

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-24/2013
przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13
im. Marii Skłodowskiej-Curie
w Zabrzu, przy ul. Ks. J. Wajdy 7**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **276304163**

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 25 listopada 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 listopada 2013 r. do 30 grudnia 2013 r. z wyłączeniem w dniach od 16 grudnia 2013 r. do 27 grudnia 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. 10
4. Remonty, inwestycje	str. 18
5. Gospodarowanie mieniem	str. 19
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 21
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 21

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu (zwany dalej ZSO nr 13) został utworzony z dniem 01.09.1999 r. z połączenia VI Liceum Ogólnokształcącego w Zabrzu oraz Gimnazjum Nr 27 w Zabrzu (Akt Założycielski Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu Nr X /90/99/52Z/NO z dnia 26.04.1999 r.). Od 01 lipca 2005 r. dokonano zmiany dotychczasowej siedziby ZSO nr 13 przy ul. Marii Skłodowskiej –Curie 40 wraz ze szkołami wchodzącymi w jej skład na siedzibę przy ul. Ks. J. Wajdy 7 oraz włączono do ZSO nr 13 - Gimnazjum Nr 13 w Zabrzu (Uchwała Nr XXXVIII/444/05 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 14 marca 2005 r.). Obecnie w skład ZSO nr 13 wchodzi VI Liceum Ogólnokształcące w Zabrzu oraz Gimnazjum Nr 13 w Zabrzu.

Decyzją nr 1/2002 z dnia 17.12.2002 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd na rzecz Gimnazjum Nr 13 w Zabrzu („Zarządcy”), na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. Ks. J. Wajdy 7, zapisaną w ewidencji gruntów jako działka 2430/93 o pow. 4 777 m². Na przedmiotowej nieruchomości posadowione są zabudowania szkolne tj. budynek o powierzchni użytkowej 4 085 m² i kubaturze 16 252 m³. Natomiast decyzją nr ZN.II-KK-72244-18/2006 z dnia 16.12.2008 r. Prezydent Miasta Zabrze zmienił nazwę Zarządcy – tj. nazwę Gimnazjum Nr 13 na Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13, a także ustanowił trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Kontrolowanego („Zarządzającego”) na nieruchomości niezabudowanej, położonej przy ul. Ks. J. Wajdy 7 w Zabrzu, zapisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działka 2431/87 o powierzchni 246 m²

Jal

Jal 1
Paw

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017059/3.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji wartość rynkowa nieruchomości zabudowanej składającej się z działki nr 2430/93 oraz z działki 2431/87 wynosi 4 235 982 zł (w tym wartość rynkowa prawa własności gruntu – 981 796 zł).

W/w nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, została oddana w trwałe zarząd na rzecz ZSO nr 13 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 08.01.2010 r. przekazano na stan majątku trwałego ZSO nr 13 budynek szkoły o wartości 3 254 186,00 zł (PR nr 33/ZN/2010), a dnia 02.11.2011 r. - działkę nr 2430/93 oraz działkę nr 2431/87 o łącznej powierzchni 0,5023 ha i wartości 981 796,00 zł (PR nr 256/ZN/2011).

Dyrektorem ZSO nr 13 w okresie od początku jego istnienia do 31.08.2012 r. była Pani Teresa Smolka – Bier. Od 01.09.2012 r. zastąpił ją Pan Dariusz Ordysiński. Stanowisko dyrektora powierzono mu zarządzeniem nr 887/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego ZSO nr 13 pełni od dnia 01.07.2005 r. Pani Maria Czyż, 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.

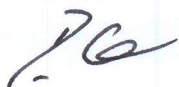
Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Dariusz Ordysiński – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zabrzu,
- Pani Maria Czyż – Główna Księgowa Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej – Curie 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);

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- 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 27.09.2006 r. do 27.10.2006 r. ZSO nr 13 był kontrolowany kompleksowo przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto za lata 2007-2012 w każdym roku kontroli systemem ankietowym dokonywało 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 Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Curie - .Sklodowskiej w Zabrzu z późn. zm. przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 04.10.2011 r.;
- Regulaminy wewnętrzne ZSO nr 13 (opisane w rozdziale II ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. wprowadzono w kontrolowanej jednostce Zasady kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu (załącznik nr 2 do zarządzenia). Obecnie obowiązującymi w tym zakresie są Zasady kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu, wprowadzone zarządzeniem nr 1A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 04.02.2011 r. Regulacja ta określa m.in. cele, zakres oraz mechanizmy systemu kontroli zarządczej. Wszelkie czynności podejmowane w ramach kontroli zarządczej w ZSO nr 13 służą zapewnieniu realizacji przyjętych celów, a w szczególności:

- 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.

Zakres kontroli zarządczej w ZSO nr 13 obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze w tym. m. in.: gromadzenie dochodów i przychodów publicznych, wydatkowanie środków publicznych oraz zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne.

