

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-1/2014
przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu,
przy ul. 3 Maja 95

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **240584297**

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 07 stycznia 2014 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 07 stycznia 2014 r. do 31 stycznia 2014 r. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2013 r.

Kontrolą objęto okres: 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 6
1. System kontroli zarządczej	str. 6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 12
4. Remonty, inwestycje	str. 18
5. Gospodarowanie mieniem	str. 18
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 20
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 20

I. USTALENIA OGÓLNE

Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (zwane dalej CKPiU) jest zespołem publicznych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Zabrze. Obecnie w skład CKPiU wchodzi:

- 1) Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrzu, powstałe w dniu 01.09.2000 r. na podstawie uchwały Nr XXII/344/2000 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 19.06.2000 r.;
- 2) Ośrodek Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Zabrzu, powstały w dniu 01.09.2006 r. na podstawie uchwały nr LII/659/06 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 10.04.2006 r.;
- 3) Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrzu, powstałe w dniu 01.09.2008 r. na podstawie uchwały Nr XXVIII/339/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 07.07.2008 r., w skład którego wchodzi poniżej wymienione szkoły:
 - a) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 dla Dorosłych w Zabrzu,
 - b) Szkoła Policealna Nr 9 dla Dorosłych w Zabrzu,
 - c) Technikum Uzupełniające Nr 5 dla Dorosłych w Zabrzu,
 - d) II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zabrzu,
 - e) Gimnazjum Nr 1 dla Dorosłych w Zabrzu.

Głównym zadaniem CKPiU jest nauczanie w formie organizowanych zajęć praktycznych dla uczniów zabrzańskich szkół kształcących zawodowo (w Centrum Kształcenia Praktycznego

w Zabrzu), zajęć kursowego nauczania teoretycznych przedmiotów zawodowych dla uczniów klas wielozawodowych zabrzańskich zasadniczych szkół zawodowych (w Ośrodku Doskonalenia i Dookształcania Zawodowego w Zabrzu), zajęć szkolnych w formach zaocznych dla osób dorosłych (w szkołach wchodzących w skład Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrzu) oraz zajęć kształcenia i dokoształcania osób dorosłych w formach pozaszkolnych (kursowych).

W chwili obecnej CKPiU użytkuje dwa obiekty:

- obiekt siedziby głównej przy ul. 3 Maja 95, składający się z budynków: dyrekcji (A) oraz czterech budynków (B,C,D i E) przeznaczonych na cele dydaktyczne;
- obiekt Filii nr 1 CKPiU przy ul. Zwrotniczej w Zabrzu, (użyczony przez Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu), składający się z dwóch budynków typu barakowego, w których znajdują się stanowiska szkoleniowe dla uczniów kształcących się w zawodach budowlanych.

Decyzją nr 2/2004 z dnia 14.05.2004 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Kontrolowanego („Zarządzającego”), nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. 3 Maja 95, zapisaną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1896/71 o powierzchni 5 062 m². Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkami o łącznej powierzchni zabudowy 2 001 m². Natomiast decyzją nr ZN.II-KK-72244-26/10 z dnia 28.12.2010 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz CKPiU nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. 3 Maja, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 2222/71 o powierzchni 135 m² nr jednostki rejestrowej 22941,
- 2226/71 o powierzchni 2 970 m² nr jednostki rejestrowej 22941,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00025848/0. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem hali warsztatowej o powierzchni użytkowej 710,40 m², kubaturze 4 004 m³ i powierzchni zabudowy 755 m² oraz fragmentem budynku o powierzchni użytkowej ok. 108,75 m² i powierzchni zabudowy ok. 45 m², którego pozostała część posadowiona jest na działce nr 1896/71.

Wszystkie w/w nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miejskiej Zabrze, zostały oddane w trwały zarząd na rzecz CKPiU 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 04.11.2011 r. przekazano na stan majątku trwałego CKPiU działkę nr 1896/71 o pow. 0,5062 ha i wartości 554 187,76 zł (PR nr 289/ZN/2011), działkę nr 2222/71 o pow. 0,0135 ha i wartości 20 409,00 zł (PR nr 287/ZN/2011) oraz działkę nr 2226/71 o pow. 0,2970 ha i wartości 449 005,00 zł (PR nr 288/ZN/2011).

Dyrektorem CKPiU od 01.09.2008 r. jest Pan Ryszard Gruca. Stanowisko dyrektora powierzono mu zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 444/WO/2007 z dnia 13.07.2007 r. ze zmianami ustalonymi zarządzeniem nr 670/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 06.11.2008 r. (na okres do 31.08.2012 r.) oraz ponownie - zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 803/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. W okresie od 01.09.2001 r. do 28.02.2007 r.

