 306,00	567,87
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	403,00	403,00	123,00
	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 201,00	1 201,00	507,35
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	850,00	494,64
	4430	Różne opłaty i składki	4 324,00	4 324,00	1 200,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	33 129,00	37 413,00	28 060,00
80101 Suma			962 360,00	977 511,00	499 969,68
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	197 462,00	197 451,00	97 026,33
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 268,00	15 199,00	15 198,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	32 968,00	32 948,00	18 410,99
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 741,00	4 741,00	2 410,19
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	183,00	183,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 545,00	5 545,00	1 296,32
	4260	Zakup energii	35 785,00	35 785,00	20 701,91
	4270	Zakup usług remontowych	731,00	731,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	7 953,00	7 953,00	2 987,68
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 169,00	1 169,00	339,92
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	205,00	205,00	123,13
	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	609,00	609,00	222,75
	4430	Różne opłaty i składki	2 192,00	2 192,00	681,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	11 341,00	11 441,00	8 582,00

80104 Suma			316 152,00	316 152,00	167 980,33
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		601 090,00	599 927,00	302 237,44
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		44 532,00	42 245,00	40 860,07
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		98 033,00	97 403,00	59 106,96
4120	Składki na Fundusz Pracy		14 113,00	14 028,00	8 061,71
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		207,00	207,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		6 282,00	6 282,00	2 775,25
4260	Zakup energii		40 552,00	40 552,00	30 160,52
4270	Zakup usług remontowych		828,00	828,00	227,99
4300	Zakup usług pozostałych		9 011,00	8 161,00	5 523,94
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet		1 325,00	1 325,00	743,72
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej		232,00	232,00	61,50
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej		690,00	690,00	247,28
4420	Podróże służbowe zagraniczne		0,00	850,00	850,00
4430	Różne opłaty i składki		2 484,00	2 484,00	1 000,00
4440	Odpisy na ZFŚS		32 230,00	36 395,00	27 298,00
80110 Suma			851 609,00	851 609,00	479 154,38
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		0,00	1 650,00	1 500,00
80146 Suma			0,00	1 650,00	1 500,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		81 091,00	80 804,00	41 417,32
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		6 383,00	6 250,00	6 249,84
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		14 733,00	14 663,00	9 532,10
4120	Składki na Fundusz Pracy		2 111,00	2 101,00	1 157,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		700,00	700,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS		4 102,00	4 602,00	3 452,00
80148 Suma			109 120,00	109 120,00	61 808,26
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		0,00	1 456,00	1 454,64
4440	Odpisy na ZFŚS		0,00	11 748,00	8 811,00
80195 Suma			0,00	13 204,00	10 265,64
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		32 329,00	32 355,00	14 055,99
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		2 359,00	2 333,00	2 332,54
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		5 309,00	5 309,00	2 805,76
4120	Składki na Fundusz Pracy		765,00	765,00	401,99
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		500,00	500,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS		2 691,00	2 691,00	2 018,00
85401 Suma			43 953,00	43 953,00	21 614,28
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		0,00	620,00	619,87
4120	Składki na Fundusz Pracy		0,00	89,00	88,82
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		0,00	3 625,00	3 625,00
85412 Suma			0,00	4 334,00	4 333,69
3240	Stypendia dla uczniów		0,00	19 106,00	19 104,00
85415 Suma			0,00	19 106,00	19 104,00
Suma końcowa			2 283 194,00	2 336 639,00	1 265 730,26

ZSP nr 7 w Zabrze w analizowanym okresie gromadził dochody na wydzielonym rachunku na podstawie Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu 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 Zabrzu 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. przedstawiają tablice nr 3 i nr 4.

