

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-8/2014
przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu,
przy ul. M. Konopnickiej 3

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **276831201**

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata M i c h a l e c – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 22 maja 2014 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 maja 2014 r. do 20 czerwca 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. 5
1. System kontroli zarządczej	str. 5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 13
4. Remonty, inwestycje	str. 18
5. Gospodarowanie mieniem	str. 19
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 21
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 21

USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu (zwany dalej ZSS nr 41) ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. M. Konopnickiej 3. Powstał on z dniem 01.09.2000 r. z połączenia Szkoły Podstawowej Nr 41 Specjalnej w Zabrzu oraz nowo utworzonego Gimnazjum Nr 41 Specjalnego w Zabrzu (Uchwała Nr XX/277/2000 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17.04.2000 r.). Z dniem 01.09.2004 r. w Szkole Podstawowej Nr 41 Specjalnej w Zabrzu utworzono oddziały przedszkolne dla dzieci 6-letnich w celu odbycia obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego (Uchwała nr XXIV/243/04 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 05.04.2004 r.). Od 01.09.2004 r. dokonano również zmiany dotychczasowej siedziby ZSS nr 41 przy ul. Szkolnej 5-7 na siedzibę przy ul. M. Konopnickiej 3 (Uchwała Nr XXII/201/04 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 09 lutego 2004 r.).

Decyzją nr ZN.II-KK-72244-43/10 z dnia 13.01.2011 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwałą zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 z siedzibą w Zabrzu przy ul. M. Konopnickiej 3 („Zarządzającego”), będącego jednostką organizacyjną Miasta Zabrze, nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. M. Konopnickiej 3 oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 1696/3 o powierzchni 4 549 m², nr jednostki rejestrowej 16083,
- 1707/3 o powierzchni 105 m², nr jednostki rejestrowej 16083,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00013078/4.

Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 2 512 m², kubaturze 17 055 m³ i powierzchni zabudowy 1 554 m². W/w nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, została oddana w trwały zarząd na rzecz ZSS nr 41 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.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi **3 961 319 zł**, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 737 706 zł.

W dniu 14.02.2011 r. przekazano na stan majątku trwałego ZSS nr 41 budynek szkoły o wartości 3 223 613,00 zł (PR nr 144/ZN/2011), a w dniu 02.11.2011 r. – działkę nr 1696/3 (PR nr 265/ZN/2011) oraz działkę nr 1707/3 (PR nr 266/ZN/2011) o łącznej wartości 737 706,00 zł

Dyrektorem ZSS nr 41 od dnia 01.09.2001 r. jest Pani Teresa Paradowska. Stanowisko dyrektora powierzono jej uchwałą nr 424/2001 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 16.07.2001 r. (na okres od 01.09.2001 r. do 31.08.2006 r.), a następnie przedłużono zarządzeniem nr 723/WO/06 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17.07.2006 r. (na okres od 01.09.2006 r. do 31.08.2011 r.) oraz zarządzeniem nr 437/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.06.2011 r. (na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 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 kontroli Dyrektor ZSS nr 41 – Pani Teresa Paradowska przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

Funkcję głównego księgowego ZSS nr 41 pełni od 01.09.2003 r. Pani Krystyna Szymborska, zatrudniona obecnie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu (do 31.12.2004 r. - pełny etat), której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Iwona Litaniuk – Wicedyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrze;
- Pani Krystyna Szymborska – Główna Księgowa Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 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 z późn. zm.);
- 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.);

JK *SK*

W. W.

- 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.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 674);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 poz. 592 z późn. zm.);
- Ustawę z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 1998 r. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. nr 153 poz. 1005);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 01 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 nr 148 poz. 973);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 nr 242, poz. 1622);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 nr 128, poz. 1418);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 nr 71 poz. 737 z późn. zm.);
- 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 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 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych i innych jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne;
- 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 okresie od 15.05.2008 r. do 20.06.2008 r. ZSS nr 41 był kontrolowany kompleksowo za lata 2006 r. i 2007 r. przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Przedmiotem kontroli były sprawy organizacyjne i pracownicze, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety. Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano. Ponadto za lata 2002-2013 kontroli dokonywano co roku w systemie ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

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

- Statut Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu (tekst przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 14.02.2012 r.);
- Regulaminy wewnętrzne ZSS nr 41 (opisane w rozdziale II ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 05/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 18.05.2010 r. wprowadzono w kontrolowanej jednostce *Regulamin kontroli zarządczej*. Kontrolę zarządczą w ZSS nr 41 stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie:

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

Zarządzanie ryzykiem w kontrolowanej jednostce obejmuje:

- identyfikację ryzyka,
- monitorowanie realizacji zadań,
- analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.