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 prawdopodobieństwa wystąpienia (prawie niemożliwe, mało prawdopodobne, prawdopodobne, wysoce prawdopodobne) oraz możliwych skutków (niskie, średnie wysokie) danego

ryzyka. W stosunku do każdego zidentyfikowanego ryzyka określa się również rodzaj możliwych reakcji na ryzyko oraz działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

W ramach kontroli zarządczej w 2012 r. i 2013 r. w ZSO nr 13 opracowano plany kontroli zarządczej na dany rok, w których wyznaczono obszary kontrolne, cele, zadania oraz sposób i terminy realizacji wyznaczonych zadań. Ponadto zidentyfikowano kluczowe ryzyka związane z realizacją wyznaczonych celów, dla których określono także: istotność ryzyka, przyczyny i skutki jego wystąpienia, a także przyjęte mechanizmy kontrolne oraz osoby odpowiedzialne.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w ZSO nr 13 za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 29.01.2013 r.

Kontrolowana jednostka posiada *Zasady prowadzenia rachunkowości (z późn. zm.)*, które wprowadzone zostały zarządzeniem nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. W/w *Zasady prowadzenia 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.

Załącznikami do obowiązujących w ZSO nr 13 *Zasad prowadzenia rachunkowości* są:

- Regulamin organizacyjny Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 1 do zarządzenia (zmiana - zarządzenie nr 10A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2011 r.);
- Zasady kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 2 do zarządzenia (zmiana - zarządzenie nr 1A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 04.02.2011 r.);
- Zakładowy plan kont Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 3 do zarządzenia (ostatnia zmiana - zarządzenie nr 3A/2011 r. Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 15.02.2011 r.);
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 4 do zarządzenia (zmiana - zarządzenie nr 4A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.03.2011 r.);
- Instrukcja w sprawie przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo-księgowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 5 do zarządzenia;
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 6 do zarządzenia;
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu – załącznik nr 7 do zarządzenia (zmiana - zarzą-



dzenie nr 4A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.03.2011 r.);

- Instrukcja w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania - załącznik nr 8 do zarządzenia (zmiana – zarządzenie nr 4A/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.03.2011 r.);
- Instrukcja w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu na zadania, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – załącznik nr 9 do zarządzenia.

Ponadto w ZSO nr 13 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin dokonywania oceny pracy nauczycieli w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2004 r.;
- Regulamin Pracy w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.;
- Regulamin wynagradzania pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.;
- Regulamin premiowania pracowników nie będących nauczycielami w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.;
- Regulamin przyznawania nagród dla pracowników nie będących nauczycielami w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.;
- Regulamin Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 09.11.2005 r. (z późn. zm.);
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2008 r. (z późn. zm.);
- Regulamin dyżurów nauczycieli w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 11.03.2010 r.;
- Regulamin realizacji projektów edukacyjnych w Gimnazjum Nr 13 w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zabrzu (zarządzenie nr 7/2010/11 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 17.11.2010 r.);
- Regulamin udzielania zamówień w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu (zarządzenie nr 11A/2011 r. Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2011 r.);
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (zarządzenie nr 1A/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu):
 - o Instrukcja kancelaryjna Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - o Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu (załącznik nr 2 zarządzenia),
 - o Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Procedura postępowania w przypadku zaistnienia wypadku ucznia w czasie zajęć edukacyjnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.;
- Procedura oraz kryteria oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu

- na stanowiskach urzędniczych (zarządzenie nr 3A/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu);
- Procedura przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli obowiązująca w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 13.06.2007 r.;
 - Procedura przyznawania nauczycielom nagród dyrektora Szkoły obowiązująca w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2008 r.;
 - Szczegółowe zasady gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 15.02.2006 r.;
 - Szczegółowe zasady ochrony danych osobowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zabrzu z dnia 14.03.2011 r.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2011/2012 z dnia 28.04.2011 r. ZSO nr 13 zatwierdzono 38,51 etatów nauczycieli oraz 10,38 etatów administracyjno-obługowych. Arkusz opracowywany był na 13 oddziałów dla 313 uczniów w tym:

- dla Gimnazjum nr 13 – na 10 oddziałów dla 237 uczniów;
- dla VI Liceum Ogólnokształcącego – na 3 oddziały dla 76 uczniów.

Natomiast w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2012/2013 z dnia 05.09.2012 r. zatwierdzono Kontrolowanemu 35,51 etatów pedagogicznych i 10,51 etatów administracyjno-obługowych. Liczba oddziałów i uczniów w stosunku do poprzedniego okresu zmniejszyła się i wyniosła odpowiednio: 12 (oddziały) i 264 (uczniowie), w tym:

- w Gimnazjum nr 13 – w 9 oddziałach przebywało 196 uczniów;
- w VI Liceum Ogólnokształcącym – w 3 oddziałach przebywało 68 uczniów.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników ZSO nr 13. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych czterech pracowników administracyjno-obługowych, zatrudnionych na stanowiskach: główny księgowy, samodzielny referent, sprzątaczką i woźny (wykazanych w poz. nr 1,2,8,13 załącznika nr 2) oraz siedmiu nauczycieli (wykazanych w poz. nr 2,8,10,13,25,35,38 załącznika nr 3). 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 ZSO nr 13 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 minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2011 r. nr 161 poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

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

2 995,00 zł (nauczyciel dyplomowany),
a od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 zł. oraz 3 109,00 zł –
zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.*

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są w ZSO nr 13 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.

