

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-9/2014

przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnej Nr 42 w Zabrzu przy ul. Sienkiewicza 43. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277874460.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 27.05.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 maja 2014 r. do dnia 27 czerwca 2014 r. Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **załącznik nr 1**.

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 2013 r.

Kontrolą objęto 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	10
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	17
5. Gospodarowanie mieniem	18
6. Sprawdzenie danych z ankiety	20
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	20

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu ma swoją siedzibę w budynku przy ul. H. Sienkiewicza 43 w Zabrzu. Nieruchomość zabudowana, użytkowana przez Zespół, wpisana została do księgi wieczystej pod nr 41907, dla której ustanowiony został trwały zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42. Przedmiotowa nieruchomość została zapisana w ewidencji gruntów i budynków jako działka: 2797/3 o powierzchni 10 023 m², nr rejestru gruntów 25658. Natomiast Decyzją z dnia 12.02.2014 r. Prezydenta Miasta Zabrze w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu na części nieruchomości, ustanowionego na nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Henryka Sienkiewicza 43 wprowadzono zmiany w przedmiocie trwałego zarządu, w którym pozostaje aktualnie działka nr 3256/3 o pow. 6941 m², zabudowana budynkiem głównym oraz budynkiem sali gimnastycznej z zapleczem i działka nr 3254/3 o pow. 219 m², stanowiąca dojazd do nieruchomości od ul. Mochnackiego, zapisane w księdze GL1Z/00041907/0, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zabrzu.

W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu dokonuje się wpisów dotyczących przeglądów do książek obiektu budowlanego założonej 04.09.2000 r. i 04.11.2009 r. jako kontynuację przeglądów corocznych oraz książki założonej 04.09.2000 r. dotyczącej budynku sali gimnastycznej.

W książce odnotowano następujące przeglądy coroczne obowiązujące w kontrolowanym roku kalendarzowym:

- 1) 11.07.2012 r. – opinia z dokonania kontroli i sprawdzenia przewodów wentylacyjnych;
- 2) 12.09.2012 r. – nr protokołu 39/PE/2012 i 40/PE/2012 – przegląd instalacji elektrycznej w pomieszczeniach o zwiększonym zagrożeniu porażeniem prądem elektrycznym;
- 3) 12.09.2012 r. – przegląd instalacji gazowej;
- 4) 12.09.2012 r. – przegląd instalacji c.o.;
- 5) 16.10.2012 r. – kontrola roczna budynku;
- 6) 12.03.2012 r. – RAP/04/03/2013 – okresowe badanie awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego;
- 7) 30.08.2013 r. – przegląd instalacji c.o.;
- 8) 11.09.2013 r. – przegląd instalacji gazowej;
- 9) 29.07.2013 r. – przegląd przewodów wentylacyjnych;
- 10) 22.07.2013 r. – przegląd pomiarów wydajności i ciśnienia wody w sieci wodociągowej, przeciwpożarowej;
- 11) 12.09.2013 r. – Nr protokołu 32/PE/2013 – przegląd instalacji elektrycznej;
- 12) 11.10.2013 r. – opinia z kontroli rocznej budynku.

Przeglądy 5-letnie dotyczyły:

- 1) oceny stanu technicznego przeglądu z pomiarów elektrycznych budynku warsztatu – Protokół Nr 29/PE/2010 z lipca 2010 r.
- 2) budynku Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 wykonanej w sierpniu 2010 roku;
- 3) przeglądu przewodów kominowych i wentylacyjnych – Protokół z dnia 12.07.2010 r.;
- 4) przeglądu urządzenia piorunochronnego budynku głównego (badanie instalacji odgromowej) – Protokół Nr 33/PO/2010 z dnia 06.07.2010 r.;
- 5) przeglądu instalacji odgromowej warsztatu – Protokół Nr 32/PO/2010 z 06.07.2010 r.;
- 6) przeglądu instalacji odgromowej sali gimnastycznej – Protokół Nr 31/PO/2010 z 06.07.2010 r.
- 7) przeglądu instalacji elektrycznej budynku głównego – przegląd 5-letni instalacji – Protokół Nr 30/PE/2010 z 06.07.2010 r.
- 8) przeglądu instalacji elektrycznej budynku sali gimnastycznej – Protokół Nr 28/PE/2010 z lipca 2010 r.

Dyrektorem Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu jest Pani Marzena Michalik, której powierzono pełnienie stanowiska dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Zabrzu z dniem 01 września 2001 r. do 31.08.2006 r. na podstawie Uchwały Nr 436/2001 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 30 lipca 2001 r. Następnie pismem z dnia 29.08.2002 r. Prezydenta Miasta Zabrze (znak pisma Nr WO.NK.-11301/12/02) Pani Marzena Michalik została odwołana ze stanowiska dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Zabrzu z dniem 31 sierpnia 2002 r. i z dniem 01 września 2003 r. powołano Panią Marzenę Michalik na podstawie Zarządzenia Nr 464/WO/03 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22.07.2003 r. na stanowisko dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 do 31 sierpnia 2008 r. Kolejne powierzenia dokonane zostały na mocy Zarządzenia Nr 452/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 01.08.2008 r. (na okres od 1 września 2008 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r.) i Zarządzenia Nr 696/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26.07.2013 r. (na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.). Na podstawie powierzenia stanowiska dyrektora Pani Marzenie Michalik udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwy-

kłego zarządu (w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki) oraz do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki.

Obowiązki głównej księgowej Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrze pełni od dnia 01.07.2012 r. do nadal Pani Aleksandra Śmiejek zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki i odpowiedzialność w oparciu o art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w zakresie:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki;
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
3. dokonywanie wstępnej kontroli
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Marzena Michalik – dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42,
- Pani Aleksandra Śmiejek – główna księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana przede wszystkim w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) - uor;
- 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 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.) - udof;
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.) - Kp;
- 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 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 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, 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.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 211, poz. 1633);
- 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 fundu-

szy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r., poz. 289);

- 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 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766);
- 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, ze zm.);
- 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, ze zm.);
- 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 (ze. zm.) zwany dalej Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami;
- Uchwałę Nr XXX/450/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 19.11.2012 r. w sprawie zmiany 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;
- Uchwałę Nr XXXIX/572/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 10.06.2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. 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 oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerzegowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych 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 rok ze zm.;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 43/WI/2012 z dnia 23.01.2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Miasta Zabrze.



- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 344/BK/2011 z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne.
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 895/BK/2012 z dnia 5 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 818/BK/2011 z dnia 11 października 2011 r. w sprawie Zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu.

Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Nr 67, poz. 329 z 1996 r. z późniejszymi zmianami) i Rozporządzenia MEN z dnia 21.05.2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z 2001 r.). Tekst ujednolicony Statutu Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 wszedł w życie z dniem 2 września 2013 r. na mocy Uchwały nr 13/2013/2014 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 z dnia 28.08.2013 r. w sprawie przyjęcia ujednoliconego tekstu Statutu Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 z siedzibą w Zabrzu przy ul. H. Sienkiewicza 43.

W skład Zespołu Szkół Specjalnych nr 42 w Zabrzu wchodzi:

- 1) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna (dla młodzieży upośledzonej w stopniu lekkim),
- 2) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących,
- 3) Liceum Profilowane Specjalne dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących,
- 4) Gimnazjum Specjalne nr 42 dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 47 dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących,
- 6) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy,
- 7) Szkoła Policealna Nr 8 Specjalna,
- 8) XIII Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących w Zabrzu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) i w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata: 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 r., Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 kontrolowany był systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właściwieckiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 3/A/2010 dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu z dnia 01.07.2010 r. wprowadził system kontroli zarządczej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu na podstawie art. 68 i 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości oraz komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Zarządzenie zostało wprowadzone w życie z mocą obowiązującą z dniem 01 stycznia 2010 r. Regulamin kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

Na przyjęty system kontroli zarządczej składa się również dokument pn. Identyfikacja ryzyka Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu.

W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem wynika z obszaru zdefiniowanych zadań oraz procesu ich monitorowania. Ryzyko szacuje się w oparciu o przyjęte kryteria jakościowe.

W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu prowadzony jest rejestr procedur kontroli zarządczej, który zawiera 31 pozycji składających się na system kontroli zarządczej w ZSS Nr 42.

Wśród uregulowań systemu kontroli zarządczej znajdują się między innymi:

- Zarządzeniem Nr 2/A/2010 Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu z dnia 04.02.2010 r. wprowadził Kodeks Etyki pracowników ZSS Nr 42 w Zabrzu.
- Zarządzeniem Nr 6 Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu z dnia 24.10.2013 r. wprowadził zasady rejestrowania procedur kontroli zarządczej.
- Zarządzeniem Nr 3/2013 Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 z dnia 31.07.2013 r. w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w szkole.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu za rok 2013 została złożona w Wydziale Oświaty 30.01.2014 r.

Kontrolującemu została przedłożona ewidencja z zarządzeniami oraz dokumentacja kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli Kontrolowany opracował w formie wykazu obowiązujące w placówce procedury, regulaminy i instrukcje, służące ochronie zasobów, procesowi obiegu dokumentów i gospodarowaniu środkami publicznymi (**załącznik nr 2**).

Na prośbę Kontrolującego wybrane przepisy wewnętrzne i dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu pracowników z regulacjami zostały przedstawione Kontrolującemu do wglądu.

Kontrolujący stwierdził, iż w jednostce przyjęto i stosuje się procedury ustanowione w ramach kontroli zarządczej przez kierownika jednostki.

W placówce prowadzony jest Rejestr umów za 2013 r. dotyczący zawartych i obowiązujących umów w 2013 r. na dostawę usług, mediów i przekazywania środków finansowych na dożywianie dzieci oraz porozumienia na przeprowadzanie egzaminów i przeprowadzania praktyk studenckich.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 39 nauczycieli na 35,73 etatach oraz 10 pracowników administracji i obsługi, łącznie zatrudnionych na 9,25 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki (**załącznik nr 3**).

Na podstawie arkusza organizacji pracy na rok szkolny 2013/2014 Kontrolujący dokonał wyboru 5 teczek z aktami pracowników. Wytypowano 3 nauczycieli z przygotowaniem pedagogicznym i tytułem magistra oraz o różnym stopniu awansu zawodowego (dwóch nauczycieli mianowanych i jeden kontraktowy). Wśród pracowników niepedagogicznych wybrano 2 pracowników administracyjnych: główną księgową i sekretarza szkoły (szczegóły dotyczące zatrudnionych pracowników w 2013 r. znajdują się w **załączniku nr 4**).

Kontrolujący dokonał sprawdzenia akt osobowych wytypowanych pracowników. W wyniku kontroli stwierdzono błędne przyporządkowanie niektórych dokumentów do części A i B teczek. Dotyczyło to m.in.: podania o przyjęcie do pracy znajdującego się w części B oraz aktualizacji kwestionariusza z danymi osobowymi pracowników w trakcie trwania stosunku pracy, które umieszczono

w części A. Dokładniejszej weryfikacji wymagają również niektóre dokumenty zbierane w teczkach, a dotyczące mniej znaczących zdarzeń związanych z uczestnictwem pracowników pedagogicznych w różnego typu wydarzeniach. Należałoby mieć tutaj na uwadze fakt, że w teczkach muszą znajdować się tylko niezbędne informacje dotyczące stosunku pracy pracownika oraz to, iż dokumenty znajdujące się w teczkach osobowych podlegają dłuższemu okresowi przechowywania, a następnie archiwizacji. Potwierdzenia uczestnictwa w mało istotnych wydarzeniach z punktu widzenia podnoszenia kwalifikacji, a mających jedynie wpływ na zarejestrowanie obecności pracownika w danym miejscu może znajdować się w odrębnej ewidencji ze względu na inne znaczenie. Pozwala to utrzymać większą funkcjonalność teczek i umożliwia szybsze dotarcie do niezbędnych informacji o pracowniku. Szczegóły dotyczące omówionego zagadnienia znajdują się w Rozporządzeniu 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.