Zgodnie ze wspomnianym powyżej *Regulaminem kontroli zarządczej* identyfikacji i analizy ryzyka w ZSS nr 41 dokonuje, nie rzadziej niż raz w roku, zespół w skład którego wchodzi: dyrektor, wicedyrektor, główny księgowy, kierownik gospodarczy, starszy referent i starszy intendent. Wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) oraz działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

Z przedłożonego Kontrolującemu dokumentu „Identyfikacja ryzyka w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrze” wynika, iż w 2013 r. w kontrolowanej jednostce zidentyfikowano kluczowe ryzyka realizacji celów w dwóch obszarach („baza organizacyjno-prawna” i gospodarka finansowo-majątkowa”) oraz określono działania ograniczające ryzyko.

Kontrolowana jednostka posiada *Zasady (politykę) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41* z dnia 04.01.2011 r., które zawierają:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego;
- opis sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych;
- zasady przechowywania i ochrony danych księgowych.

Ponadto z dniem 01.01.2011 r. został wprowadzony jako obowiązujący w kontrolowanej jednostce *Plan Kont dla jednostki budżetowej – Zespołu Szkół Specjalnych nr 41 w Zabrzu* (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych nr 41 w Zabrzu z dnia 14.01.2011 r.).

Kontrolujący zwrócił uwagę, iż obowiązujących *Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41* oraz *Planu Kont dla jednostki budżetowej – Zespołu Szkół Specjalnych nr 41 w Zabrzu* (np. w zakresie planu kont i przyjętych zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych) nie dostosowano do zmian wprowadzonych *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U.2012 poz. 121), chociaż aktualizacji tej należało dokonać w terminie 6 miesięcy od dnia wejście w życie niniejszego rozporządzenia tj. do dnia 16.08.2012 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r. Dokumentację w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 2.

Ponadto w ZSS nr 41 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Pracy Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu przy ul. Konopnickiej 3 (decyzja nr 1/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 03.01.2005 r.);
- Regulamin wynagradzania pracowników Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu nie będących nauczycielami z dnia 15.01.2005 r.;
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 15.01.2005 r. ;
- Regulamin nagród Dyrektora dla pracowników nie będących nauczycielami w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu przy ul. Konopnickiej 3 z dnia 01.10.2005 r.;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 tys euro w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu przy ul. Konopnickiej 3 z dnia 19.05.2008 r.;

- Regulamin okresowej oceny pracowników Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu przy ul. Konopnickiej 3 z dnia 10.06.2009 r.;
- Instrukcja inwentaryzacyjna w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu przy ul. Konopnickiej 3 (decyzja kierownika jednostki nr 1/04 z dnia 03.09.2004 r.);
- Instrukcja kasowa w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 2 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 01.02.2005 r.);
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązująca w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 02.01.2011 r.;
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (zarządzenie nr 5A/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 z dnia 02.01.2013 r.):
 - o Instrukcja kancelaryjna (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - o Jednolity rzeczowy wykaz akt (załącznik nr 2 do zarządzenia),
 - o Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Instrukcja w sprawie ochrony danych osobowych obowiązująca w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 5/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu z dnia 26.11.2013 r.);
- „Zespół Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – tekst jednolity zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 12.06.2008 r. (zarządzenie nr 14/2008 Dyrektora Szkoły).

W przypadku wielu powyższych regulacji wewnętrznych (w tym *Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41*) Kontrolujący nie mógł jednoznacznie stwierdzić na podstawie jakiego dokumentu wskazane powyżej uregulowania zostały wprowadzone do stosowania w kontrolowanej Szkole i czy pracownicy ZSS nr 41 zostali z nimi zapoznani.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W projekcie do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 z dnia 06.09.2012 r. ZSS nr 41 zatwierdzono 40,58 etatów nauczycieli oraz 17,70 etatów administracyjno - obsługowych. Projekt opracowywany był na 16 oddziałów dla 74 uczniów, w tym:

- dla Szkoły Podstawowej Nr 41 Specjalnej – na 11 oddziałów dla 50 uczniów (w tym na 2 oddziały przedszkolne dla 11 uczniów),
- dla Gimnazjum Specjalnego Nr 41 – na 5 oddziałów dla 24 uczniów.

W trakcie roku szkolnego 2012/2013 ZSS nr 41 zatwierdzono 8 aneksów do projektu organizacyjnego, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Natomiast w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2013/2014 z dnia 06.09.2013 r. zatwierdzono Kontrolowanemu 41,22 etaty pedagogiczne i 17,70 etatów administracyjno-obsługowych. Liczba oddziałów i uczniów w stosunku do poprzedniego okresu zmniejszyła się i wyniosła odpowiednio 15 (oddziały) i 69 (uczniowie), w tym:

- w Szkole Podstawowej Nr 41 Specjalnej – w 11 oddziałach przebywało 46 uczniów (w tym w 2 oddziałach przedszkolnych przebywało 9 wychowanków);
- w Gimnazjum Nr 41 Specjalnym – w 4 oddziałach przebywało 23 uczniów.