As
Alka

Alka

Tablica nr 3: Dochody ZSP nr 7 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		0,00	0,00	0,00
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	19 700,00	18 000,00	17 557,50
0920	Pozostałe odsetki	460,00	360,00	251,68
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	2 100,00	0,00	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	26 918,00	3 500,00	1 976,00
Suma 80101		49 178,00	21 860,00	19 785,18
BO		0,00	75,00	75,47
0830	Wpływy z usług	94 800,00	68 535,00	60 833,08
0920	Pozostałe odsetki	560,00	101,00	24,47
Suma 80104		95 360,00	68 711,00	60 933,02
Suma końcowa		144 538,00	90 571,00	80 718,20

Tablica nr 4: Wydatki ZSP nr 7 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16 048,00	10 900,00	5 729,02
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	300,00	800,00	378,90
4260	Zakup energii	4 700,00	2 250,00	2 236,99
4270	Zakup usług remontowych	1 100,00	800,00	500,00
4300	Zakup usług pozostałych	24 020,00	4 520,00	3 679,47
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	600,00	930,00	535,74
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	210,00	310,00	123,04
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	640,00	1 200,00	991,14
4410	Podróże służbowe krajowe	1 200,00	150,00	8,00
4420	Podróże służbowe zagraniczne	360,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	0,00	5 576,93
BZ		0,00	0,00	25,95
Suma 80101		49 178,00	21 860,00	19 785,18
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 000,00	801,00	735,17
4220	Zakup środków żywności	62 000,00	65 100,00	55 644,55
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	600,00	0,00	0,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	495,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	9 400,00	1 577,00	1 576,77
4270	Zakup usług remontowych	500,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	8 695,00	1 007,00	1 006,57
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	520,00	0,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	850,00	150,00	150,00
4410	Podróże służbowe krajowe	1 300,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	76,00	1 819,96
Suma 80104		95 360,00	68 711,00	60 933,02
Suma końcowa		144 538,00	90 571,00	80 718,20

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. stanowiły wpłaty na żywienie dzieci wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych płatności (w wysokości **57 322,74 zł**), z których kwotę 55 644,55 zł przeznaczono na zakupów środków żywności dla uczniów, a kwotę 1 678,19 zł na koniec 2012 r. zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Ponadto kontrolowana jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu:

- pobytu dzieci w przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego (do 31.03.2012 r.) – w wysokości **3 534,81 zł**, które wydatkowano m.in. na: opłacenie mediów (2 570,97 zł), zakup środków czystości (735,17 zł) i usługi telefonii stacjonarnej (150,00 zł);
- wynajmu sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, placu manewrowego, powierzchni pod anteny oraz powierzchni pod automat vendingowy w łącznej wysokości **17 557,50 zł**, które wydatkowano m.in. na opłacenie mediów (2 336,99 zł), zakup środków czystości (1 094,42 zł), zakup materiałów remontowych i artykułów elektrycznych (946,22 zł), naprawę oświetlenia sali gimnastycznej (500,00 zł) oraz zakup pomocy dydaktycznych (378,90 zł);
- prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych oraz dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami w łącznej wysokości **1 615,51 zł**, które wydatkowano m.in. na zakup środków czystości (502,87 zł), zakup nagród dla uczniów (376,38 zł) oraz wywóz nieczystości (200,00 zł);
- odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe w wysokości **360,49 zł**, które na koniec 2012 r. zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- odsetek bankowych w wysokości **251,68 zł**, które wydatkowano m.in. na zakup usług BHP (114,00 zł) oraz artykułów elektrycznych (46,13 zł).

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 przedstawiają załączniki od nr 86 do nr 87.

Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **7 347,37 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 7 321,42 zł (załącznik nr 88) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 25,95 zł (załącznik nr 89).

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r. przedstawiają tablice nr 5 i nr 6.

Tablica nr 5: Dochody ZSP nr 7 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	26,00	25,95
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	16 000,00	14 000,00	5 900,00
0920	Pozostałe odsetki	400,00	300,00	53,36
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	2 800,00	1 764,36
Suma 80101		18 900,00	17 126,00	7 743,67
BO		0,00	0,00	0,00
0830	Wpływy z usług	65 000,00	63 000,00	35 094,35
0920	Pozostałe odsetki	100,00	100,00	40,40
Suma 80104		65 100,00	63 100,00	35 134,75
Suma końcowa		84 000,00	80 226,00	42 878,42