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. i I półrocze 2013 r. tych samych pracowników ZSO nr 13, których akta osobowe poddano wcześniej analizie. Sprawdzono również poprawność wynagrodzeń wypłaconych innym pracownikom ZSO nr 13 w miesiącach: marzec 2012 r., czerwiec 2012 r., wrzesień 2012 r. i luty 2013 r., na podstawie udostępnionych Kontrolującemu list plac.

W trakcie kontroli dokumentacji placowej, stwierdzono, iż pracownikowi pedagogicznemu ZSO nr 13 (wykazanemu w poz. 22 załącznika nr 3), pobierającemu w 2012 r. zasiłek macierzyński, wypłacono za w/w okres „dodatek za wysługę lat”. W związku z powyższym zawyżono wspomnianemu pracownikowi wynagrodzenie z tego tytułu w 2012 r. o **1 779,05 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r. z późn. zm.).* Zapis § 3 pkt. 1 w/w Regulaminu w brzmieniu: „Dodatek za wysługę lat przysługuje nauczycielowi za okres urlopu dla poratowania zdrowia oraz za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej. Dodatek ten przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które nauczyciel otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego” ustala, iż pracownicy pedagogiczni pobierający zasiłek macierzyński nie zachowują prawa do „dodatku za wysługę lat” i nie otrzymują go obok zasiłku. W związku z powyższym powinien on być uwzględniany w podstawie zasiłku macierzyńskiego na mocy *Ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa* (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.). Art. 47 wskazanej Ustawy stanowi, że przepisy art. 36. ust. 1. i art. 41. odnoszące się do zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio do zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi więc przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała nie-



zdolność 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. Przed podpisaniem niniejszego protokołu Kontrolowany dokonał ponownego przeliczenia zasiłku macierzyńskiego oraz jego rozliczenia względem w/w pracownika i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W dniu 03.01.2014 r. nienależnie wypłaconą kwotę „dodatku za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr 4 do nr 10.

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. i luty 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 – ZSO nr 13 - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

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

Podczas analizy w/w dokumentacji Kontrolujący stwierdził, iż składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, były naliczane w kontrolowanej Szkole prawidłowo i terminowo opłacane.

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy oraz potwierdzaniem obecności w pracy. W tym celu sprawdzono listy obecności pracowników administracyjno-obslugowych, pedagoga i pracowników biblioteki szkolnej oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Kontrolujący nie ma uwag do powyższej dokumentacji.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZSO nr 13 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:

80110 – Gimnazja,

80120 – Licea Ogólnokształcące,

80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,

80195 – Pozostała działalność,

85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży,

85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego realizację w ZSO nr 13 w 2012 r. przedstawia tablica nr 1.

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w ZSO nr 13 w 2012 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	300,00	400,00	400,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 513 321,00	1 519 796,00	1 519 795,72
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	128 121,00	118 297,00	118 296,81
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	239 590,00	264 665,00	264 664,38
	4120	Składki na Fundusz Pracy	38 642,00	32 962,00	32 959,75
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3 886,00	2 245,00	2 245,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	0,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 442,00	15 442,00	15 440,18
	4260	Zakup energii	129 745,00	140 122,00	140 116,92
	4270	Zakup usług remontowych	2 300,00	2 159,00	2 158,13
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 150,00	1 371,00	1 371,00
	4300	Zakup usług pozostałych	41 539,00	34 122,00	34 122,00
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 073,00	1 073,00	1 066,42
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 380,00	1 030,00	1 027,98
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 299,00	1 064,00	1 063,37
	4430	Różne opłaty i składki	4 598,00	5 949,00	5 949,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	100 519,00	97 362,00	97 362,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	77,00	489,00	489,00
80110 Suma			2 223 983,00	2 238 548,00	2 238 527,66
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	461 067,00	529 142,00	529 141,09
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	43 379,00	43 379,00	43 379,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	73 947,00	85 932,00	85 931,91
	4120	Składki na Fundusz Pracy	11 929,00	8 694,00	8 684,87
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 708,00	4 708,00	4 708,00
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 000,00	3 400,00	3 373,85
	4260	Zakup energii	39 546,00	36 396,00	36 378,39
	4270	Zakup usług remontowych	700,00	505,00	504,30
	4280	Zakup usług zdrowotnych	350,00	389,00	389,00
	4300	Zakup usług pozostałych	12 662,00	12 801,00	12 800,92
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	327,00	308,00	307,94
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	420,00	420,00	418,76
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	701,00	542,00	541,07
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	477,00	476,58
	4430	Różne opłaty i składki	1 402,00	1 643,00	1 643,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	26 181,00	26 181,00	26 181,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	23,00	0,00	0,00
80120 Suma			679 842,00	754 917,00	754 859,68
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	3 850,00	3 850,00
80146 Suma			0,00	3 850,00	3 850,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	10 320,00	10 320,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	34 202,00	34 202,00
80195 Suma			0,00	44 522,00	44 522,00
	3240*	Stypendia dla uczniów	0,00	37 149,00	37 147,00
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	1 204,00	1 202,76
85415 Suma			0,00	38 353,00	38 349,76
Suma końcowa			2 903 825,00	3 080 190,00	3 080 109,10

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 67,99 %, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 86,44% całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł 4,36 % wszystkich planowanych wydatków oraz 6,42 % wynagrodzeń osobowych.