Pracownicy administracji i obsługi Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 potwierdzają swoje przybycie i zakończenie pracy poprzez złożenie własnoręcznego podpisu na liście obecności. Bieżącej kontroli listy dokonuje sekretarz szkoły. Pracownicy pedagogicznych potwierdzają swoją obecność w pracy poprzez wpis do dzienników lekcyjnych. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność składania podpisów na liście obecności na bieżąco, przed przystąpieniem do pracy i po jej zakończeniu zgodnie z prowadzoną ewidencją.

Pracodawca, jak wskazuje ustawodawca w art. 163 Kp, zobowiązany jest udzielać urlopy zgodnie z planem urlopów. Plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Planem urlopów nie obejmuje się 4 dni „urlopu na żądanie” udzielanego pracownikowi w terminie przez niego wskazanym. Zdaniem Kontrolującego, wymiar urlopu dla pracowników administracji i obsługi został ustalony prawidłowo. Należy mieć na uwadze fakt, iż nie planuje się urlopu w wymiarze godzinowym.

Nauczycielowi zatrudnionemu w placówce feryjnej przysługuje urlop wypoczynkowy w okresie przerwy zimowej i letniej, jak na to wskazuje art. 64 ust.1 Karty Nauczyciela - nauczycielowi zatrudnionemu w szkole przysługuje urlop wypoczynkowy w wymiarze odpowiadającym okresowi ferii i w czasie ich trwania.

Wnioski o udzielenie zwolnienia od pracy (z tytułu korzystania przez pracowników z przysługujących dni opieki na dziecko w wieku do lat 14 - art. 188 Kp) znajdują się w aktach osobowych pracowników.

Kontrolujący stwierdza, iż listy zwolnień z naliczenia składek na Fundusz Pracy w 2013 r. prowadzone są prawidłowo. Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415, z późn. zm.), pracodawcy 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. Zwolnienia dotyczą również kobiet, które ukończyły 55 rok życia i mężczyzn, którzy ukończyli 60 rok życia. Nie nalicza się także składek na FP od wynagrodzeń pracowników, którzy nie osiągają najniższego wynagrodzenia ze wszystkich stosunków pracy. Na podstawie ustnego wyjaśnienia głównego księgowego i raportów DRA oraz przelewu składek do ZUS, Kontrolujący stwierdza dokonanie korekt składek na FP za 2013 r. Korekty dokonano w listopadzie 2013 r. Kontrolujący w tym zakresie nie wnosi żadnych zastrzeżeń (załącznik nr 5).

Zespół Szkół Specjalnych Nr 42, podobnie jak inni płatnicy składek, jest zobowiązany ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec i wrzesień 2013 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	0,84%	0,84%	-

Na podstawie kart wynagrodzeń Kontrolujący dokonał analizy naliczeń indywidualnych za rok 2013 pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli. Kontrolą objęto grupę pracowników, których wytypowano metodą losową. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Dalsza kontrola wykazała, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami przelewów i analityką konta 229. Wyjaśnienia wymagała jedynie rozbieżność powstała w rozliczeniu składek za wrzesień 2013 r. w wysokości 39,60 zł. Główna księgowa w tej sprawie złożyła pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 6**) i jeszcze w trakcie trwania kontroli sporządziła korektę deklaracji złożonej do ZUS. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu.

Nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca, Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 dokonuje wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy naliczonymi i odprowadzonymi zaliczkami na podatek dochodowy (**załącznik nr 7**).

Kontrolujący zwraca uwagę Kontrolowanego na brak pobierania prowizji 0,1% od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w 2013 r. finansowanych przez ZUS (**załącznik nr 8**). Wynagrodzenie takie przysługuje płatnikowi składek, który wykonuje zadania związane z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego jak wynika z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. 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 określono procent wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu prawidłowo naliczonego i wypłaconego świadczenia pracownikowi. Kontrolujący ustalił, iż prowizja należna płatnikowi składek w 2014 r. jest pobierana prawidłowo.

W *8*

[Podpis]

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zarządzeniem Nr 9/A/2011 z dnia 01.09.2011 r. dyrektor wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Natomiast Zarządzeniem Nr 01/2012 z dnia 02.07.2012 r. dokonano aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalenie i aktualizowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości spoczywa na dyrektorzę placówki (art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości), należy przy tym pamiętać o wprowadzaniu zmian na bieżącą. Związane jest to w szczególności z planem kont obowiązującym w placówce.

Protokołem z dnia 17.04.2013 r. przyjęto do użytku od dnia 01.01.2013 r. program sQola, w skład którego wchodzi: program finansowo-księgowy, płace i kadry w wersji SQL 12.0 zakupionego w firmie QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Kontrolowany zastosował się w związku z tym do zapisu zawartego w uor w art. 10 ust. 1 pkt. 3, który wskazuje na konieczność dopuszczania aktualnych wersji przyjętych do użytkowania programów komputerowych z zachowaniem formy pisemnej (**załącznik nr 9**).

W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrze prowadzona jest gospodarka finansowa w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80102 (szkoły podstawowe specjalne),
- 80111 (gimnazja specjalne),
- 80113 (dowożenie uczniów do szkół),
- 80121 (licea ogólnokształcące specjalne),
- 80124 (licea profilowane specjalne),
- 80134 (szkoły zawodowe specjalne),
- 80146 (doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli),
- 80195 (pozostała działalność),
- 85156 (składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego),
- 85401 (świetlice szkolne),
- 85415 (pomoc materialna dla uczniów).

W okresie objętym kontrolą w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 prowadzono wydzielony rachunek dochodów własnych. Kontrolujący ustalił, że pozyskiwano i wydatkowano środki w oparciu o Uchwałę 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.).