Do końca 2013 r. ZSS nr 41 zatwierdzono 2 aneksy do projektu organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników ZSS nr 41. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych sześciu pracowników administracyjno-obsługowych, zatrud-

JK

S.L.

7
Michał

nionych na stanowiskach: pomoc nauczyciela, starszy dozorca, konserwator, kierownik gospodarczy, pomoc kuchenna, główny księgowy (wykazanych w poz. nr 4,10,12,14,17,22) załącznika nr 3) oraz pięciu nauczycieli (wykazanych w poz. nr 1,6,11,18,34 załącznika nr 4) 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 ZSS nr 41 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*”.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są w ZSS nr 41 na podstawie *Kodeksu Pracy* oraz wynagradzani na podstawie *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3*. W okresie objętym kontrolą zaszeregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych 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 ZSS nr 41, których akta osobowe poddano wcześniej analizie. Na podstawie udostępnionych Kontrolującemu list płac sprawdzono również poprawność naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń innych pracowników ZSS nr 41 w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r., wrzesień 2013 r. i grudzień 2013 r.

Kontrolujący w jednym przypadku stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczce osobowej. W związku z powyższym należne pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz. 6 załącznika nr 4) wynagrodzenie z tego tytułu zawyżono łącznie w 2013 r. o **124,36 zł**. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 5 do nr 8.

Kontrolujący stwierdził także przypadki niewłaściwego „potrącenia” wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym, w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy spowodowaną

waną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad chorym dzieckiem. Jak ustalono kontrolowana jednostka do „podstawy potrącenia” przyjmowała dodatek za warunki pracy, dodatek motywacyjny, dodatek funkcyjny za wychowawstwo oraz dodatek funkcyjny wicedyrektora faktycznie wypłacone „z dołu” w miesiącu nieobecności, a nie „należne” za dany miesiąc, w którym powstała nieobecność. Wskazane powyżej dodatki w ZSS nr 41 są wypłacane „z dołu” w miesiącu następnym w stosunku do tego, za który są należne. Tylko w miesiącu grudniu – dodatki te wypłaca się zarówno za miesiąc listopad jak i grudzień danego roku. W związku z tym, w przypadkach nieobecności pracowniczych w styczniu 2013 r. w ZSS nr 41 dokonywano proporcjonalnego obniżenia za czas nieprzepracowany jedynie wynagrodzenia zasadniczego, nie uwzględniając – wypłaconych w lutym 2013 r. za miesiąc styczeń 2013 r. – dodatków. Natomiast – w przypadku obniżenia wynagrodzenia w styczniu 2013 r. za czas nieprzepracowany w miesiącu grudniu 2012 r. – dodatki te potrącano w podwójnej wysokości. Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia* w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r. z późn. zm.) w/w dodatki nie przysługują za okres, za który nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze. Ponadto Kontrolujący ustalił, iż w nieprawidłowej wysokości „potrącono” również wynagrodzenie (wynagrodzenie zasadnicze i dodatek kasjerski) pracownika administracji w związku z jego usprawiedliwioną nieobecnością w pracy spowodowaną chorobą w listopadzie 2013 r. Wskazane powyżej działania Kontrolowanego doprowadziły do zawyżenia pracownikom (wykazanym w poz. 11,18,34 załącznika nr 4) wynagrodzenia z tego tytułu w 2013 r. w łącznej wysokości **562,31 zł**. Z tego samego tytułu zaniżono wynagrodzenie pracownikom (wykazanym w poz. 21 załącznika nr 3 oraz w poz. 6 załącznika nr 4) w kontrolowanym okresie łącznie o **133,41 zł**. Zestawienie dotyczące powyższych nieprawidłowości stanowi załącznik nr 21, a pozostałą dokumentację w tej sprawie – załączniki od nr. 8 do nr. 20.

Nieprawidłowo zostało ustalone również wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką, wypłacone dwóm pracownikom administracji i obsługi ZSS nr 41 (wykazanym w poz. 20 i 21 załącznika nr 3) w grudniu 2013 r. Z przedstawionej Kontrolującemu dokumentacji pracowniczej i placowej wynika bowiem, iż w/w pracownicy w trakcie 2013 r. korzystali z urlopów macierzyńskich i zwolnień lekarskich. Stwierdzono jednak, iż wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką wypłacono w/w pracownikom również za okresy wskazanych powyżej nieobecności, pomimo tego, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami składniki wynagrodzenia takie jak np.: „wynagrodzenie zasadnicze”, „premia”, „dodatek kasjerski” oraz „dodatek za wysługę lat za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego”, nie przysługują za dni nieobecności w pracy związku z chorobą lub przebywaniem na urlopie macierzyńskim. Z tego tytułu zawyżono wynagrodzenie w 2013 r. w/w pracownikom w łącznej wysokości **690,59 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr. 19 do nr. 20 oraz załączniki od nr. 22 do nr. 34.