W 2012 r. plan finansowy ZSO nr 13 zwiększono o 176 365,00 zł (tj. o 6,07%) w następujących rozdziałach:

- 80110 Gimnazja – o kwotę 14 565,00 zł;
- 80120 Licea Ogólnokształcące – o kwotę 75 075,00 zł;
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 3 850,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność - o kwotę 44 522,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów - o kwotę 38 353,00 zł.

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 2 048 936,81 zł, co stanowi 66,52 % całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 2 602 853,53 zł tj. 84,51% całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 4,01 % całości wykonanego budżetu oraz 6,03 % wynagrodzeń osobowych. W 2012 r. na zakup energii (§ 4260) przeznaczono 5,73 % wszystkich wydatkowanych środków.

ZSO nr 13 w 2012 r. otrzymał ze środków budżetowych Miasta Zabrze na realizację planu finansowego środki w wysokości 3 080 190,00 zł. Niewykorzystaną do końca roku kwotę 80,90 zł przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31.12.2012 r. (załącznik nr 11).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości 123 543,00 zł. i wykonano go w 100,00 %. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wynosiło 38,35 etatów, a pozostałych pracowników – 10,50 etatów (załącznik nr 12). Opieką socjalną objętych było 9 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 12). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 75,00 % planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r.

Plan finansowy i jego realizację w ZSO nr 13 w Zabrzu w I półroczu 2013 r. przedstawia zamieszczona poniżej tablica nr 2

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r., podobnie jak w roku poprzednim, większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 65,79 %, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 84,26 % całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł 3,95 % wszystkich planowanych wydatków oraz 6,01 % wynagrodzeń osobowych.

W I półroczu 2013 r. plan finansowy ZSO nr 13 zwiększono o 79 024,00 zł (tj. o 2,89 %) w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 80120 Licea Ogólnokształcące – o kwotę 3 811,00 zł;
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 1 900,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność - o kwotę 45 159,00 zł;
- 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 1 872,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów o kwotę 26 282,00 zł.

Tablica nr 2: Plan finansowy i jego realizacja w ZSO nr 13 w I półroczu 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2013 r.	Wykonanie na 30.06.2013 r.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	267,00	267,00	155,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 281 906,00	1 281 906,00	645 039,30
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	105 977,00	105 579,00	105 578,53
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	215 125,00	215 523,00	130 405,31
	4120	Składki na Fundusz Pracy	30 807,00	30 807,00	15 379,59
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	9 847,00	9 847,00	1 932,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	1,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 016,00	13 016,00	11 483,25
	4260	Zakup energii	161 177,00	161 177,00	128 758,37
	4270	Zakup usług remontowych	2 224,00	2 224,00	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 112,00	1 112,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	40 600,00	40 600,00	20 154,02
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 038,00	1 038,00	437,88
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 187,00	1 187,00	303,96
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 002,00	2 002,00	544,96
	4430	Różne opłaty i składki	5 933,00	5 933,00	666,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	79 743,00	79 743,00	59 807,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	371,00	371,00	0,00
80110 Suma			1 952 333,00	1 952 333,00	1 120 645,17
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	33,00	33,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	514 925,00	515 526,00	268 132,45
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52 159,00	51 558,00	51 557,72
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	87 694,00	87 694,00	50 493,44
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 559,00	12 559,00	5 483,79
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 534,00	4 534,00	3 038,72
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 000,00	2 000,00	0,00
	4260	Zakup energii	56 150,00	56 150,00	11 250,75
	4270	Zakup usług remontowych	776,00	4 587,00	3 810,13
	4280	Zakup usług zdrowotnych	388,00	388,00	143,00
	4300	Zakup usług pozostałych	14 146,00	14 146,00	8 435,67
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	362,00	362,00	218,94
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	413,00	413,00	157,58
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	698,00	698,00	302,11
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	1 500,00	457,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 067,00	2 067,00	2 067,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	28 188,00	28 188,00	21 141,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	129,00	129,00	0,00
80120 Suma			778 721,00	782 532,00	426 689,30
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 900,00	0,00
80146 Suma			0,00	1 900,00	0,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	5 802,00	3 605,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	39 357,00	29 518,00
80195 Suma			0,00	45 159,00	33 123,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	1 872,00	1 872,00
85412 Suma			0,00	1 872,00	1 872,00
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	26 282,00	25 512,00
85415 Suma			0,00	26 282,00	25 512,00
Suma końcowa			2 731 054,00	2 810 078,00	1 607 841,47

Jan

JM

W. B.

Budżet w I półroczu 2013 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **913 171,75 zł**, co stanowi **56,80 %** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **1 272 070,13** tj. **79,12 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **6,87 %** całości wykonanego budżetu oraz **12,10 %** wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii (§ 4260) przeznaczono – **8,71 %**, a na usługi remontowe (§ 4270) – **0,24 %**, wszystkich wydatkowanych środków.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) w I półroczu 2013 r. zaplanowano w wysokości **147 288,00 zł** i wykonano go w kwocie **110 466,00 zł**, tj. w **75,00%**. Do 31 maja 2013 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano **75,00 %** planowanego odpisu. Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w I półroczu 2013 r.