Plan finansowy i jego wykonanie w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 w 2013 r. (w zł) – budżet

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80102	3020	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	12 086,00	0,00	0,00	-
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	228 324,00	199 324,00	196 918,11	98,79%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	20 937,00	20 120,00	20 120,00	100%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	38 642,00	39 142,00	38 541,53	98,47%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	5 567,00	5 067,00	4 688,32	92,53%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	583,00	583,00	583,00	100%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 826,00	1 826,00	1 824,79	99,93%
	4260	Zakup energii	17 043,00	17 043,00	16 162,88	94,84%
	4270	Zakup usług remontowych	270,00	270,00	0,00	-
	4280	Zakup usług zdrowotnych	76,00	76,00	76,00	100%
	4300	Zakup usług pozostałych	3 627,00	3 627,00	3 489,56	96,21%
	4350	Zakup usł. dost. do sieci Inter.	324,00	324,00	323,96	99,99%
	4360	Opł. z tyt. zakupu usł. telekom. św. w ruchomej publ. sieci telef.	130,00	130,00	65,79	50,61%
	4370	Opł. z tyt. zakupu usł. tel. świad. w stacj. publ. sieci tel.	324,00	324,00	239,77	74,00%
	4410	Podróże służbowe krajowe	162,00	162,00	0,00	-
	4430	Różne opłaty i składki	648,00	648,00	387,00	59,72%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	11 861,00	11 861,00	11 601,53	97,81%
	4700	Szkolenia pracow. niebędących członkami korpusu służby cyw.	108,00	108,00	30,00	27,78%
80102	Suma		342 538,00	300 635,00	295 052,24	98,14%
80111	3020	Różne wydat. na rzecz os. fiz.	9 286,00	0,00	0,00	-
	4010	Wynagr. osob. pracowników	291 731,00	269 133,00	268 995,86	99,95%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	28 248,00	27 431,00	27 431,00	100%
	4110	Składki na ubezpiec. społeczne	49 565,00	50 565,00	50 565,00	100%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	7 138,00	6 138,00	4 676,87	76,20%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	703,00	703,00	703,00	100%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 198,00	2 198,00	2 196,53	99,93%
	4260	Zakup energii	20 544,00	11 974,00	11 973,40	100%
	4270	Zakup usług remontowych	325,00	325,00	258,30	79,48%
	4280	Zakup usług zdrowotnych	91,00	91,00	91,00	100%
	4300	Zakup usług pozostałych	4 369,00	3 325,00	3 153,74	94,85%
	4350	Zakup usł. dost. do sieci Inter.	391,00	391,00	363,41	92,94
	4360	Opł. z tyt. zakupu usł. telekom. św. w ruchomej publ. sieci telef.	156,00	156,00	132,76	85,10%
	4370	Opł. z tyt. zakupu usł. tel. świad. w stacj. publ. sieci tel.	391,00	391,00	361,09	92,35%
	4410	Podróże służbowe krajowe	195,00	195,00	66,86	34,29%
	4430	Różne opłaty i składki	781,00	781,00	781,00	100%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	18 998,00	21 596,00	21 596,00	100%
	4520	Opłaty za rzecz budżetów jst	0,00	1 044,00	1 044,00	100%
	4700	Szkolenia pracow. niebędących człon. korpusu służby cywilnej	130,00	130,00	130,00	100%
80111	Suma		435 240,00	396 567,00	394 519,82	99,48%




80113	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	1 634,00	1 542,18	94,38%
80121	3020	Różne wydat. na rzecz osób fizycznych	4 483,00	0,00	0,00	-
	4010	Wynagrodzenia osob. pracowników	153 286,00	153 286,00	153 151,29	99,91%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	16 549,00	16 549,00	16 549,00	100%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26 311,00	26 311,00	26 308,08	100%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 788,00	3 788,00	3 468,45	91,56%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	419,00	419,00	419,00	100%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 309,00	1 309,00	1 309,00	100%
	4260	Zakup energii	12 245,00	12 245,00	10 822,08	88,38%
	4270	Zakup usług remontowych	193,00	193,00	0,00	-
	4280	Zakup usług zdrowotnych	54,00	54,00	54,00	100%
	4300	Zakup usług pozostałych	2 607,00	2 607,00	2 482,53	95,23%
	4350	Zakup usł. dost. do sieci Inter.	233,00	233,00	221,48	95,06%
	4360	Opł. z tyt. zakupu usł. telekom. świadczonych w ruchomej publ. sieci telefon.	94,00	94,00	74,96	79,74%
	4370	Opł. z tyt. zakupu usł. tel. świad. w stacj. publ. sieci tel.	233,00	233,00	204,67	87,84%
	4410	Podróże służbowe krajowe	116,00	116,00	0,00	-
	4430	Różne opłaty i składki	466,00	466,00	466,00	100%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	7 828,00	7 828,00	7 828,00	100%
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	77,00	77,00	40,00	51,95%
80121	Suma		230 291,00	225 808,00	223 398,54	98,93%
80124	3020	Różne wydat. na rzecz os. fiz.	10 961,00	16 021,00	16 020,96	100%
	4010	Wynagr. osob. pracowników	349 060,00	333 039,00	332 590,09	99,87%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	31 589,00	28 225,00	28 224,58	99,89%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	58 706,00	61 606,00	61 538,28	99,89%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	8 452,00	8 452,00	7 181,27	84,97%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	524,00	524,00	524,00	100%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 637,00	4 637,00	4 623,29	99,70%
	4260	Zakup energii	15 300,00	12 300,00	12 299,25	99,99%
	4270	Zakup usług remontowych	242,00	242,00	166,20	68,68%
	4280	Zakup usług zdrowotnych	67,00	67,00	67,00	100%
	4300	Zakup usług pozostałych	3 256,00	3 256,00	2 826,29	86,80%
	4350	Zakup usł. dost. do sieci Inter.	291,00	291,00	289,69	99,55%
	4360	Opł. z tyt. zakupu usł. telekom. świadczonych w ruchomej publ. sieci telefon.	116,00	116,00	66,03	56,92%
	4370	Opł. z tyt. zakupu usł. tel. świad. w stacj. publ. sieci tel.	291,00	291,00	173,76	59,71%
	4410	Podróże służbowe krajowe	145,00	145,00	60,00	41,38%
	4430	Różne opłaty i składki	582,00	582,00	582,00	100%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	19 814,00	19 814,00	19 814,00	100%
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	97,00	97,00	73,00	75,26%
80124	Suma		501 130,00	489 705,00	487 119,69	99,47%