Pan Ryszard Gruca był dyrektorem Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrze (w okresie od 01.09.2000 r. do 31.08.2001 r. – p.o. dyrektora), a w okresie od 01.03.2007 r. do 31.08.2008 r. dyrektorem Centrum Kształcenia Praktycznego i Doskonalenia Zawodowego w Zabrze.

Funkcję głównego księgowego CKPiU pełni od 01.09.2008 r. Pani Sylwia Józwiak, 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 01.01.2004 r. do 28.02.2007 r. Pani Sylwia Józwiak zatrudniona była w Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrze (do 31.12.2004 r. – na stanowisku księgowej, w okresie od 01.01.2005 r. do 31.12.2006 – na stanowisku starszej księgowej, a od 01.01.2007 r. na stanowisku głównej księgowej), a w okresie od 01.03.2007 r. do 31.08.2008 r. w Centrum Kształcenia Praktycznego i Doskonalenia Zawodowego w Zabrze (na stanowisku głównej księgowej).

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Ryszard Gruca – Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrze;
- Pani Sylwia Józwiak – Główna Księgowa Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrze.

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

Działalność objętą 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 2012 poz. 361 z późn. zm.);
- 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 dnia 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.);

[Signature]

[Signature]

- 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 Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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);

p *ge*

Polisz

- 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 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 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 czerwca 2010 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Gminy Zabrze;
- Zarządzenie nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 895/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 05 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji.

W ostatnich pięciu latach CKPiU w Zabrzu nie było kontrolowane kompleksowo. Za lata 2008-2013 kontroli systemem ankietowym dokonywało Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

[Signature]

[Signature]

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

- Statut Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (tekst jednolity – uchwała Rady Pedagogicznej CKPiU nr 16/2012/13 z dnia 07.12.2012 r.);
- Regulaminy wewnętrzne CKPiU (opisane w rozdziale II ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 28/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 28.09.2010 r. wprowadzono w kontrolowanej jednostce Regulamin kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu oraz Instrukcję zarządzania ryzykiem w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu. Obecnie obowiązującymi w tym zakresie są: Regulamin kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu oraz Instrukcja zarządzania ryzykiem w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu, wprowadzone zarządzeniem nr 35/2011 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 28.12.2011 r.

Kontrolę zarządczą w CKPiU stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia 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.

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 CKPiU opracowano karty oceny ryzyka na rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014, w których zidentyfikowano kluczowe ryzyka związane z realizacją wyznaczonych celów, dla których określono także: przyczyny, skutki i prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka, jego istotność a także działania zapobiegające występowaniu zagrożeń.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w CKPiU za 2013 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.01.2014 r.

Kontrolowana jednostka posiada *Zasady prowadzenia rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r. (zarządzenie nr 01/2013 Dyrektora Cen-

trum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.). Dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości stanowią:

- 1) zasady określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz zasady opracowywania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- 2) zasady przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, dokumentowania zmian w stanie środków trwałych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 4 do zarządzenia), w tym w szczególności:
 - a) zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;
 - c) opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) zasady przechowywania i zabezpieczenia dokumentów finansowo-księgowych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4 do zarządzenia);
- 5) instrukcja prowadzenia gospodarki kasowej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (załącznik nr 5 do zarządzenia);
- 6) zasady organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (załącznik nr 6 do zarządzenia).

Ponadto w CKPiU w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (zarządzenie nr 22/2009 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 09.12.2009 r.);
- Regulamin Pracy Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 04.01.2010 r.;
- Regulamin organizowania służby przygotowawczej i egzaminu kończącego tę służbę w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (tekst jednolity - zarządzenie nr 31/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 08.10.2010 r.);
- Regulamin premiowania i nagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 03.01.2011 r.;
- Regulamin naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (zarządzenie nr 10/2012 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 29.02.2012 r.);
- Regulamin Pracy Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 26.02.2013 r.;
- Regulamin udzielania przez Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro z dnia 12.11.2013 r.;

Handwritten signature

Handwritten signature

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych placówek scentralizowanych przy Zespole Szkół Nr 17 w Zabrzu;
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (zarządzenie nr 02/2013 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.);
 - o Instrukcja kancelaryjna dla Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - o Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt dla Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (załącznik nr 2 do zarządzenia),
 - o Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 05.03.2013 r.;
- Procedura oceny pracy pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 31.08.2009 r.;
- Procedura wdrażania nowego pracownika (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 04/2011 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 10.01.2011 r.);
- Polityka bezpieczeństwa danych osobowych w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 05.03.2013 r.;
- Zasady przyznawania dodatku motywacyjnego w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (uchwała Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 07.09.2010 r.).