ZSO nr 13 w Zabrzu 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.

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. stanowiły wpływy z tytułu wynajmu sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, pomieszczenia kuchni oraz powierzchni pod automat vendingowy (w łącznej wysokości **145 428,31 zł**), które przeznaczono m.in. na opłacenie mediów (54 676,43 zł), zakup usług remontowych (54 297,54 zł), zakup pomocy dydaktycznych (2 785,40 zł) i środków czystości (2 494,66 zł). Ponadto kontrolowana jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wpłat na żywienie dzieci – w wysokości **25 026,50 zł**, które w całości wydatkowano na zakup środków żywności dla uczniów;
- prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych oraz dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami w łącznej wysokości **2 266,00 zł**, które w całości przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z organizacją konkursów;
- odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe w wysokości **1 019,42 zł**, które wydatkowano m.in. na wymianę i naprawę szyldów na drzwiach (505,02 zł), naprawę szafy (334,40 zł) oraz usługę szklenia okien (180,00 zł);
- odsetek bankowych w wysokości **1 642,54 zł**, z których kwotę 1 567,45 zł przeznaczono na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem placówki, a kwotę 75,09 zł zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze.

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 13.



Tablica nr 3: Dochody ZSO nr 13 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		80,00	112,00	112,28
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	60 000,00	149 700,00	145 428,31
0830	Wpływy z usług	39 800,00	32 300,00	28 311,92
0920	Pozostałe odsetki	550,00	1 800,00	1 642,54
Suma 80110		100 430,00	183 912,00	175 495,05

Tablica nr 4: Wydatki ZSO nr 13 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.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	580,00	572,04
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	1 500,00	1 500,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	22 000,00	19 082,29
4220	Zakup środków żywności	34 000,00	25 600,00	25 026,50
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	15 000,00	3 150,00	2 785,40
4260	Zakup energii	15 000,00	54 620,00	52 325,01
4270	Zakup usług remontowych	5 500,00	54 400,00	54 297,54
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	800,00	5,00
4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	17 590,00	16 438,29
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	1 050,00	799,00
4430	Różne opłaty i składki		600,00	579,00
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 900,00	1 897,61
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	122,00	121,55
BZ		430,00	0,00	65,82
Suma 80110		100 430,00	183 912,00	175 495,05

Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **75,09 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 9,27 zł (załącznik nr 14) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 65,82 zł (załącznik nr 15).

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 ZSO nr 13 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	66,00	65,82
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	120 000,00	145 000,00	100 537,49
0830	Wpływy z usług	10 000,00	20 000,00	19 738,76
0920	Pozostałe odsetki	1 300,00	900,00	547,06
Suma 80110		131 300,00	165 966,00	120 889,13

Tablica nr 6: Wydatki ZSO nr 13 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.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 000,00	2 000,00	70,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 000,00	30 000,00	8 145,41
4220	Zakup środków żywności	0,00	11 000,00	9 636,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13 000,00	5 000,00	626,13
4260	Zakup energii	30 000,00	50 000,00	6 590,74
4270	Zakup usług remontowych	30 000,00	40 000,00	9 664,01
4300	Zakup usług pozostałych	25 000,00	24 500,00	6 483,24
4410	Podróże służbowe krajowe	1 300,00	1 300,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	2 000,00	80,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	166,00	65,82
BZ		0,00	0,00	79 527,78
Suma 80110		131 300,00	165 966,00	120 889,13

Podobnie jak w roku poprzednim, największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2013 r. stanowiły wpływy z tytułu wynajmu sali gimnastycznej, sal lekcyjnych oraz pomieszczenia kuchni (w łącznej wysokości **100 537,49 zł**), które przeznaczono m.in. na zakup usług remontowych (9 664,01 zł), opłacenie mediów (7 133,95 zł), oraz zakup pomocy dydaktycznych (626,13 zł). Ponadto kontrolowana jednostka w I półroczu 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wpłat na żywienie dzieci – w wysokości **12 396,00 zł**, z których kwotę 9 636,00 zł wydatkowano na zakup środków żywności dla uczniów;
- prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych i dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami (w łącznej wysokości **7 342,76 zł**) oraz odsetek bankowych (w wysokości **547,06 zł**), które w całości przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z organizacją konkursów.

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2013 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 16.