Wx \$

[Podpis]

80134	3020	Różne wydat. na rzecz os. fiz.	10 650,00	645,00	580,03	89,93%
	4010	Wynagr. osob. pracowników	1 142 000,00	1 270 974,00	1 268 743,51	99,82%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	104 486,00	100 774,00	100 754,88	99,98%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	190 877,00	219 787,00	219 778,79	100%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	27 479,00	24 679,00	22 862,84	92,64%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 171,00	4 671,00	3 969,40	84,98%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 630,00	12 630,00	12 529,64	99,21%
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 500,00	4 500,00	4 211,85	93,60%
	4260	Zakup energii	92 664,00	92 664,00	92 522,42	99,85%
	4270	Zakup usług remontowych	1 970,00	1 970,00	1 888,51	95,86%
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 312,00	1 412,00	1 281,00	90,72%
	4300	Zakup usług pozostałych	19 715,00	16 470,00	14 936,55	90,69%
	4350	Zakup usł. dost. do sieci Inter.	1 761,00	1 761,00	1 326,39	75,32%
	4360	Opł. z tyt. zakupu usł. telekom. świadczonych w ruchomej publ. sieci telefon.	704,00	704,00	566,43	80,46%
	4370	Opł. z tyt. zakupu usł. tel. świad. w stacj. publ. sieci tel.	1 761,00	1 761,00	1 254,79	71,25%
	4410	Podróże służbowe krajowe	882,00	882,00	882,00	100%
	4430	Różne opłaty i składki	3 523,00	2 523,00	926,00	36,70%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	59 968,00	59 968,00	59 968,00	100%
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	588,00	588,00	463,00	78,74%
80134 Suma			1 678 641,00	1 819 363,00	1 809 446,03	99,45%
80146	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	2 200,00	2 200,00	100%
80195	3020	Różne wydat. na rzecz os. fiz.	0,00	3 400,00	3 400,00	100%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	0,00	20 618,00	20 618,00	100%
80195 Suma			0,00	24 018,00	24 018,00	100%
85156	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	188,00	187,21	99,58%
85401	3020	Różne wydat. na rzecz os. fiz.	1 766,00	1 766,00	0,00	-
	4010	Wynagr. osob. pracowników	9 340,00	15 252,00	15 252,00	100%
	4040	Dodatkowe wynagr. roczne	921,00	921,00	921,00	100%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 571,00	2 443,00	2 443,00	100%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	226,00	351,00	294,50	83,90%
	4440	Odpisy na zakł. fund. św. soc.	645,00	645,00	645,00	100%
85401 Suma			14 469,00	21 378,00	19 555,50	91,47%
85415	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	10 408,00	10 406,00	99,98%
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	18 895,00	18 895,00	100%
85415 Suma			0,00	29 303,00	29 301,00	99,99%
Ogółem			3 202 309,00	3 310 799,00	3 286 340,21	99,26%

Wx \$



Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2013 r. stanowiły 68,03% całości wykonanego planu. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 23,52% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,32%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 4,38% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 0,82% wykonanego planu.

Dochody wydzielonego rachunku
dochodów własnych w 2013 r.

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk.
801	80134	0830	Wpływy z usług	28 307,00	26 825,40	94,77%
801	80134	0920	Pozostałe odsetki	200,00	135,15	67,58%
Razem				28 507,00	26 960,55	94,58%
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				4,00	4,29	-
Ogółem				28 511,00	26 964,84	94,58%

Wydatki wydzielonego rachunku
dochodów własnych w 2013 r.

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk.
801	80134	2400	Wpł. do budżetu pozostałości środ. finansowych gromadzonych na wydzielonym rach. jedn. budż.	-	6,90	-
801	80134	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 497,00	18 351,74	99,21%
801	80134	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 000,00	3 699,96	92,50%
801	80134	4300	Zakup usług pozostałych	5 414,00	4 430,85	81,84%
801	80134	4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	465,00	77,50%
Razem				28 511,00	26 954,45	94,54%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	10,39	-
Ogółem				28 511,00	26 964,84	94,58%

Różnica między otrzymanymi w 2013 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2013 r. wydatkami została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w dniu 31.12.2013 r. (381,79 zł z konta budżetu). Z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 2,61 zł dokonano 31.12.2013 r. Naliczone odsetki bankowe od środków wydzielonego rachunku w wysokości 10,39 zł zwrócono w roku bieżącym. W **załączniku nr 10** znajdują się kserokopia sprawozdania: Rb-28S za 2013 r. oraz potwierdzenie zwrotu pozostałych środków budżetowych niewykorzystanych w 2013 r.

Kontrolujący dokonał również sprawdzenia dokumentacji dotyczącej dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe dotyczące budżetu za maj 2013 r. o numerach 369/13-457/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 62-73,

- dowody księgowe dotyczące budżetu z września 2013 r. o numerach 739/13-835/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 119-137,
- dowody księgowe dotyczące budżetu z grudnia 2013 r. o numerach 1032/13-1209/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 168-183,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku dochodów własnych z marca 2013 r. o numerach 23/13-46/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 14-25,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku dochodów własnych z czerwca 2013 r. o numerach 87/13 – 126/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 42-53,
- dowody księgowe dotyczące rachunku ZFŚS z 2013 r. o numerach 1/13-146/13, w tym wyciągi bankowe o numerach 1-76.