At
Atk

Atk

Tablica nr 6: Wydatki ZSP nr 7 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2013 r.	Wykonanie na 30.06.2013 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 340,00	7 140,00	2 075,26
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	800,00	800,00	262,71
4260	Zakup energii	2 000,00	2 400,00	1 180,10
4300	Zakup usług pozostałych	3 860,00	5 110,00	2 890,75
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	600,00	500,00	327,87
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	300,00	300,00	61,50
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	800,00	700,00	238,18
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	150,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	26,00	25,95
BZ		0,00	0,00	681,35
Suma 80101		18 900,00	17 126,00	7 743,67
4220	Zakup środków żywności	65 100,00	63 100,00	33 767,26
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	0,00	0,00
BZ		0,00	0,00	1 367,49
Suma 80104		65 100,00	63 100,00	35 134,75
Suma końcowa		84 000,00	80 226,00	42 878,42

Podobnie jak w roku poprzednim, największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2013 r. stanowiły wpłaty na żywienie dzieci wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych płatności (w wysokości **35 134,75 zł**), z których kwotę 33 767,26 zł przeznaczono na zakupów środków żywności dla uczniów. Ponadto kontrolowana jednostka w I półroczu 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wynajmu sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, placu manewrowego, powierzchni pod anteny oraz powierzchni pod automat vendingowy w łącznej wysokości **5 900,00 zł**, które wydatkowano m.in. na opłacenie mediów (1 180,10 zł), zakup środków czystości (931,47 zł) oraz zakup pomocy dydaktycznych (262,71 zł);
- prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych oraz dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami w łącznej wysokości **1 764,36 zł**, które wydatkowano m.in. na zakup nagród dla uczniów (847,22 zł);
- odsetek bankowych w wysokości **53,36 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 przedstawiają załączniki od nr 90 do nr 91.

Zdaniem Kontrolującego przeznaczenie w 2012 r. i I półroczu 2013 r. przez ZSP nr 7 „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, powierzchni pod anteny (...)” na zakup wyposażenia dla administracji i kuchni, zakup nagród dla uczniów, zakup biletów komunikacji miejskiej, opłacenie usług informatycznych i dostępu do sieci Internet, a także wydatkowanie „dochodów z tytułu prowizji uzyskanych między innymi od towarzystw ubezpieczeniowych i dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami (...)” na zakup paliwa do kosiarki, są niezgodne z obo-

wiązującymi w tym zakresie: *Uchwałą nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 08.11.2010 r.* i *Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12.03.2012 r. z późn. zm.*. Kontrolujący przypomina o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanej jednostki

Zgodnie z zapisem w obowiązujących w kontrolowanej jednostce *Zasadach (polityce) rachunkowości* (zarządzenie nr 1/01/2009 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 z dnia 01.01.2009 r.), księgi rachunkowe ZSP nr 7 prowadzone są w siedzibie jednostki. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 42.00 (do 29.02.2012 r. – wersja 17,00) - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono także program płacowy „QWARK” wersja 42.00 (do 29.02.2012 r. – wersja 35.01) tej samej firmy.

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w ZSP nr 7, 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 jednostce prowadzone są zgodnie z Ustawą o rachunkowości tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą ZSP nr 7, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia;
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności;
- na bieżąco drukowane z programu księgowego QWANT.

Ponadto księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a dowody księgowe są numerowane i prawidłowo opisane. Dokumentacja księgowa ZSP nr 7 przechowywana jest w pomieszczeniu księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych ZSP nr 7 w wybranych okresach tj.:

- za okres od lipca 2012 r. do września 2012 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 414 do 590),
- za okres od stycznia 2013 r. do marca 2013 r.- dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 1 do nr 206),
- za okres od października 2012 r. do grudnia 2012 r. - dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 382 do nr 544),
- za okres od kwietnia 2013 r. do czerwca 2013 r.- dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 159 do nr 318),
- za okres od lipca 2012 r. do grudnia 2012 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 55 do nr 114),
- za okres od stycznia 2013 r. do marca 2013 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 23).