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W aneksie nr 1 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 z dnia 24.09.2012 r. CKPiU zatwierdzono 47,14 etatów nauczycieli oraz 24,50 etatów administracyjno - obsługowych. Aneks nr 1 opracowywany był na 59 oddziałów dla 806 uczniów, w tym:

- dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrzu – na 31 oddziałów dla 523 uczniów,
- dla Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Zabrzu – na 17 oddziałów dla 86 uczniów,
- dla Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrzu – na 2 oddziały dla 43 uczniów,
- dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 dla Dorosłych w Zabrzu – na 3 oddziały dla 42 uczniów,
- dla Szkoły Policealnej Nr 9 dla Dorosłych w Zabrzu – na 2 oddziały dla 21 uczniów,
- dla Technikum Uzupełniającego Nr 5 dla Dorosłych w Zabrzu – na 4 oddziały dla 91 uczniów.

W trakcie roku szkolnego 2012/2013 CKPiU zatwierdzono 14 aneksów do arkusza organizacyjnego, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli i pracowników administracyjno-obługowych.

Natomiast w aneksie nr 1 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014 z dnia 10.09.2013 r. zatwierdzono Kontrolowanemu 47,64 etatów pedagogicznych i 25,75 etatów administracyjno-obługowych. Aneks nr 1 opracowany był na 58 oddziałów dla 933 uczniów, w tym:

- dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrzu – na 29 oddziałów dla 556 uczniów,
- dla Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Zabrzu – na 12 oddziałów dla 61 uczniów,

- dla Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrze – na 7 oddziałów dla 149 uczniów,
- dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 dla Dorosłych w Zabrze – na 2 oddziały dla 34 uczniów,
- dla Szkoły Policealnej Nr 9 dla Dorosłych w Zabrze – na 2 oddziały dla 17 uczniów,
- dla Technikum Uzupełniającego Nr 5 dla Dorosłych w Zabrze – na 3 oddziały dla 32 uczniów.
- dla II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Zabrze – na 3 oddziały dla 84 uczniów.

Do końca 2013 r. CKPiU zatwierdzono 5 aneksów do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014, które podobnie jak w poprzednim okresie dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników CKPiU. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych czterech pracowników administracyjno-obslugowych, zatrudnionych na stanowiskach: główny księgowy, starszy referent, sprzątaczką i konserwator (wykazanych w poz. nr 11,15,19,23 załącznika nr 2) oraz ośmiu nauczycieli (wykazanych w poz. nr 9,14,17,19,34,40,46,50 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 CKPiU prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 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 2012 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 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 2012 poz. 790)*. Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

- 2 265,00 zł (nauczyciel stażysta),
- 2 331,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
- 2 647,00 zł (nauczyciel mianowany),
- 3 109,00 zł (nauczyciel dyplomowany).

Wysokość wynagrodzeń nauczycieli w tym okresie ustalana była także zgodnie z *Uchwałą 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 CKPiU na podstawie *Kodeksu Pracy* oraz wynagradzani na podstawie *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3*. W okresie objętym kontrolą zaszeregowano ich prawidłowo, zgod-

K. Sz.

[Signature]

nie 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 2013 r. tych pracowników CKPiU, których akta osobowe poddano wcześniej analizie. Na podstawie udostępnionych Kontrolującemu list płac sprawdzono również poprawność naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń innych pracowników CKPiU w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r. i wrzesień 2013 r.

Kontrolujący w pięciu przypadkach stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczках osobowych. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 4 do nr 18. W wyniku błędnie ustalonych „dodatków za wysługę lat” w kontrolowanej jednostce w 2013 r. zawyżono wynagrodzenie z tego tytułu dwóm pracownikom (wykazany w poz. 9, 46 załącznika nr 3) w łącznej wysokości **773,04 zł** oraz zaniżono trzem pracownikom (wykazany w poz. 19 załącznika nr 2 i w poz. 19, 40 załącznika nr 3) w łącznej wysokości **330,93 zł**. W dniu 03.02.2014 r. Kontrolowany wyrównał dwóm pracownikom (wykazany w poz. 19, 40 załącznika nr 3) wynagrodzenie z tytułu błędnie ustalonych za 2013 r. „dodatków za wysługę lat” w łącznej wysokości 238,88 zł (załączniki od nr 19 do nr 22).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r. i wrzesień 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 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 – CKPiU – 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 %	6,50 %	8,00 %
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 (wykazanych w poz. 14 załącznika nr 2 oraz w poz. 40 załącznika nr 3). 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 pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu

pracy i nieosiągającego minimalnego wynagrodzenia za pracę (wykazanego w poz. 29 załącznika nr 2), pomimo tego, iż zatrudnienie w CKPiU było jego jedynym źródłem pozyskania dochodu. 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).