Kontrolujący stwierdził, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, listy płac, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretną oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy). Czynności te wykonano prawidłowo z zastrzeżeniami, które ujęto poniżej:

- brak daty przy dokonywaniu poprawień pozycji księgowania (art. 25 ust.1 uor zawiera szczegółowy opis sposobu dokonywania poprawień błędów) – **załącznik nr 11**;
- brak podpisu pod dekretną (art. 21 ust. 1 pkt 6 wskazuje na wymóg stosowania podpisu osoby odpowiedzialnej) – **załącznik nr 12**;
- niezachowanie chronologii zdarzeń gospodarczych (art. 14 ust. 1 uor wskazuje na zapisywanie operacji gospodarczych w porządku chronologicznym, tj. w dniu zaistnienia zdarzenia odrębnie dla momentu powstania zobowiązania i uregulowania płatności oraz zgodnie z treścią przebiegu operacji w ujęciu systematycznym – art. 15) – **załącznik nr 13**;
- brak bieżącego ujmowania wydatków budżetowych (980) – jednostki budżetowe, zobowiązane są do tego na mocy przepisów art. 40. ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). Jak wynika z opisu do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.) służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Zgodnie z art. 20. ust. 1 ustawy o rachunkowości na jednostkach budżetowych spoczywa obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. W praktyce wiąże się to z koniecznością bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych;
- księgowanie dochodów na wydzielonym rachunku dochodów własnych z tytułu wynajmów przy zastosowaniu paragrafu 083 zamiast paragrafu 075, który służy do księgowania wpłat pochodzących z wynajmów bez uwzględnienia opłat za media – **załącznik nr 14**;
- brak opisów merytorycznych lub opisy zbyt ogólne, co wpływa na niepełne udokumentowanie przeprowadzenia wstępnej kontroli oraz może rodzić problemy przy zakwalifikowaniu wydatku budżetowego – **załącznik nr 15**;
- brak podpisu osoby zatwierdzającej dokument PK (osoba sporządzająca nie może być osobą zatwierdzającą – brak zapewnienia odpowiedniej kontroli) – **załącznik nr 16**;
- nieprawidłowo zastosowana klasyfikacja budżetowa (wydatek z tyt. umowy o dzieło zakwalifikowany do § 4170 i 4700) – **załącznik nr 17**.

Kontrolowany powinien wzmocnić nadzór w zakresie ujętych nieprawidłowości.

Ze względu na obowiązek dokonywania wydatków ze środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady gospodarności (art. 44 ust. 3 pkt 1 uofp) Kontrolowany powinien zwrócić większą uwagę na wysokość kwot ujętych w zapotrzebowaniach na środki finansowe przelewane z UM w kilku terminach w ciągu miesiąca. Zapotrzebowanie powinno obejmować tylko niezbędne środki potrzebne do uregulowania płatności bieżących wynikających z umów i zaciągniętych zobowiązań. Nie ma uzasadnienia składanie zapotrzebowania w znacznie zawyżonych kwotach, jeśli nie ma to pokrycia w wydatkach realizowanych w najbliższych terminach. Przyjęta zasada dysponowania środkami publicznymi w placówce nie jest prawidłowa, gdyż salda rachunku bankowego budżetu wskazują bardzo często na zawyżone kwoty zapotrzebowania. Kontrolujący zwraca uwagę Kontrolowanego na składanie zapotrzebowania w wysokościach niezbędnych na pokrycie zobowiązań danego okresu.

W 2013 r. w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 korzystano ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w następujących formach:

- zapomogi socjalne;
- świadczenia urlopowe i dofinansowanie do wypoczynku;
- dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego dzieci pracowników;
- organizacja wycieczek dla pracowników;
- organizacja zajęć rekreacyjno-sportowych;
- organizacja imprez kulturalno-oświatowych;
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników;
- pożyczki mieszkaniowe.

Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do rodzaju wypłacanych świadczeń i sposobu ich udzielania. Należy jednak zwrócić uwagę na brak zastosowania opodatkowania w związku z organizacją wycieczek, imprez kulturalno-oświatowych i zajęć rekreacyjno-sportowych. Kontrolujący przypomina, że pracownik, który uczestniczy w zorganizowanej przez pracodawcę imprezie, wycieczce lub zajęciach sportowo-rekreacyjnych sfinansowanych ze środków funduszu socjalnego uzyskuje przychód ze stosunku pracy, w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o pdof. Przypadająca na pracownika wartość nieodpłatnego świadczenia w formie uczestnictwa w tego typu wydarzeniach sfinansowanej z funduszu może zostać zwolniona od podatku dochodowego na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o pdof., który dopuszcza zwolnienie świadczeń łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł (**załącznik nr 18**).

Przepisy zawarte w Dz. U. z 2012 r. poz. 592 w art. 5a. i art. 5b. określają, iż w 2013 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w § 1 ustala, że: „Podstawą naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej „ustawą”, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 r. Z planu finansowego wynika, że na 2013 rok zaplanowano odpis w wysokości 119 114 zł. W ciągu roku plan ZFŚS został skorygowany poprzez zwiększenie o kwotę 2 598 zł.



ZFŚS w ZSS Nr 42 w 2013 r.