W trakcie kontroli stwierdzono również, iż pracownikowi pedagogicznemu ZSS nr 41 (wykazanemu w poz. 1 załącznika nr 4) w kwietniu 2013 r. zawyżono o **33,96 zł** nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy (załączniki od nr. 35 do nr. 37). W jej podstawie uwzględniono bowiem wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe wypłacone w miesiącu wypłaty nagrody jubileuszowej, zamiast – jak wskazuje § 4 *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli* (Dz. U. z 2001 nr 71 poz. 737 z późn. zm.) – wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe stanowiącego iloczyn przeciętnej miesięcznej liczby godzin z miesięcy danego roku szkolnego, poprzedzającego

30

miesiąc wyliczania nagrody oraz godzinowej stawki wynagrodzenia, przysługującej nauczycielowi w miesiącu obliczania tej nagrody. Kontrolujący przypomina, iż zgodnie z zapisem §3 ust. 3 *Rozporządzenia 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): „nagrodę oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy”. Natomiast ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy nauczycieli ustala się stosując zasady, obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy (§ 6 ust. 1 *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli* (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.).

W trakcie kontroli dokumentacji płacowej Kontrolujący zwrócił uwagę, iż w miesiącu marcu 2013 r. pracownikowi pedagogicznemu ZSS nr 41 (wykazanemu w poz. 26 załącznika nr 4) błędnie ustalono i wypłacono wynagrodzenie netto z tytułu poborów za ten miesiąc. W związku z tym w/w pracownik otrzymał nienależnie kwotę **661,08 zł** netto. Z przedstawionej Kontrolującemu dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej ZSS nr 41 wynika, iż w dniu wypłaty wynagrodzenia tj. 01.03.2013 r. błędnie zostały ustalone składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne od wynagrodzenia w/w pracownika oraz – w związku z powyższym – wynagrodzenie netto należne z tego tytułu. Jak ustalono, w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01.03.2013 i ZUS RCA 01.03.2013 sporządzonych w dniu 27.03.2013 r., składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dotyczące wynagrodzenia w/w pracownika zostały jednak wykazane w prawidłowej wysokości i w tej kwocie przekazane do ZUS w dniu 05.04.2013 r. Jak wynika z dalszych ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej ZSS nr 41, do dnia zakończenia kontroli nie skorygowano wynagrodzenia netto w/w pracownika za miesiąc marzec 2013 r., a także nie dokonano zwrotu nienależnie wypłaconych środków finansowych z tego tytułu na rachunek bankowy ZSS nr 41 ani na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Powyższa sytuacja jest niedopuszczalna. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 38 do nr. 42

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r., wrzesień 2013 r. i grudzień 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 – ZSS nr 41 - do obliczania składek 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 %

Handwritten signature

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w 2013 r.

Jak ustalono, w ZSS nr 41 w kontrolowanym okresie odprowadzono składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od „dodatku za wysługę lat” za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego (zwanego dalej „dodatkiem za wysługę lat za czas choroby”), wypłacanego na podstawie § 3 pkt. 1 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 (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r.) lub na podstawie § 3 ust. 2 Rozporządzenia 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.) i art. 9 pkt 4 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. Wskazane powyżej postępowanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niewłaściwe. Zgodnie z zapisem § 2. ust. 1. pkt 24. Rozporządzenia 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.) „podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie stanowią (...) składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku”. „Dodatek za wysługę lat za czas choroby” wypłacany w ZSS nr 41 w 2013 r. spełniał powyższe kryteria. W związku z tym nie powinien on stanowić podstawy składek na ubezpieczenia społeczne. To z kolei powoduje, iż od tego dodatku nie należało również naliczać i odprowadzać składek na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż co do zasady „do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (...) stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” (art. 81 ust. 1 Ustawy 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.). Podobnie - obowiązkowe składki na Fundusz Pracy powinny być ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (art. 104 ust. 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - t.j. Dz. U. z 2013 poz. 674). Zgodnie z wyliczeniami Głównego Księgowego ZSS nr 41 (załącznik nr 43), w kontrolowanej jednostce w 2013 r. z tytułu wskazanych powyżej nieprawidłowości wydatkowano nienależnie kwotę **1 711,47 zł** (składki na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy) oraz kwotę **161,28 zł** (składki na Fundusz Pracy).

Podobnie w grudniu 2013 r. w ZSS nr 41 - składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy nienależnie naliczono i odprowadzono od „wyrównań nagród jubileuszowych” ustalonych i wypłaconych dwóm pracownikom administracyjno-usługowym (wykazany w poz. 14 i 22 załącznika nr 3). Z tego tytułu nienależnie wydatkowano kwotę **34,62 zł** (składki na ubezpieczenie społeczne w części dotyczącej pracodawcy) oraz kwotę **2,48 zł** (składki na Fundusz Pracy). Jak wynika z § 2. ust. 1. pkt 1. Rozporządzenia 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.) podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

 J. L.

nie stanowią „nagrody jubileuszowe (gratyfikacje), które według zasad określających warunki ich przyznawania przysługują pracownikowi nie częściej niż co 5 lat”. W związku z tym, iż *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy 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* przewiduje możliwość przyznania pracownikom administracji i obsługi nagród jubileuszowych za wieloletnią pracę w okresach, które spełniają powyższe kryteria, nie powinny one stanowić podstawy składek na ubezpieczenia społeczne i w związku z tym – podstawy składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy. Dokumentację dotyczącą opisanej nieprawidłowości stanowią załączniki od nr. 44 do nr. 54.