Z tytułu wykazanych powyżej nieprawidłowości dotyczących naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy, wydawkowano nienależnie w kontrolowanej jednostce w 2013 r. łącznie **2 105,50 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 23 do nr 25.

Podczas kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS stwierdzono także, że w CKPiU w kontrolowanym okresie, nie naliczono i nie potrącono z należnych od płatników składek na ubezpieczenie społeczne, zryczałtowanego wynagrodzenia (w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń), określonego w *Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa* (Dz. U. z 1998 r. nr 153 poz. 1005). Zgodnie z wyliczeniami głównego księgowego, w CKPiU w 2013 r. zaniechano dochodu z tego tytułu w wysokości **29,25 zł** (załącznik nr 25). Kontrolujący zwraca uwagę, iż wspomniane wynagrodzenie, w świetle obowiązujących przepisów, stanowi dochód budżetowy, a nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie, pobranie lub dochodzenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu, w związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, Kontrolowany dokonał korekty deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za 2013 r. W dniu 05.02.2014 r. nienależnie opłacone w 2013 r. składki na Fundusz Pracy oraz ustalone zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa za 2013 r. wpłacono na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 26 do nr 27.

Innych błędów w zakresie ustalania i opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo.

Wykazane w trakcie kontroli nieprawidłowości, dotyczące odprowadzania składek na Fundusz Pracy, mają znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych, jednak w celu zapobiegania podobnym uchybieniom w przyszłości 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 kadry zarządzającej, pracowników ośrodka kształcenia kursowego, portierów, pracowników działu księgowości i pozostałych pracowników administracyjno-usługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Kontrolujący nie ma uwag do powyższej dokumentacji.

[Signature]

[Signature]

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

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

80120 – Licea ogólnokształcące;

80130 – Szkoły zawodowe;

80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego;

80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;

80195 – Pozostała działalność

85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego realizację w CKPiU w 2013 r. przedstawia tablica nr 1.

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w CKPiU w 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	60 000,00	60 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	0,00	10 260,00	10 260,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	1 470,00	1 470,00
80120	Suma		0,00	71 730,00	71 730,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	442,00	442,00	442,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	530 279,00	511 244,00	511 244,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 218,00	34 253,00	34 253,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	89 166,00	89 166,00	89 166,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 834,00	12 834,00	12 834,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 915,00	4 488,00	4 371,42
	4260	Zakup energii	28 833,00	28 833,00	27 918,36
	4270	Zakup usług remontowych	573,00	0,00	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	325,00	355,00	355,00
	4300	Zakup usług pozostałych	8 958,00	7 958,00	7 747,63
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	382,00	792,00	790,67
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	764,00	1 264,00	1 264,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	420,00	480,00	479,11
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,00	2 460,00	2 460,00
	4430	Różne opłaty i składki	1 815,00	1 815,00	1 815,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	30 063,00	25 298,00	25 298,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	347,00	0,00	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	1 142 000,00	848 632,99
80130	Suma		744 334,00	1 863 682,00	1 569 071,18
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 747,00	3 404,00	3 403,20
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 062 800,00	1 957 502,00	1 945 994,83
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	155 156,00	152 177,00	152 174,69
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	350 593,00	349 732,00	349 731,94
	4120	Składki na Fundusz Pracy	50 430,00	40 701,00	40 699,75
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 885,00	46 692,00	44 558,22
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6 000,00	6 000,00	5 999,85
	4260	Zakup energii	122 068,00	167 221,00	165 221,00
	4270	Zakup usług remontowych	2 427,00	0,00	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 675,00	2 675,00	2 675,00

	4300	Zakup usług pozostałych	37 938,00	48 558,00	48 448,70
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 618,00	2 001,00	2 001,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 236,00	5 236,00	5 203,54
	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 780,00	1 899,00	1 899,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	1 354,00	1 353,38
	4420	Podróże służbowe zagranicę	0,00	1 428,00	1 427,18
	4430	Różne opłaty i składki	7 685,00	4 634,00	4 634,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	111 101,00	111 101,00	111 101,00
	4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1 473,00	289,00	289,00
80140 Suma			2 939 112,00	2 902 604,00	2 886 815,28
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	5 100,00	5 100,00
80146 Suma			0,00	5 100,00	5 100,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	2 829,00	2 829,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	11 732,00	11 732,00
80195 Suma			0,00	14 561,00	14 561,00
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	3 458,00	3 456,00
85415 Suma			0,00	3 458,00	3 456,00
Suma końcowa			3 683 446,00	4 861 135,00	4 550 733,46

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – **70,40 %**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **89,22 %** całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł **3,83 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **5,44 %** wynagrodzeń osobowych.