Jak wynika z przedstawionej Kontrolującemu dokumentacji księgowej, w ZSP nr 7 w październiku 2012 r. w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wydatku na organizację spotkania kulturalno-oświatowego. Kontrolowany, w związku z przyznaniem z tego tytułu dofinansowaniem dla pracowników, na podstawie obowiązujących przepisów, był zobowiązany do jego prawidłowego rozliczenia w tym m.in. do pobrania i odprowa-

dzenia od powstałego przychodu ze stosunku pracy podatku dochodowego od osób fizycznych. W toku kontroli ustalono jednak, iż pracownicy ZSP nr 7, uczestniczący we wskazanym powyżej spotkaniu, pokryli jedynie część naliczonego i odprowadzonego z tego tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Pozostałą kwotę należnego podatku w wysokości **268 zł** pokryto natomiast ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ZSP nr 7. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 92 do nr 99.

Ponadto, Kontrolujący stwierdził, iż w ZSP nr 7 zapłacono ze środków budżetowych odsetki naliczone od dwóch nieterminowych płatności za usługi telefonii komórkowej w łącznej wysokości **0,17 zł** (załączniki od nr 107 do nr 108). Ich wysokość ma znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych, jednak w celu zapobiegania podobnym sytuacjom w przyszłości, należy wzmocnić nadzór w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.

W czasie kontroli dokumentacji księgowej Kontrolujący zwrócił również uwagę na przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej wydatków ZSP nr 7. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 100 do nr 108. Zdaniem kontrolującego, 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 zakup odzieży ochronnej dla pracowników (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia) - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”;
- wydatki dotyczące kosztów przesyłki zakupionych czasopism specjalistycznych (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 usunięciem awarii instalacji odgromowej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki dotyczące konserwacji systemu alarmowego (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki z tytułu zapłaconych odsetek od nieterminowych płatności za usługi telefonii komórkowej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”) - § 4580 „Pozostałe odsetki”.

Kontrolujący, zwraca uwagę na istotność prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów szczególnie dla wiarygodności sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych.

Kontrolujący nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości.

4. Remonty, inwestycje

W kontrolowanym okresie ZSP nr 7 przeprowadził następujące remonty:

- 1) „remont dachu sali gimnastycznej (usunięcie przecieku i wykonanie obróbek blacharskich)” - zrealizowany w trybie awaryjnym w sierpniu 2012 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych. Środki finansowe na ten cel w wysokości 2 138,02 zł zostały uwzględnione w planie finansowym ZSP nr 7. Wykonane prace odebrano bez zastrzeżeń w dniu 23.08.2012 r. (na podstawie protokołu odbioru robót remontowych), a następnie zapłacono za nie nieterminowo w dniu 28.09.2012 r. na podstawie Faktury nr ad 732012 z dnia 20.09.2012 oraz Faktury Vat nr ad 742012 z dnia 20.09.2012 r. (załączniki od nr 109 do nr 111).

- 2) „naprawa rynien dachowych budynku ZSP nr 7” – wykonana w trybie awaryjnym w listopadzie 2012 r., za którą zapłacono kwotę 500,00 zł w dniu 05.12.2012 r., na podstawie Faktury ad 922012 z dnia 30.11.2012 r. (załączniki od nr 112 do nr 113).
- 3) „naprawa oświetlenia sali gimnastycznej” przeprowadzona bez zastrzeżeń przez zakład instalacji i pomiarów elektrycznych z Gliwic. Wystawioną przez wykonawcę Fakturę Vat nr 56/11/2012 na kwotę 500,00 zł opłacono terminowo w dniu 03.12.2012 r. ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych (załączniki od nr 114 do nr 115).
- 4) „usunięcie awarii kotła grzewczego” – przeprowadzone styczniu 2013 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych. Koszt remontu zgodnie z przedstawionym kosztorysem wyniósł 15 150,25 zł. Środki na ten cel przyznano Kontrolowanemu na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 32/WBU/2013 r. z dnia 22.01.2013 r. Prace odebrano protokolarnie w dniu 11.02.2013 r. bez zastrzeżeń. Za wykonaną usługę zapłacono nieterminowo dnia 01.02.2013 r. kwotę 11 684,41 zł, na podstawie częściowej Faktury VAT nr ad 12013 z dnia 23.01.2013 r. oraz terminowo dnia 02.04.2013 r. kwotę 3 465,84 zł, na podstawie końcowej Faktury Vat nr ad 132013 z dnia 20.03.2013 r. (załączniki od nr 116 do nr 119).
- 5) „usunięcie awarii instalacji wodnej” – zrealizowane również w styczniu 2013 r. Usługę wyceniono na kwotę 527,99 zł. Prace odebrano protokolarnie w dniu 30.01.2013 r., a wystawioną przez wykonawcę Fakturę Vat nr ad152013 z dnia 20.03.2013 r. opłacono terminowo w dniu 21.03.2013 r. (załączniki od nr 120 do nr 121).