Kontrolujący stwierdził również, iż jednostka nienależnie naliczała i odprowadzała składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracowników, zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy i nieosiągających minimalnego wynagrodzenia za pracę (wykazanych w poz. 1,2,9,10,12,16,19,20 załącznika nr 3), pomimo tego, iż zatrudnienie w ZSS nr 41 było ich 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).

Ponadto składkę tę nienależnie naliczono i odprowadzono za miesiąc wrzesień 2013 r. od wynagrodzenia pracownika pedagogicznego (wykazanego w poz. 27 załącznika nr 4), który 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* w brzmieniu „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”, korzystał z w/w zwolnienia w okresie od października 2010 r. do września 2013 r.

Kontrolujący zwrócił również uwagę, iż za miesiąc marzec 2013 r. składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia dwóch pracowników pedagogicznych (wykazanych w poz. 1 i 24 załącznika nr 4) naliczono i opłacono w zaniżonej wysokości.

Jak wynika z wyliczeń Głównego Księgowego ZSS nr 41, z tytułu wykazanych powyżej nieprawidłowości dotyczących naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy, wydatkowano nienależnie w kontrolowanej jednostce w 2013 r. łącznie **1 966,95 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 55 do nr 64.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji płacowej ZSS nr 41 Kontrolujący stwierdził nadpłatę podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości **84 zł.**, która powstała w miesiącu marcu 2013 r. na skutek błędnego „rozliczenia” wynagrodzenia pracownika pedagogicznego ZSS nr 41, wykazanego w poz. 26 załącznika nr 4 (dotyczy nieprawidłowości opisanej na str. 10 niniejszego protokołu). Jak ustalono kwotę tę ujęto w „PIT-11 Informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2013” sporządzonej dla w/w pracownika oraz „PIT-4R Deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2013” oraz odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 19.04.2013 r. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 65 do nr. 68.

J. L.

Innych błędów w zakresie ustalania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami należy wzmocnić nadzór w tym zakresie w celu zapobiegania podobnym uchybieniom w przyszłości.

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

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZSS nr 41 w analizowanym okresie prowadził gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

80102 – Szkoły podstawowe specjalne

80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;

80111 – Gimnazja specjalne;

80113 – Dowożenie uczniów do szkół;

80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;

80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne;

80195 – Pozostała działalność;

85401 – Świetlice szkolne;

85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka;

85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego realizację w ZSS nr 41 w 2013 r. przedstawia tablica nr 1.

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w ZSS nr 41 w 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	2 900,00	2 894,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 364 995,00	1 385 960,00	1 385 509,25
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	124 014,00	113 949,00	113 946,73
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	230 708,00	233 538,00	233 534,60
	4120	Składki na Fundusz Pracy	33 201,00	28 476,00	28 472,65
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	139,00	0,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 463,00	12 371,00	12 094,74
	4211	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	9 000,00	8 791,30
	4216	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	347,00	347,00
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 400,00	1 184,00	1 183,09
	4260	Zakup energii	89 493,00	82 593,00	80 698,19
	4270	Zakup usług remontowych	2 072,00	21 869,00	21 868,31
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 552,00	1 370,00	1 370,00
	4300	Zakup usług pozostałych	15 474,00	19 111,00	18 920,05
	4301	Zakup usług pozostałych	63 440,00	47 148,00	21 648,98
	4305	Zakup usług pozostałych	0,00	3 708,00	3 400,00
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 072,00	1 574,00	1 573,36
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 381,00	1 190,00	1 189,87
	4410	Podróże służbowe krajowe	276,00	0,00	0,00
	4411	Podróże służbowe krajowe	0,00	4 400,00	4 388,80
	4421	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	7 400,00	7 326,78
	4430	Różne opłaty i składki	2 348,00	2 277,00	2 277,00