W 2013 r. plan finansowy CKPiU zwiększono o **1 214 197,00 zł (tj. o 32,96%)** w następujących rozdziałach:

- 80120 Licea ogólnokształcące – o kwotę 71 730,00 zł;
- 80130 Szkoły zawodowe – o kwotę 1 119 348,00 zł;
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - o kwotę 5 100,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność – o kwotę 14 561,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów – kwotę 3 458,00 zł

oraz zmniejszono o **36 508,00 zł (tj. o 0,99%)** w rozdziale 80140 (Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego).

Budżet w 2013 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **2 517 238,83 zł**, co stanowi **55,32 %** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **3 207 828,21** tj. **70,49 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **3,26 %** całości wykonanego budżetu oraz **5,89 %** wynagrodzeń osobowych. W 2013 r. na wydatki inwestycyjne (§ 6050) przeznaczono **18,65%**, a na zakup energii (§ 4260) - **4,24 %** wszystkich wydatkowanych środków. CKPiU w 2013 r. otrzymało ze środków budżetowych Miasta Zabrze na realizację planu finansowego środki w wysokości **4 567 767,99 zł**. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **17 034,53 zł** zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31.12.2013 r. (załącznik nr 28).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2013 r. zaplanowano w wysokości **136 399,00 zł** i wykonano go w **100,00%**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2013 r. wyniosło 37,28 etatów, a pozostałych pracowników – 25,61 etatów (załącznik nr 29). Opieką socjalną objętych było 5 emerytów niebędących nauczycie-

lami (załącznik nr 29). 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 2013 r.

W 2013 r. w CKPiU realizowano projekt pn. „Inwestycja w przyszłość = inwestycja w siebie” oraz projekt pn. „Innowacyjna edukacja. Doskonalenie metod nauczania i zarządzania w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze”.

Celem pierwszego z nich było podniesienie kwalifikacji pracowniczych przez 86 osób dorosłych mieszkańców województwa śląskiego, poprzez rozszerzenie i dostosowanie do potrzeb lokalnego rynku pracy oferty edukacyjnej kształcenia ustawicznego. Projekt realizowany był w okresie od 01.12.2011 r. do 31.11.2013 r. Cel projektu został osiągnięty m.in. dzięki utworzeniu nowych klas w Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrzu, (kształcących w zawodach technik budownictwa, technik handlowiec, elektryk, monter izolacji przemysłowych i mechanik pojazdów samochodowych) oraz prowadzonemu doradztwu zawodowemu. Projekt pn. „Inwestycja w przyszłość = inwestycja w siebie” został w całości sfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach działania 9.3. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Na jego realizację w latach 2011-2013 zgodnie z umową CKPiU otrzymało środki w wysokości **551 865,00 zł** (w tym w 2013 r. wydatkowano kwotę **182 198,06 zł**). Plan finansowy projektu pn. „Inwestycja w przyszłość = Inwestycja w siebie” oraz jego realizację w 2013 r. przedstawia tablica nr 2.

Tablica nr 2: Plan finansowy projektu pn. „Inwestycja w przyszłość =Inwestycja w siebie” oraz jego realizacja w 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	19 500,00	73 500,00	60 194,69
	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 400,00	12 900,00	10 626,61
	4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	65 000,00	5 970,00	5 969,46
	4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 470,00	1 054,00	1 053,43
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 000,00	27 101,00	15 357,75
	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 000,00	4 783,00	2 710,18
	4127	Składki na Fundusz Pracy	4 450,00	4 075,00	2 025,69
	4129	Składki na Fundusz Pracy	750,00	684,00	357,53
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	115 775,00	55 000,00	53 799,17
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	20 225,00	9 500,00	9 497,45
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	10 000,00	0,00
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	1 600,00	0,00
	4247	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	6 700,00	0,00
	4249	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	1 100,00	0,00
	4307	Zakup usług pozostałych	54 461,00	94 362,00	16 653,50
	4309	Zakup usług pozostałych	9 434,00	16 751,00	2 938,85
	4367	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 385,00	862,00	861,66
	4369	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	245,00	153,00	152,09
80130 Suma			326 095,00	326 095,00	182 198,06