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80102	4440	11 861,00 zł	11 861,00 zł	11 601,53 zł
80111	4440	18 998,00 zł	21 596,00 zł	21 596 zł
80121	4440	7 828,00 zł	7 828,00 zł	7 828 zł
80124	4440	19 814,00 zł	19 814,00 zł	19 814 zł
80134	4440	59 968,00 zł	59 968,00 zł	59 968 zł
85401	4440	645,00 zł	645,00 zł	645 zł
Ogółem		119 114,00 zł	121 712,00 zł	121 452,53 zł

W sumie plan w 2013 r. (po zmianach) na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 121 712 zł, natomiast kwota w wysokości 121 452,53 zł, po dokonanej korekcie w grudniu 2013 r., została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wykonanie na dzień 31.05.2013 r. wyniosło 89 335,50 zł, co stanowiło 75% planu, a na dzień 30.09.2013 r. – 32 376,50 zł pozostałego odpisu ZFŚS. Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wśród pedagogów wyniosło 38,17 etatu, administracji i obsługi - 9,25 etatu. W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 dokonano odpisu na 6 emerytów niepozbierających emerytury nauczycielskiej oraz zwiększono odpis na pracownika z oznaczonym stopniem niepełnosprawności. Natomiast na emerytów pedagogicznych plan został dodatkowo zwiększony w kwocie 20 618,00 zł i w takiej wysokości został wykonany.

W okresie objętym kontrolą Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS. Odpisy na ZFŚS zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

Dokumentacja dotycząca badanego zagadnienia stanowi **załącznik nr 19**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Zarządzeniem Nr 7/A/2011 dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 z dnia 16 marca 2011 r. został przyjęty Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 tys. euro.

Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 tys. euro w ZSS nr 42 w Zabrzu wskazuje, iż osobą odpowiedzialną za nadzór realizowanych zamówień publicznych jest sekretarz szkoły.

Progi udzielania zamówień w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 zostały ustalone następująco:

1. Zamówienia realizowane w placówce udzielane są na podstawie procedur określonych w Regulaminie przy następujących progach wartości szacunkowej:
 - od 2 000 do 14 000 euro – stosuje się procedurę zaproszenia do składania ofert cenowych skierowanych do minimum 3 podmiotów zajmujących się zawodowo działalnością w zakresie przedmiotu zamówienia (wykonawców);
2. Przy wartości szacunkowej nieprzekraczającej wartości 1999 euro Regulaminu nie stosuje się.

W 2013 r. w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 wykonano drobne naprawy, remonty oraz przeglądy i konserwacje w łącznej kwocie 2 313,01 zł. W placówce w 2013 r. nie przeprowadzono żadnej inwestycji.

5. Gospodarowanie mieniem

Zarządzeniem Nr 3/2009 z dnia 12 listopada 2009 r. dyrektor wprowadził zasady ewidencjonowania składników majątkowych (załącznik do planu kont jednostki).

Na podstawie art. 17 ust 2 ustawy o rachunkowości i Instrukcji Inwentaryzacyjnej § 4 ust. 5 stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 1/A/2003 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w ZSS nr 42 w Zabrze określono w placówce m.in.:

1. Stosowanie ewidencji ilościowo-wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych (środków trwałych):
 - 1) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 400 zł,
 - 2) sprzętu komputerowego,
 - 3) sprzętu RTV,
 - 4) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego,
 - 5) innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne,
 - 6) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje).
2. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie, środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo).

Zarządzeniem Nr 2/A/2003 z dnia 11 stycznia 2003 r. dyrektor ZSS nr 42 w Zabrze – na podstawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej § 4 ust. 5 stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 1/A/2003 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości ZSS nr 42 zobowiązuje sekretarza szkoły do prowadzenia ksiąg ilościowo-wartościowych dla środków od wartości 3 500 zł.

Zarządzeniem Nr 3/A/2003 dyrektora ZSS nr 42 w Zabrze z dnia 10 lutego 2003 r. w sprawie uznania terenu Zespołu terenem strzeżonym określił, iż:

1. Teren placówki kwalifikuje się jako teren strzeżony.
2. Składniki majątkowe znajdujące się na terenie strzeżonym podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury:
 - środki trwałe co 4 lata
 - księgozbiory co 5 lat.

W placówce prowadzone są księgi:

- 1) Księga inwentarzowa Nr 1/TŚ/09 założona została 12 listopada 2009 r. i zawiera 124 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 2) Księga inwentarzowa Nr 2/W/09 założona została 12 listopada 2009 r. i zawiera 116 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 3) Księga inwentarzowa Nr 2/I/09 założona została 12 listopada 2009 r. i zawiera 108 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 4) Księga druków ścisłego zarachowania założona została dnia 01 października 2013 r. – książka zawiera 48 ponumerowanych stron.

Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622).

W systemie ewidencji księgowej majątek ewidencjonuje się na kontach:

- 011 – ewidencja środków trwałych,
- 013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej,
- 014 – zbiory biblioteczne,
- 020 – wartości niematerialne i prawne.

Majątek jednostki na dzień 31.12.2013 r. przedstawiał się następująco (załącznik nr 20):

Konto 011	–	4 703 994,77 zł
Konto 013	–	308 004,90 zł
Konto 014	–	10 270,66 zł
Konto 020	–	4 363,30 zł
RAZEM		5 026 633,63 zł

Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji środków trwałych i dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. W Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 pominięto środki trwałe wykazane w załączniku i nie naliczono odpisów amortyzacyjnych, chociaż znajdowały się w księdze środków trwałych (załącznik nr 21). Kontrolowany zobowiązany jest do dokonania korekty i wprowadzenia amortyzacji tych środków trwałych do ewidencji księgowej i księgi środków trwałych.

Zakres uszczegółowienia i sposób prowadzenia ewidencji w ujęciu analitycznym określa kierownik jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 1 uor). Między innymi polityka powinna określać sposób postępowania z pomocami dydaktycznymi. Przepis § 6 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości wskazuje na to, iż jednorazowo mogą być umarzane środki dydaktyczne przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Od kierownika natomiast zależy w jaki sposób pomoc dydaktyczna zostanie ujęta w ewidencji księgowej i w ewidencji środków trwałych.

W ciągu roku 2013 na koncie „011 – Środki trwałe” nie odnotowano żadnych zmian, a na koncie „013 – pozostałe środki trwałe” dokonano zwiększeń w kwocie 28 703,30 zł i zdjęto ze stanu wyposażenia środki trwałe w kwocie 62 204,23 zł (protokół przyjęcia wyjaśnień – załącznik nr 22). Natomiast na „koncie 014 – zbiory biblioteczne” zwiększeń dokonano w kwocie 1 627,97 zł i uwzględniono, po przeprowadzonym skontrum, ubytek względny w kwocie 192,28 zł. Na koncie „020 – Wartości niematerialne i prawne” stan zwiększono o dokonany zakup oprogramowania na kwotę 2 493,70 zł.