Do dnia zakończenia kontroli nie obciążono Kontrolowanego odsetkami z tytułu wskazanych powyżej nieterminowych płatności. Zaleca się wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.

W kontrolowanym okresie w ZSP nr 7 nie obowiązywały żadne regulacje wewnętrzne dotyczące dokonywania zakupów, dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO.

W 2012 r. i I półroczu 2013 r. ZSP nr 7 zamówień dotyczących remontów i inwestycji o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielał.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanej jednostce zgodnie z obowiązującymi *Zasadami (polityką) rachunkowości (zarządzenie nr 1/01/2009 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 z dnia 01.01.2009 r.)*:

- 1) tzw. „pozostałe środki trwałe”, określone w § 6 pkt 3 *Rozporządzenia 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); w tym:
 - środki trwałe o wartości od 350,00 zł, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, oraz
 - środki trwałe o wartości poniżej 350,00, dla których prowadzi się ewidencję ilościową –umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności jednostki;
- 2) tzw. „podstawowe środki trwałe” (środki trwałe nie zaliczane do „pozostałych środków trwałych”) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załączniki od nr 122 do nr 123) składały się:

- 1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **5 116 121,10 zł**, w tym m. in.: budynki – 3 754 234,04 zł, plac zabaw i boisko sportowe – 564 563,64 zł, grunty – 277 100,00 zł, wyposażenie – 61 546,88 zł;
- 2) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o wartości **543 338,23 zł**;
- 3) Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **18 049,30 zł**;
- 4) Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **15 583,69 zł**.

Stan majątku ZSP nr 7 na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 124) przedstawiał się następująco:

- 1) **konto 011 – 5 129 075,46 zł**, w tym m. in.: budynki – 3 754 234,04 zł, plac zabaw i boisko sportowe – 564 563,64 zł, grunty – 277 100,00 zł, wyposażenie – 74 501,24 zł;
- 2) **konto 013 – 548 947,14 zł**;
- 3) **konto 014 – 18 447,82 zł**;
- 4) **konto 020 – 17 585,65 zł**.

Natomiast stan majątku kontrolowanej jednostki na dzień 30 czerwca 2013 r. (załącznik nr 125) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 5 129 075,46 zł**, w tym m. in.: budynki – 3 754 234,04 zł, plac zabaw i boisko sportowe – 564 563,64 zł, grunty – 277 100,00 zł, wyposażenie – 74 501,24 zł;
- 2/ **konto 013 – 549 728,19 zł**;
- 3/ **konto 014 – 18 582,50 zł**;
- 4/ **konto 020 – 17 585,65 zł**.

Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane są w ZSP nr 7 w grupach 0, 1, 4, 6, 8, w księdze inwentarzowej, założonej dnia 01.09.2002 r., opieczetowanej i zawierającej 99 ponumerowane strony. Ewidencja ilościowo - wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w trzech księgach inwentarzowych (założonych w dniu 01.09.2001 r.), odrębnie dla Przedszkola Nr 31, Szkoły Podstawowej Nr 11 i Gimnazjum Nr 7. Pozostałe środki trwałe ujmowane wyłącznie ilościowo zaewidencjonowane są również, odrębnie dla wskazanych powyżej jednostek, w trzech księgach inwentarzowych, założonych dnia 05.03.2003 r.