Natomiast projekt pn. „Innowacyjna edukacja. Doskonalenie metod nauczania i zarządzania w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze” miał na celu przede wszystkim zwiększenie ilości innowacji pedagogicznych wdrażanych w zabrzańskich szkołach, a dzięki temu poprawę efektywności nauczania. Był on osiągnięty poprzez szereg

szczególonych działań: podnoszenie kwalifikacji dyrektorów w zakresie narzędzi, metod i form innowacyjnego zarządzania szkołami oraz w zakresie zarządzania innowacjami pedagogicznymi; zwiększenie wiedzy nauczycieli w zakresie konstruowania i wdrażania innowacji pedagogicznych; podnoszenie kwalifikacji kadry pedagogicznej szkół i placówek zabrzańskich w zakresie stosowania języków obcych oraz technologii informacyjno - komunikacyjnej. Projekt realizowany był w okresie od sierpnia 2011 r. do lipca 2013 r. i finansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz środków z budżetu Miasta Zabrze. Na jego realizację w całym okresie przeznaczono łącznie **1 060 660,34 zł** (w tym środki EFS – 972 217,54 zł i środki z budżetu Miasta Zabrze – 88 442,80 zł), a w 2013 r. – **635 022,01 zł** (w tym środki EFS – 567 107,61 zł i środki z budżetu Miasta Zabrze – 67 914,40 zł). Plan finansowy projektu pn. „Innowacyjna edukacja (...)” oraz jego realizację w 2013 r. przedstawia tablica nr 3.

Tablica nr 3: Plan finansowy i jego realizacja projektu „Innowacyjna edukacja. (...)” w 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 934,00	5 600,00	4 317,25
	4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	650,00	629,96
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 585,00	6 800,00	845,94
	4127	Składki na Fundusz Pracy	1 450,00	1 000,00	121,20
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	25 716,00	81 000,00	73 692,48
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	27 752,00	6 000,00	3 854,67
	4227	Zakup środków żywności	1 700,00	1 400,00	867,82
	4267	Zakup energii	16 792,00	0,00	0,00
	4307	Zakup usług pozostałych	203 969,00	302 360,00	280 277,15
	4309	Zakup usług pozostałych	38 910,00	15 709,00	13 209,20
	4357	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 835,00	2 835,00	2 028,75
	4427	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	1 050,00	1 045,42
	4707	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	161 360,00	224 000,00	137 091,80
	4709	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	14 400,00	67 600,00	54 705,20
	6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	71 580,00	62 335,17
80146 Suma			509 403,00	787 584,00	635 022,01

CKPiU w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *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.*

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. przedstawiają tablice nr 4 i nr 5.

Tablica nr 4: Dochody CKPiU na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2013 r.

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
BO		0,00	63,00	62,88
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	20 000,00	50 000,00	47 891,77
0830	Wpływy z usług	40 000,00	35 000,00	30 179,15
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	423,12
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	2 783,00	2 782,38
Suma końcowa		60 500,00	88 346,00	81 339,30

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. stanowiły wpływy z tytułu wynajmu pomieszczeń dydaktycznych (w łącznej wysokości **47 891,77 zł**), które przeznaczono m.in. na zakup wyposażenia (19 139,03 zł), zakup pomocy dydaktycznych i książek (8 528,31 zł) oraz opłacenie mediów (3 365,50 zł). Ponadto kontrolowana jednostka w 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- opłat za organizację szkoleń w wysokości **27 806,90 zł**, które przeznaczono m.in. na pokrycie wydatków związanych z zakupem usług szkoleniowych świadczonych przez podmioty zewnętrzne (16 375,44 zł) oraz zakupem pomocy dydaktycznych (5 399,76 zł);
- odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe w wysokości **2 782,38 zł**, które na koniec 2013 r. zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- prowizji uzyskanych od towarzystw ubezpieczeniowych w wysokości **2 372,25 zł**, które przeznaczono na zakup pomocy dydaktycznych (2 273,25 zł) oraz nagród rzeczowych dla uczniów (99,00 zł);
- odsetek bankowych w wysokości **423,12 zł**, z które w całości zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze.