Wątpliwości Kontrolującego, w zakresie zgodności z *Uchwałą nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08.11.2010 r.* i *Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. z późn. zm.*, budzi przeznaczenie przez ZSO nr 13 w 2012 r. i I półroczu 2013 r. „dochodów z tytułu opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń, budynków i gruntów będących w dyspozycji oświatowej jednostki budżetowej wraz z odsetkami (...)” m.in. na: zakup akcesoriów komputerowych dla administracji, zakup aparatu fotograficznego, zakup biletów komunikacji miejskiej, zakup biletów do kina dla uczniów, zakup odzieży roboczej dla pracowników oraz na wydatki związane z reprezentacją i promocją placówki. W związku z powyższym Kontrolujący przypomina o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanej jednostki oraz zaleca umieszczanie na dowodach księgowych opisów merytorycznych odnoszących się do źródeł dochodów i wydatków w określonych w tych regulacjach.

Zgodnie z zapisem w obowiązujących w kontrolowanej jednostce *Zasadach prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zabrzu (zarządzenie nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Za-*

brzu z dnia 01.09.2010 r. z późn. zm.) księgi rachunkowe ZSO nr 13 prowadzone są w siedzibie jednostki. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 48.00 (do 31.12.2012 r. – wersja 42,00) - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono także program płacowy „QWARK” wersja 48.00 (do 31.12.2012 r. – wersja 42.10) tej samej firmy.

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w ZSO nr 13, 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 ZSO nr 13, 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 ZSO nr 13 przechowywana jest w pomieszczeniu księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych ZSO nr 13 w wybranych okresach tj.:

- za okres od października 2012 r. do listopada 2012 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 231 do 286),
- za okres od stycznia 2013 r. do lutego 2013 r.- dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 0 do nr 53),
- za okres od września 2012 r. do listopada 2012 r. - dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 103 do nr 160),
- za okres od maja 2013 r. do czerwca 2013 r.- dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 73 do nr 109),
- za okres od stycznia 2012 r. do czerwca 2012 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 36),
- za okres od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 36).

W czasie kontroli dokumentacji księgowej Kontrolujący zwrócił uwagę na przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków ZSO nr 13. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załącznik nr 13 oraz załączniki od nr 16 do nr 19. 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 dochodów i wydatków powinna przedstawiać się następująco:

- dochody z tytułu odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe oraz dochody z tytułu prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych (za klasyfikowane przez Kontrolowanego w § 0830 „Wpływy z usług”) - § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”;



- wydatki związane z naprawą sprzętu np. kserokopiarki, zapalacza gazowego (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych) - § 4270 „Zakup usług remontowych”.

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. Zobowiązania były regulowane terminowo. Nie stwierdzono również wydatków niecelowych.

4. Remonty, inwestycje

W dniu 01.09.2010 r. wprowadzono jako obowiązującą w ZSO nr 13 *Instrukcję w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu na zadania, o których mowa w art.4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (załącznik nr 9 do zarządzenia nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. z późn. zm.)*. W ZSO nr 13, zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro, muszą być realizowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, na podstawie zaakceptowanego wniosku, sporządzonego przez wnioskodawcę. Wnioskodawca zobowiązany jest także do sporządzenia pisemnej umowy, jeżeli wartość zamówienia przekracza 5 000,00 zł.

W 2012 r. i I półroczu 2013 r. ZSO nr 13 przeprowadził następujące remonty:

- 1) „usunięcie awarii instalacji centralnego ogrzewania” zrealizowane w trybie awaryjnym w lutym 2012 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych, na podstawie umowy nr 2/2012 z dnia 14.02.2012 r. Wykonane prace odebrano bez zastrzeżeń w dniu 29.02.2012 r. (na podstawie protokołu odbioru robót remontowych), a następnie w dniu 14.03.2012 r. zapłacono za nie (z przyznanych Kontrolowanemu w pierwotnym planie finansowym środków) kwotę 2 158,13 zł, na podstawie Faktury VAT nr 41/2012 r. z dnia 01.03.2012 r. (załączniki od nr 20 do nr 21).
- 2) „malowanie pomieszczenia biblioteki” – przeprowadzone w marcu 2012 r. Z wybranym w drodze zapytania cenowego wykonawcą, zawarto w dniu 09.03.2012 r. umowę nr ZSO/6/12. Koszt usługi wyceniono na 5 078,77 zł. Za wykonane bez zastrzeżeń prace zapłacono w dniu 05.04.2012 r. na podstawie Faktury VAT nr 6/2012 z dnia 30.03.2012 r. (załączniki od nr 22 do nr 23).
- 3) „malowanie pomieszczeń pracowni komputerowych” przeprowadzone bez zastrzeżeń w lipcu 2012 r. przez jedną z zabrzańskich firm, na podstawie umowy nr ZSO/7/12 z dnia 18.06.2012 r. Wystawioną przez wykonawcę Fakturę VAT nr 13/2012 na kwotę 5 086,43 zł opłacono terminowo w dniu 30.07.2012 r. (załączniki od nr 24 do nr 25).
- 4) „naprawa 3 przesł ogrodzenia szkoły” wykonana w lipcu 2012 r., za którą zapłacono kwotę 2 253,19 zł, na podstawie Faktury VAT nr ad 502012 z dnia 01.08.2012 r. (załączniki od nr 26 do nr 27).
- 5) „remont parkietu sali gimnastycznej” wykonany bez zastrzeżeń w lipcu 2012 r. przez firmę z Dąbrowy Górniczej, na podstawie umowy nr ZSO/8/12 z dnia 20.06.2012 r. Wystawioną przez wykonawcę Fakturę VAT nr 9/12 na kwotę 9 520,20 zł opłacono terminowo w dniu 02.08.2012 r. (załączniki od nr 28 do nr 29).
- 6) „malowanie pomieszczenia oraz wymiana wykładziny PCV w dziale księgowości” zrealizowane również w lipcu 2012 r. Z wybranym w drodze zapytania cenowego wykonawcą zawarto w dniu 25.06.2012 r. umowę nr ZSO/9/12. Usługę wyceniono na kwotę 4 627,40 zł. Prace odebrano protokolarnie w dniu 30.07.2012 r., a wystawioną przez wykonawcę Fakturę Vat nr 14/2012 z dnia 30.07.2012 r. opłacono terminowo w dniu 31.07.2012 r. (załączniki od nr 30 do nr 31).