	4440	Odpisy na ZFŚS	72 477,00	75 521,00	75 521,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	2 466,00	2 465,20
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	6 556,00	6 555,90
80102 Suma			2 015 505,00	2 064 908,00	2 035 976,80
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	128 089,00	149 662,00	149 409,35
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 330,00	10 545,00	10 544,31
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	21 184,00	28 489,00	28 488,75
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 053,00	3 430,00	3 428,34
	4440	Odpisy na ZFŚS	6 890,00	7 920,00	7 920,00
80103 Suma			169 546,00	200 046,00	199 790,75
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	688 649,00	742 678,00	742 490,46
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 060,00	59 770,00	59 769,08
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	115 249,00	135 104,00	135 102,17
	4120	Składki na Fundusz Pracy	16 589,00	15 173,00	15 171,21
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	62,00	0,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 687,00	4 687,00	4 687,00
	4260	Zakup energii	40 100,00	40 100,00	40 100,00
	4270	Zakup usług remontowych	928,00	928,00	927,99
	4280	Zakup usług zdrowotnych	248,00	248,00	248,00
	4300	Zakup usług pozostałych	6 932,00	6 932,00	6 932,00
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	928,00	928,00	928,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	619,00	619,00	619,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	124,00	0,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	1 052,00	1 052,00	1 052,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	32 382,00	36 164,00	36 164,00
80111 Suma			968 609,00	1 044 383,00	1 044 190,91
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	783,00	601,78
80113 Suma			0,00	783,00	601,78
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	14 100,00	14 100,00
80146 Suma			0,00	14 100,00	14 100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	74 434,00	77 559,00	77 476,38
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 682,00	6 278,00	6 276,42
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	13 872,00	14 183,00	14 181,68
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 988,00	806,00	805,39
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	300,00	300,00	300,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	3 282,00	3 282,00	3 282,00
80148 Suma			100 558,00	102 408,00	102 321,87
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	9 995,00	9 995,00
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	1 200,00	1 200,00
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	80,00	80,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	17 599,00	17 599,00
80195 Suma			0,00	28 874,00	28 874,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	173 124,00	178 347,00	178 313,88
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 322,00	14 555,00	14 554,87
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 840,00	32 315,00	32 314,79
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 154,00	3 663,00	3 662,31
	4440	Odpisy na ZFŚS	9 420,00	10 080,00	10 080,00
85401 Suma			230 860,00	238 960,00	238 925,85
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	71 886,00	82 252,00	82 137,64
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 072,00	6 074,00	6 073,62
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 034,00	15 363,00	15 361,32
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 733,00	1 840,00	1 838,37
	4440	Odpisy na ZFŚS	754,00	1 757,00	1 757,00
85404 Suma			93 479,00	107 286,00	107 167,95
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	9 986,00	9 984,00
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	9 422,00	9 421,83
85415 Suma			0,00	19 408,00	19 405,83
Suma końcowa			3 578 557,00	3 821 156,00	3 791 355,74

JB S. du

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – **69,89 %**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **89,62 %** całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł **3,50 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **5,00 %** wynagrodzeń osobowych.

W 2013 r. plan finansowy ZSS nr 41 zwiększono o **242 599,00 zł** (tj. o **6,78 %**) w następujących rozdziałach:

80102 – Szkoły podstawowe specjalne – o kwotę 49 403,00 zł;
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - o kwotę 30 500,00 zł;
80111 – Gimnazja specjalne – o kwotę 75 774,00 zł;
80113 – Dowożenie uczniów do szkół – o kwotę 783,00 zł;
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 14 100,00 zł;
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – o kwotę 1 850,00 zł;
80195 – Pozostała działalność – o kwotę 28 874,00 zł;
85401 – Świetlice szkolne – o kwotę 8 100,00 zł;
85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – o kwotę 13 807,00 zł;
85415 – Pomoc materialna dla uczniów – o kwotę – 19 408,00 zł.

Wydatków w 2013 r. w ZSS nr 41 dokonywano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **2 615 336,96 zł**, co stanowi **68,98 %** całości wykonanego planu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **3 338 863,57 zł** tj. **88,07 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **4,02 %** całości wykonanego planu oraz **5,82 %** wynagrodzeń osobowych. W 2013 r. na zakup energii (§ 4260) przeznaczono **3,19 %**, a na wydatki remontowe i inwestycyjne (§ 4270 i § 6050) - **0,77 %** wszystkich wydatkowanych środków.

ZSS nr 41 w 2013 r. otrzymał ze środków budżetowych Miasta Zabrze na realizację planu finansowego środki w wysokości **3 794 765,90 zł**. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **3 410,16 zł** zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31.12.2013 r. (WB nr 196 z dnia 31.12.2013 r. - załącznik nr 69).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2013 r. zaplanowano w wysokości **134 724,00 zł** i wykonano go w **100,00%**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2013 r. wyniosło 39,21 etatów, a pozostałych pracowników – 19,37 etatów. Opieką socjalną objętych było 3 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 70). 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.

ZSS nr 41 w analizowanym okresie gromadził 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 2 i nr 3.