Tablica nr 5: Wydatki CKPiU na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2013 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 500,00	500,00	171,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	500,00	100,00	24,50
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	2 000,00	2 000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 000,00	34 400,00	32 272,73
4220	Zakup środków żywności	3 000,00	2 500,00	2 207,27
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 000,00	9 283,00	8 367,79
4260	Zakup energii	10 000,00	5 000,00	2 727,21
4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	20 000,00	19 811,94
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5 000,00	1 000,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	1 000,00	3 000,00	2 460,00
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	10 000,00	10 000,00	6 895,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 000,00	500,00	105,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	63,00	4 270,16
BZ		0,00	0,00	26,70
Suma końcowa		60 500,00	88 346,00	81 339,30

Załącznik nr 30 przedstawia szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2013 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu.

Niewydatkowane w 2013 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **4 233,98 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 31.12.2013 r. – kwotę 4 207,28 zł (załącznik nr 31) oraz w dniu 02.01.2014 r. – kwotę 26,70 zł (załącznik nr 32).

Wątpliwości Kontrolującego, w zakresie zgodności z *Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. z późn. zm.*, budzi przeznaczenie przez CKPiU w 2013 r. „do-

chodów z tytułu opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń, budynków i gruntów będących w dyspozycji oświatowej jednostki budżetowej wraz z odsetkami (...)” m.in.: na zakup artykułów spożywczych, na zakup usług szkoleniowych świadczonych przez podmioty zewnętrzne 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.

Zgodnie z zapisem w obowiązujących w kontrolowanej jednostce *Zasadach prowadzenia rachunkowości (zarządzenie nr 01/2013 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.)* księgi rachunkowe CKPiU prowadzone są w siedzibie jednostki. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 45.00 firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono także program płacowy „QWARK” tej samej firmy.

Ochrona ksiąg rachunkowych prowadzonych w CKPiU przy użyciu komputera, polega m. in. na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami, na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na odpornych na zagrożenia nośnikach danych oraz na zabezpieczeniu danych za pomocą urządzeń zabezpieczających przed awarią zasilania.

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

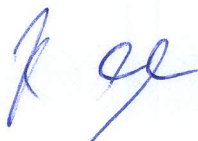
- trwale oznaczone nazwą CKPiU, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia;
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności;
- na bieżąco drukowane z programu księgowego QWANT.

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

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

- za okres od stycznia 2013 r. do kwietnia 2013 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 0/13 do nr 251/13,
- za okres od września 2013 r. do listopada 2013 r. - dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 289/13 do nr 512/13),
- za okres od maja 2013 r. do czerwca 2013 r. – dla rejestru projektu „Inwestycja w przyszłość = inwestycja w siebie” (dowody księgowe od nr 43/13 do nr 64/13),
- za miesiąc marzec 2013 r. – dla rejestru projektu „Innowacyjna edukacja (...)” (dowody księgowe od nr 35/13 do nr 60/13).

W czasie kontroli dokumentacji księgowej Kontrolujący zwrócił uwagę na przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków CKPiU. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załącznik nr 30 oraz załączniki od nr 33 do nr 36. 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 prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 0830 „Wpływy z usług”) - § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”;
- wydatki związane z naprawą sprzętu (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki na opłacenie abonamentu BIP (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

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 2013 r. CKPiU kontynuowało rozpoczętą w 2012 r. inwestycję pn. „Przebudowa i remont hali warsztatowej na potrzeby Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu przy ul. 3 Maja 95”. Wykonawcę wybrano w sierpniu 2012 r. w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkowa wartość udzielonego zamówienia wynosiła 2 110 403,94 zł. Do przetargu nieograniczonego przystąpiło 13 wykonawców. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę spółki MES GROUP S.C z Tarnowskich Gór, która spełniła wymogi określone w SIWZ, zaoferowała najniższą cenę oraz otrzymała największą liczbę punktów w dokonanej przez Komisję Przetargową ocenie kryteriów, określonych przez Zamawiającego. Z wybranym wykonawcą w dniu 01.10.2012 r. zawarto umowę CKP/22/2012, w której określono m.in. cenę za wykonane roboty - 1 229 773,48 zł oraz termin realizacji inwestycji - 31.03.2013 r. Pozwolenie na budowę uzyskano dnia 27.10.2011 r. (decyzja nr 1001/2011 Prezydenta Miasta Zabrze), a roboty budowlane rozpoczęto w dniu 09.10.2012 r. Nadzór nad prowadzonymi pracami sprawowało biuro inżynierskie z Zabrze na podstawie umowy nr CKP/27/2012 z dnia 25.11.2012 r. Wykonane roboty odebrano protokolarnie w dniu 29.04.2013 r. bez zastrzeżeń.

W okresie od listopada 2013 r. do grudnia 2013 r. w ramach powyższej inwestycji prowadzone były prace uzupełniające, polegające na robotach wykończeniowych wewnątrz budynku (umowa nr CKP/19/2013 z dnia 22.10.2013 r.) Ich koszt określono na 492 852,72 zł.