- 7) „wymiana zaworów podpionowych centralnego ogrzewania” – wykonana we wrześniu 2012 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych, na podstawie umowy nr 10/2012 z dnia 03.09.2012 r. Wykonane prace odebrano bez zastrzeżeń w dniu 07.09.2012 r. (na podstawie protokołu odbioru robót remontowych), a następnie w dniu 12.09.2012 r. zapłacono za nie kwotę 6 723,12 zł, na podstawie Faktury VAT nr 161/2012 r. z dnia 07.09.2012 r. (załączniki od nr 32 do nr 33).
- 8) „wymiana wykładziny PCV w pomieszczeniu biblioteki szkolnej” – przeprowadzona bez zastrzeżeń we wrześniu i październiku 2012 r. Z wybranym w drodze zapytania cenowego wykonawcą, w dniu 24.09.2012 r. zawarto umowę nr 13/2012. Wystawioną za wykonaną usługę Fakturę Vat nr 21/2012 z dnia 17.10.2012 r. na kwotę 7 935,04 zł opłacono w dniu 23.10.2012 r. (załączniki od nr 34 do nr 35).
- 9) „remont dachu - wykonanie przekładki gąsiorów kalenicy na budynku” zrealizowany w listopadzie i grudniu 2012 r. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego, na które otrzymano dwie odpowiedzi. Wybrano ofertę tańszą opiewającą na kwotę 13 073,39 zł, która stanowiła 91,29% ceny drugiej firmy. Z wybranym wykonawcą dnia 05.11.2012 r. zawarto umowę nr 14/11/2012. Nadzór nad robotami przewidzianymi w umowie prowadził, zatrudniony na podstawie umowy o dzieło, kierownik budowy z uprawnieniami budowlanymi. W dniu 04.12.2012 r. odebrano prace protokolarnie bez zastrzeżeń. Dnia 14.12.2012 r. dokonano zapłaty za wykonaną usługę na podstawie Faktury VAT nr 08/2012 z dnia 03.12.2012 r. (załączniki od nr 36 do nr 37).
- 10) „wymiana wykładziny PCV w pomieszczeniu pedagoga i psychologa szkolnego oraz malowanie w/w pomieszczeń” wykonane w lutym 2013 r., za które zapłacono kwotę 8 876,81 zł w dniu 01.03.2013 r. na podstawie Faktury Vat nr 3/2013 z dnia 22.02.2013 r. (załączniki od nr 38 do nr 39).
- 11) „remont ogrodu” – przeprowadzony w kwietniu 2013 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych, na podstawie umowy nr 3/2013 r. z dnia 15.04.2013 r. Koszt remontu zgodnie z przedstawionym kosztorysem wyniósł 3 810,13 zł. Środki na ten cel przyznano Kontrolowanemu na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 290/WBU/2013 z dnia 05.04.2013 r. Prace odebrano protokolarnie w dniu 26.04.2013 r. bez zastrzeżeń. Za wykonaną usługę zapłacono terminowo dnia 09.05.2013 r. na podstawie Faktury VAT nr ad 312013 z dnia 25.04.2013 r. (załączniki od nr 40 do nr 41).

Wszystkie wydatki dotyczące powyższych remontów (za wyjątkiem „usunięcia awarii instalacji centralnego ogrzewania” i „remontu ogrodu”) poniesiono ze środków finansowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych.

W 2012 r. i I półroczu 2013 r. ZSO nr 13 zamówień dotyczących remontów i inwestycji o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielał.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanej jednostce zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Dyrektora nr 2A/2010 w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. (załącznik nr 42) ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- 1) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1 000,00 zł,
- 2) sprzętu komputerowego,
- 3) sprzętu RTV,
- 4) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego,
- 5) innych maszyn i urządzeń posiadających cech indywidualne (np. numery fabryczne),
- 6) księgozbioru,

7) wartości niematerialnych i prawnych.