Kontrolujący w kilku przypadkach zwrócił uwagę na niezgodną z obowiązującym *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622) klasyfikację środków trwałych lub jej brak (załączniki od nr 126 do nr 130). Ponadto w związku ze stwierdzonymi w księgach inwentarzowych przypadkami korekty zapisów przy użyciu korektora oraz „zaklejeniami” niektórych pozycji inwentarzowych, Kontrolujący przypomina, 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”.

W trakcie kontroli ustalono także, iż faktyczny stan ewidencyjny tzw. „pozostałych środków trwałych”, wynikający z księgi inwentarzowej i stan księgowy konta 013 „pozostałe środki trwałe”, ustalone na dzień 01.01.2012 r. były niezgodne (załącznik od nr 122 do nr 123 oraz załączniki od nr 131 do nr 136). Różnica w kwocie **4 556,09 zł** wynika z dwukrotnego ujęcia w księgach rachunkowych na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” wartości zakupionych mebli kuchennych. Kontrolowany skorygował powyższe nieprawidłowe zapisy księgowo z datą 01.07.2012 r. w dniu 12.07.2012 r. (załącznik nr 137).

Kontrolowana jednostka, zgodnie z obowiązującą *Instrukcją gospodarowania mieniem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu* (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/01/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z dnia 04.01.2011 r.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w okresie od 12.11.2010 r. do 31.12.2010 r. i rozliczono na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 w Zabrzu z dnia 04.11.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono (załącznik nr 138). Ustalono, iż faktyczny majątek Kontrolowanego zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2010 r. i wynosi odpowiednio (załącznik nr 139):

- 1) konto 011 – 4 182 422,57 zł,
- 2) konto 013 – 517 010,16 zł,

Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 05.01.2011 r.

Poza wskazanymi powyżej innych uwag do gospodarowania mieniem Kontrolujący nie wnosi. Jednak w związku ze stwierdzonymi w niniejszym rozdziale nieprawidłowościami dotyczącymi ewidencjonowania majątku, Kontrolujący zaleca wzmocnienie nadzoru w tym zakresie.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami szczegółowo opisanymi w Rozdziale II niniejszego protokołu, Kontrolowany powinien:

- 1/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **860,21 zł** w związku z nienależnie wypłaconymi w 2012 r. pracownikom „dodatkami za wysługę lat” oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Ponadto w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami z tego samego tytułu w I półroczu 2013 r., wpłacić do końca 2013 r. na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **305,34 zł** (nienależnie wypłacone „dodatki za wysługę lat”) oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy;
- 2/ Wypłacić dwóm pracownikom pedagogicznym łącznie kwotę **4 098,97 zł** (zgodnie z załącznikiem nr 24 oraz załącznikami nr 27 i 28 do niniejszego protokołu), wynikającą z błędnie naliczonych i wypłaconych w 2012 r. i w I półroczu 2013 r. „dodatków za wysługę lat”;
- 3/ W związku z nienależnie wypłaconymi pracownikom pedagogicznym „dodatkami za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w 2012 r. 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. Różnicę między wyliczoną w ten sposób kwotą a wypłaconymi „dodatkami za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7, a następnie kwotę **3 052,02 zł** zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 4/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 w Zabrzu kwotę **171,59 zł**, wynikającą z niewłaściwie dokonanego w 2012 r. potrącenia wynagrodzenia pracowników peda-

gogenicznych (dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo, dodatku funkcyjnego wicedyrektora oraz dodatku SIP) w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Ponadto w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami z tego samego tytułu w I półroczu 2013 r. wpłacić do końca 2013 r. na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 w Zabrzu kwotę **240,91 zł** (nienależnie wypłacone wynagrodzenie) oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy;