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. stanowiły wpływy za żywienie w wysokości **41 410,00 zł**, które w całości przeznaczono na zakup środków żywności. Ponadto kontrolowana jednostka w 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- opłat za wynajem pomieszczeń szkolnych w wysokości **22 507,60 zł**, które przeznaczono m.in. na wydatki związane z dozorowaniem budynku (6 198,00 zł), zakup po-

 *S. Lu*

mocy dydaktycznych (983,58 zł), zakup usług remontowych (819,01 zł) i opłacenie mediów (3 314,57 zł);

- darowizny pieniężnej w wysokości **2 300,00 zł**, którą przeznaczono na m.in. na zakup karmy dla psów biorących udział w zorganizowanych dla uczniów zajęciach dogoterapii (2 000,00 zł);
- prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych w łącznej wysokości **663,75 zł**, które wydatkowano m.in. na zakup środków czystości (490,90 zł);
- odsetek bankowych w wysokości **95,91 zł**, które w całości przeznaczono na zakup środków czystości.

Tablica nr 2: Dochody ZSS nr 41 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	10,00	9,65
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	19 000,00	25 000,00	22 507,60
0830	Wpływy z usług	32 000,00	43 000,00	41 410,00
0920	Pozostałe odsetki	200,00	100,00	95,91
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	2 300,00	2 300,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	1 100,00	664,00	663,75
Suma końcowa		52 300,00	71 074,00	66 986,91

Tablica nr 3: Wydatki ZSS nr 41 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.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	6 200,00	6 198,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 500,00	9 700,00	9 192,42
4220	Zakup środków żywności	32 000,00	43 000,00	41 410,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 500,00	1 000,00	983,58
4260	Zakup energii	7 000,00	4000,00	3 314,57
4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	1000,00	900,45
4300	Zakup usług pozostałych	4 300,00	6 164,00	4 973,11
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	10,00	9,65
BZ		0,00	0,00	5,13
Suma końcowa		52 300,00	71 074,00	66 986,91

Załącznik nr 71 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 **5,13 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 03.01.2014 r. (WB nr 2 z dnia 03.01.2014 r. - załącznik nr 72).

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 ZSS nr 41 w 2013 r. „dochodów z tytułu opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń...” na zakup materiałów biurowych, prenumeratę czasopism, zakup mebli i doposażenia kuchni, zakup usług transportowych oraz wydatki związane z konfiguracją sieci światłowodowej i organizacją imprez kulturalnych, a także „dochodów z tytułu prowizji uzyskanych między innymi od towarzystw ubezpieczeniowych...” - na zakup materiałów biurowych i usług pocztowych. W związku z po-

wyższym Kontrolujący przypomina o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanej jednostki.

Zgodnie z zapisami w obowiązujących *Zasadach (polityce) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41* z dnia 04.01.2011 r. - księgi rachunkowe ZSS nr 41 prowadzone są w siedzibie szkoły. Obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest za pomocą „programów komputerowych”. Do tego celu wykorzystywany jest obecnie program księgowy „QWANT” wersja 14.00 firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o.

Ochrona ksiąg rachunkowych prowadzonych w ZSS nr 41 przy użyciu komputera, polega m. in. na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami oraz na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na odpornych na zagrożenia nośnikach danych.

Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone są zgodnie z Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.) tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą ZSS nr 41, 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 prawidłowo numerowane. Dokumentacja księgowa ZSS nr 41 przechowywana jest w pomieszczeniu księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych ZSS nr 41 w wybranych okresach tj.:

- za okres od stycznia 2013 r. do marca 2013 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr. 0 do nr. 164);
- za okres od kwietnia 2013 r. do czerwca 2013 r. - dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr. 62 do nr. 141);
- za okres od lipca 2013 r. do grudnia 2013 r. - dla ZFŚS (dowody księgowe od nr 61 do nr 98.

Podczas kontroli w/w dokumentacji Kontrolujący stwierdził, iż w marcu 2013 r. pracownikowi pedagogicznemu (wykazanemu w poz. 19 załącznika nr 4) wypłacono z tytułu dofinansowania opłat za kształcenie indywidualne nauczyciela kwotę wyższą niż wynika to z przedstawionego przez niego dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku na ten cel. Zgodnie z zarządzeniem nr 141/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26 lutego 2013 r. oraz pismem nr WO-II.4471.65.2013.BS z dnia 27.02.2013 r., maksymalna kwota przyznanego w/w nauczycielowi dofinansowania została ustalona na 2 000,00 zł. Powyższe dofinansowanie nie powinno również przekroczyć kwoty faktycznie poniesionych przez pracownika wydatków z tytułu tzw. „doksztalcenia indywidualnego”. Z ustaleń Kontrolującego wynika, iż pracownik z tego tytułu poniósł koszty całkowite w wysokości 1 800,00 zł (Faktura Vat nr 45/12/2012 z dnia 06/12/2012), a otrzymał - 2 000,00 zł. W dniu 17.06.2014 r. nienależnie wypłaconą kwotę w wysokości **200,00 zł** zwrócono na rachunek bankowy ZSS nr 41, a w dniu 20.06.2014 r. - na rachunek bankowy Miasta Zabrze. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 73 do nr. 77.