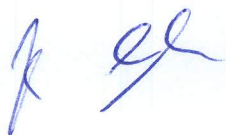
Na przebudowę i remont hali warsztatowej w 2013 r. w CKPiU wydatkowano 848 632,99 zł.

W kontrolowanym okresie CKPiU zamówień dotyczących remontów i inwestycji o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielało.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanej jednostce zgodnie z obowiązującymi *Zasadami prowadzenia rachunkowości (zarządzenie nr 01/2013 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.)*:

- 1) ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla:
 - środków trwałych o wartości od 300,00 zł do 3 499,99 zł (ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”);
 - środków trwałych o wartości od 3 500,00 zł (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”),
- 2) ewidencję ilościową prowadzi się dla środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 299,99 zł.



Ponadto, w zakresie ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych, CKPiU 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 **01.01.2013 r.** (załączniki od nr 37) składały się:

- 1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **7 102 071,90 zł**, w tym: budynki – 5 770 865,66 zł, grunty – 1 023 601,76 zł, maszyny i urządzenia – 264 858,81 zł, sprzęt komputerowy – 22 387,96 zł, pozostałe wyposażenie – 16 795,26 zł, samochód ciężarowy – 3 562,45 zł;
- 2) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o wartości **1 172 954,91 zł**;
- 3) Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **42 389,83 zł**;
- 4) Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **47 387,31 zł**.

Stan majątku CKPiU na dzień 31 grudnia 2013 r. (załącznik nr 38) przedstawiał się następująco:

- 1) **konto 011 – 7 935 347,27 zł**, w tym: budynki – 6 618 500,01 zł, grunty – 1 023 601,76 zł, maszyny i urządzenia – 253 902,66 zł, sprzęt komputerowy – 18 985,13 zł, pozostałe wyposażenie – 16 795,26 zł, samochód ciężarowy – 3 562,45 zł;
- 2) **konto 013 – 1 217 184,43 zł**;
- 3) **konto 014 – 47 347,38 zł**;
- 4) **konto 020 – 44 394,86 zł**.

W CKPiU środki trwałe ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych założonych 01.09.2000 r. Pierwsza z nich, opieczetowana i zawierająca 100 ponumerowanych stron, obejmuje podstawowe środki trwałe (konto 011), podzielone na grupy 0,1,4,6,7,8. Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmowane są natomiast w grupach 4,5,6,7,8 w drugiej księdze, opieczetowanej i zawierającej 20 ponumerowanych stron. Trzecia księga, opieczetowana i zawierająca 65 ponumerowanych stron, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupach 4,6,8. 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 na odrębnym dokumencie.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w obowiązujących *Zasadach prowadzenia rachunkowości* (zarządzenie nr 01/2013 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację majątku przeprowadzono w okresie od 15.12.2012 r. do 15.01.2013 r. i rozliczono na dzień 31.12.2012 r. Podstawą było zarządzenie nr 29/2012 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 09.11.2012 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Kontrolowanego zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2012 r. i wynosi odpowiednio (załącznik nr 39):

- 1) konto 011 – 7 102 071,90 zł,
- 2) konto 013 – 1 172 954,91 zł.

Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 15.01.2013 r.

Kontrolujący nie wnosi uwag do gospodarowania mieniem w CKPiU.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2013 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze 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 CKPiU kwotę **773,04 zł** w związku z nienależnie wypłaconymi w 2013 r. pracownikom „dodatkami za usługę 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.
- 2/ Wypłacić pracownikowi obsługi wykazanemu w poz. 19 załącznika nr 2 kwotę **92,05 zł**, wynikającą z błędnie naliczonego i wypłaconego w 2013 r. „dodatku za usługę lat”.

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 39 załączników o łącznej liczbie stron 52.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Ryszard Gruca 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 Ryszardowi Grucy w dniu 17 lutego 2014 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli w dniu 07 stycznia 2014 r. pod poz. 1/2014.

Zabrze, dnia 14 lutego 2014 r.

Inspektor

mgr Małgorzata Dochniak

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną: **DYREKTOR**

Główny Księgowy

mgr Sylwia Szewiak

mgr inż. Ryszard Gruca

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO I USTAWICZNEGO
41-800 Zabrze, ul. 3 Maja 95
tel./fax (032) 370 15 99, (032) 376 29 99
NIP: 618-20-15-432 ID: 240584297

NACZELNIK BIURA

mgr Mirosław Kaszyk