- 5/ Wypłacić dwóm pracownikom pedagogicznym łącznie kwotę **231,03 zł** (zgodnie z załącznikiem nr 58 i 59 do niniejszego protokołu), wynikającą z niewłaściwie dokonanego w 2012 r. i I półroczu 2013 r. potrącenia wynagrodzenia (dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku SIP) w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem, a także przebywaniem na urlopie macierzyńskim;
- 6/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **81,10 zł** wynikającą z dokonanego w 2012 r. dodatkowego „rozliczenia” wynagrodzenia (składniki „015 Zwr. z mac.” i „043 nad.i potr.”) wypłaconego pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz. 25 załącznika nr 5) za okres urlopu macierzyńskiego oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 7/ Wypłacić pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz. 20 załącznika nr 5) kwotę **51,24 zł**, wynikającą z dokonanego w 2012 r. dodatkowego „rozliczenia” wynagrodzenia (składniki „015 Zwr. z mac.” i „043 nad.i potr.”) za okres urlopu macierzyńskiego;
- 8/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **531,73 zł** wynikającą z nieprawidłowo ustalonego w 2012 r. wynagrodzenia pracowników pedagogicznych za część przepracowanego miesiąca, w związku z przebywaniem na urlopie wychowawczym oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 9/ Wypłacić pracownikowi pedagogicznemu, (wykazanemu w poz. 28 załącznika nr 5), kwotę **438,58 zł**, wynikającą z nieprawidłowo wypłaconego w 2012 r. i I półroczu 2013 r. wynagrodzenia za część przepracowanego miesiąca (zatrudnienie/zwolnienie w trakcie miesiąca);
- 10/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **319,04 zł**, wynikającą z nienależnie wypłaconej premii w miesiącu listopadzie 2012 i grudniu 2012 r. pracownikowi obsługi ZSP nr 7 (wykazanemu w poz. 16 załącznika nr 4), przebywającemu przez cały ten okres na zwolnieniu lekarskim oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 11/ Wypłacić pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz. 6 załącznika nr 5) za okres od stycznia 2012 r. do sierpnia 2012 r. dodatek do wynagrodzenia w wysokości **479,20 zł** w związku z pełnieniem funkcji opiekuna stażu nauczyciela kontraktowego;
- 12/ Wpłacić do końca 2013 r. na podstawowy rachunek bankowy ZSP nr 7 kwotę **60,82 zł**, wynikającą z nienależnie wypłaconego w 2013 r. pracownikom administracyjno-obługowym dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. oraz ustaloną kwotę opłaconych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składek na Fundusz Pracy;
- 13/ Wypłacić pracownikom administracyjno-obługowym łącznie kwotę **393,87 zł** (zgodnie z załącznikiem nr 74 do niniejszego protokołu), wynikającą z błędnie naliczonego i wypłaconego w 2013 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r.;

- 14/ 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 **3 238,72 zł**) i w I półroczu 2013 r. (w wysokości **1 354,03 zł**), dokonać do końca 2013 r. korekty deklaracji ZUS DRA oraz rozliczenia składek na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach zgodnie z załącznikami nr 77 i 78, a następnie kwotę **3 238,72 zł** zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 15/ Wpłacić na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ZSP nr 7 kwotę **268,00 zł**, wynikającą z błędnego rozliczenia w 2012 r. wpłat pracowników w związku z organizacją spotkania kulturalno-oświatowego;
- 16/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy kwotę **0,17 zł** z tytułu zapłaconych ze środków budżetowych odsetek od nieterminowych płatności za usługi telefonii komórkowej.

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 Zabrzu. W razie niezrealizowania zaleceń należy podać konkretne powody uniemożliwiające ich realizację oraz ostateczny termin realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 28 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 139 załączników o łącznej liczbie stron 214.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Marian Mleczo został poinformowany o przysługującym mu 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 Panu Marianowi Mleczo w dniu 09 grudnia 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZSP nr 7 w dniu 18 października 2013 r. pod poz. 36.

Zabrze, dnia 09 grudnia 2013 r.

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7
41-811 Zabrze, ul. Daleka 2
ID. 273587574 tel. 2714354

Inspektor

M. Dochniak
mgr Małgorzata Dochniak

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

GŁÓWNY KSIĘGOWY Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7
Katarzyna Matustak
09.12.2013r.
mgr Marian Mleczo

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)