Pozostałe składniki majątkowe podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Ponadto, w zakresie ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych, ZSO nr 13 stosuje zasady określone w *Rozporządzeniu 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).*

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik nr 43) składały się:

- 1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **5 126 990,65 zł**, w tym: budynek – 3 254 186,00 zł, grunty – 981 796,00 zł, budowle sportowe i rekreacyjne (boisko sportowe, plac wypoczynkowy) – 813 207,17 zł, kserokopiarki – 21 327,40 zł, kotły i wymiennik CO – 18 929,10 zł, sprzęt komputerowy – 10 949,28 zł oraz pozostałe wyposażenie – 26 595,70 zł;
- 2) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o wartości **240 837,97 zł**;
- 3) Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **96 944,71 zł**;
- 4) Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **50 696,04 zł**.

Stan majątku ZSO nr 13 na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 44) przedstawiał się następująco:

- 1) **konto 011 – 5 123 330,65 zł**, w tym: budynek – 3 254 186,00 zł, grunty – 981 796,00 zł, budowle sportowe i rekreacyjne (boisko sportowe, plac wypoczynkowy) – 813 207,17 zł, kotły i wymiennik CO – 18 929,10 zł, kserokopiarki – 17 667,40 zł, sprzęt komputerowy – 10 949,28 zł oraz pozostałe wyposażenie – 26 595,70 zł;
- 2) **konto 013 – 241 425,67 zł**;
- 3) **konto 014 – 97 925,37 zł**;
- 4) **konto 020 – 50 947,27 zł**.

Natomiast stan majątku kontrolowanej jednostki na dzień 30 czerwca 2013 r. (załącznik nr 45) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 5 123 330,65 zł**, w tym: budynek – 3 254 186,00 zł, grunty – 981 796,00 zł, budowle sportowe i rekreacyjne (boisko sportowe, plac wypoczynkowy) – 813 207,17 zł, kotły i wymiennik CO – 18 929,10 zł, kserokopiarki – 17 667,40 zł, sprzęt komputerowy – 10 949,28 zł oraz pozostałe wyposażenie – 26 595,70 zł;
- 2/ **konto 013 – 238 657,67 zł**;
- 3/ **konto 014 – 98 025,37 zł**;
- 4/ **konto 020 – 50 947,27 zł**.

W ZSO nr 13 środki trwałe ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich, założona dnia 12.10.2001 r., opieczetowana i zawierająca 25 ponumerowanych stron, obejmuje podstawowe środki trwałe (konto 011), podzielone na grupy 0,1,2,3,4,8. Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmowane są natomiast w drugiej księdze, założonej dnia 31.08.2011 r., opieczetowanej i zawierającej 95 ponumerowanych stron. Trzecia księga założona 01.03.2003 r., opieczetowana, zawierająca 118 ponumerowanych stron, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo. Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są i opisane zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanym w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, o czym świadczą zawarte wpisy głównego księgowego w w/w księgach.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w *Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu* (załącznik nr 6 do zarządzenia nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. z późn. zm.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację majątku w formie spisu z natury przeprowadzono w ZSO nr 13 w okresie od 03.12.2010 r. do 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie nr 3A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zabrzu z dnia 01.12.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Szkoły zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2010 r. i wynosi odpowiednio (załącznik nr 46):

- konto 011 – 3 323 304,91 zł,
- konto 013 – 277 182,69 zł,
- konto 020 – 93 221,26 zł,
- konto 014 – 51 538,00 zł.

Główna księgową nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 14.01.2011 r.

Podczas analizy w/w dokumentacji Kontrolujący zwrócił uwagę, iż w ZSO nr 13 dokonano inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w formie spisu z natury, tj. w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt. 3 obowiązującej w 2010 r. *Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)* oraz pkt II.2 *Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 13 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zabrzu* (załącznik nr 6 do zarządzenia nr 1A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 13 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. z późn. zm.), które dla powyższych składników przewidują inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 47 do nr 49.

Innych uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

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 przeprowadzić inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników.

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 zalecenia należy podać konkretne powody uniemożliwiające jego realizację oraz ostateczny termin realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 22 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 49 załączników o łącznej liczbie stron 71.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Dariusz Ordysiński 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 Dariuszowi Ordysińskiemu w dniu 20 stycznia 2014 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZSO nr 13 w dniu 25 listopada 2013 r. pod poz. 29.

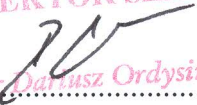
Zabrze, dnia 20 stycznia 2014 r.

Inspektor

mgr Małgorzata Dochniak

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

Za jednostkę kontrolowaną:

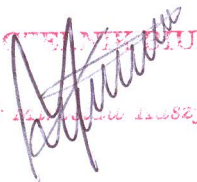
DYREKTOR SZKOŁY

mgr Dariusz Ordysiński

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Księgowy

Maria Czup

**ZESPÓŁ SZKÓŁ
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 13**
ul. Marii Skłodowskiej-Curie
41-800 Zabrze, ul. Ks. J. Wajdy 7
tel. 32/ 271 49 32

NACZELNIK JEDNOSTKI

mgr Dariusz Dochniak