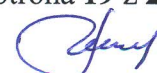
Jednym z ważniejszych procesów mającym miejsce w jednostce jest przeprowadzenie inwentaryzacji, której głównym celem jest przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej jednostki. Inwentaryzacja jest formą wewnętrznej kontroli i istotniejszym elementem kontroli zarządczej w szerszym ujęciu określonej w art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem dyrektora Nr 7/2013 z dnia 31.10.2013 r. została wprowadzona w Zespole Szkół Specjalnych Nr 42 Instrukcja inwentaryzacyjna regulująca podstawę, zakres, sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Na wniosek głównego księgowego z dnia 31.10.2013 r. dyrektor wydał zarządzenie nr 8/2013 (inwentaryzacja wszystkich pomieszczeń) i Nr 9/2013 (skontrum zbiorów bibliotecznych) z dnia 04.11.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w miesiącach listopad-grudzień 2013 r.

Przedmiotem inwentaryzacji przeprowadzonej w 2013 r. były: środki pieniężne w gotówce, druki ścisłego zarachowania, środki trwałe, pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo-wartościowej, pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowej, księgozbiór, grunty (weryfikacja), wartości niematerialno-prawne (weryfikacja), środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (potwierdzenie sald).

Do przeprowadzenia inwentaryzacji wykorzystano arkusze spisu z natury. Wprowadzono na stan księgi druków ścisłego zarachowania arkusze w ilości 72 sztuk i wydano 48 sztuk, z których zwrócono nieużyte podczas inwentaryzacji 4 arkusze.



Na dokumentację inwentaryzacyjną ZSS Nr 42 składają się m.in.:

- Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 13.12.2013 r. dotyczący spisu z natury przeprowadzonego w dniach 08.11-10.12.2013 r. według stanu na dzień 13.12.2013 r., w którym nie stwierdzono różnic;
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach 08.11.-10.12.2013 r. – podpisany bez zastrzeżeń;
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury (inwentaryzacja ilościowo-wartościowa);
- Zestawienie stanu inwentarza szkolnego na dzień 31.12.2013 r.;
- Oświadczenia o przyjęciu materialnej odpowiedzialności;
- Protokół ubytków względnych podręczników szkolnych 13.12.2013 r.;
- Protokół ubytków bezwzględnych z dnia 13.12.2013 r.;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 13.12.2013 r. (arkusze skontrum nr 1 – 14).
- Protokół kontroli zbiorów bibliotecznych z dnia 13.12.2013 r. - ubytki względne na kwotę 192,28 zł uznane za niezawinione.
- Protokół inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2013 r.
- Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2013 r.
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości (weryfikacja sald) z dnia 10.01.2014 r.

Kontrolujący zwraca uwagę Kontrolowanemu na sposób poprawiania błędów w książkach inwentarzowych i arkuszach spisowych oraz na konieczność „wyzerowania” arkuszy z zakończonym spisem (**załącznik nr 23**). Błędne wpisy powinny zostać przekreślone i opatrzone parafką korygującego oraz datą dokonania poprawki. Poprawna treść powinna zostać wpisana nad korygowanym błędem lub w innym miejscu wolnym, obok korygowanej pozycji w sposób czytelny.

Dobłą praktyką jest również rozdzielenie w arkuszach spisowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w celu łatwiejszej wyceny arkuszy i możliwości porównania ze stanami z ksiąg inwentarzowych. Podział taki ma również wpływ na przejrzystość stanu majątku i szybsze wykrycie ewentualnych błędów w klasyfikacji lub ewidencji środków trwałych.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia danych zawartych w ankiecie za 2013 r. i stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi uzyskanymi w trakcie trwania kontroli i danymi wykazanymi w ankiecie złożonej przez ZSS Nr 42. Rozbieżność dotyczy podanej liczby pracowników, którzy powrócili z urlopu macierzyńskiego. W ankiecie wykazano 8 osób, natomiast według zestawienia, przygotowanego przez główną księgową w trakcie kontroli, liczba ta wynosi 9 (**załącznik nr 24**).

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w Rozdziale II - str. 8, 19 i 20 niniejszego protokołu, Kontrolujący zobowiązuje Kontrolowanego do następujących działań naprawczych:

- 1) uwzględnienie w korektach raportów DRA za 2013 r. wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu prawidłowo naliczonych i wypłaconych zasiłków chorobowych i macierzyńskich oraz odprowadzenie ustalonego dochodu budżetowego na rachunek bankowy UM oraz uwzględnienie prowizji 0,1% w sprawozdawczości budżetowej br.;



- 2) naliczenie amortyzacji środków trwałych wykazanych w księdze środków trwałych na stronach 37 i 52 oraz wprowadzenie korekt do ewidencji księgowej;
- 3) doprecyzowanie zasad ewidencji środków trwałych w uwagi na użycie podwójnego kryterium ewidencji (wartość i rodzaj) składników majątku;
- 4) wyjaśnienie rozbieżności danych uzyskanych podczas kontroli i wykazanych w ankiecie za 2013 r., dotyczących liczby osób, które powróciły z urlopów macierzyńskich.

O skutkach podjętych działań Kontrolowany zobowiązany jest powiadomić Kontrolującego w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 21 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 24 załączników o łącznej liczbie stron 121.

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

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

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 04.07.2014 r. przekazano dyrektorowi Pani Marzenie Michalik.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Zespołu Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrzu w dniu 28.05.2014 r. pod pozycją 43.

Zabrze, dnia 04.07.2014 r.


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

Za jednostkę kontrolowaną:


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



¹ niepotrzebne skreślić