Ponadto Kontrolujący stwierdził, iż w ZSS nr 41, zewnętrzne dowody księgowe (np. faktury itp.) ujmowane były w 2013 r. w księgach rachunkowych dopiero pod datą dokonania wydatku (brak rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku) – załączniki od nr.78 do nr. 79 . Kontrolujący zwraca uwagę, iż w „księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty

[Signature]

związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” a także „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. (art. 6 i art. 20 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Powyższe zapisy wskazują więc na konieczność rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku.

W czasie kontroli dokumentacji księgowej stwierdzono również przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej wydatków ZSS nr 41. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 80 do nr. 88. Zdaniem Kontrolującego, zgodnie z obowiązującym *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), właściwa klasyfikacja budżetowa wykazanych poniżej wydatków powinna przedstawiać się następująco:

- wydatki na opłacenie czesnego za studia w zakresie doksztalcania kadr (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”) – § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki na zakup materiałów remontowych (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4270 „Zakup usług remontowych”) - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”;
- wydatki z tytułu wynagrodzenia za wykonaną na podstawie umowy o dzieło usługę remontową (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4270 „Zakup usług remontowych”) - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”;
- wydatki dotyczące kosztów przesyłki zakupionej pomocy dydaktycznej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki związane z naprawą drukarki (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”.

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

W związku ze stwierdzonymi w księgach rachunkowych przypadkami korekty zapisów księgowych przy użyciu korektora oraz „przeróbkami” (załączniki od nr 89 do nr 92), Kontrolujący przypomina, iż błędy w zapisach na dowodach wewnętrznych należy poprawiać zgodnie z art. 22 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.) tzn. „przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”.

Kontrolujący nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości. Zobowiązania były regulowane terminowo.

4. Remonty, inwestycje

W dniu 19.05.2008 r. wprowadzono jako obowiązujący w ZSS nr 41 *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 tys. euro w Zespole Szkół Specjalnych nr 41*. Zgodnie z w/w regulaminem, przy dokonywaniu zakupów o wartości:

- do 1999 euro – nie stosuje się żadnego postępowania;
- od 2 000 euro do 14 000 euro – w celu wybrania wykonawcy usługi lub dostawcy towarów, stosuje się procedurę polegającą na zaproszeniu do składania ofert cenowych co najmniej

J. John

trzech podmiotów zajmujących się zawodowo działalnością w zakresie przedmiotu zamówienia.

W kontrolowanym okresie w ZSS nr 41 zrealizowano jedno zadanie inwestycyjne, polegające na awaryjnej wymianie zbiornikowego grzejnika wody typu SGA PL-300 o mocy 15,3 kW. Z wybranym w trybie zapytania ofertowego wykonawcą – zakładem instalacji gazowych i sanitarnych z Ornontowic - w dniu 28.01.2013 r. zawarto umowę nr 1/2013, w której określono m.in. cenę za wykonane roboty – 6 555,90 zł oraz termin realizacji inwestycji – 31.01.2013 r. Wykonane prace odebrano w dniu 31.01.2013 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego (podpisanego przez Dyrektora ZSS nr 41 i wykonawcę), w którym potwierdzono wykonanie robót bez zastrzeżeń, a także udzielono na nie rocznej gwarancji. Za wykonaną usługę zapłacono nieterminowo dnia 20.02.2013 r., na podstawie Faktury Vat – MP nr 1/01/2013 z dnia 30.01.2013 r. rozliczając w ten sposób środki finansowe otrzymane z Urzędu Miejskiego w Zabrze. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 93 do nr 94.

Ponadto w 2013 r. w ZSS nr 41 przeprowadzono m.in. następujące remonty:

- malowanie pomieszczeń zaplecza kuchni, przeprowadzone w okresie luty 2013 r. – marzec 2013 r., w związku z decyzją Śląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, za kwotę 19 796,31 zł;
- konserwacja oraz naprawa systemu oddymiania, wykonana w maju 2013 r. za kwotę 1 057,80 zł.

W kontrolowanym okresie ZSS nr 41 zamówień dotyczących remontów i inwestycji o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielał.

5. Gospodarowanie mieniem

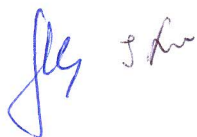
W Kontrolowanej jednostce w 2013 r. zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Dyrektora nr 25/2006/2007 z dnia 02.01.2007 r. w sprawie ewidencjonowania składników majątkowych oraz *Zasadami (polityką) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41* z dnia 04.01.2011 r.:

- 1) ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla:
 - środków trwałych o wartości od 500,01 zł do 3 500,00 zł (ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”);
 - środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”),
- 2) ewidencję ilościową prowadzi się dla środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 500,00 zł.

Ponadto, w zakresie ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych, ZSS nr 41 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.** (załącznik nr 95) składały się:

- 1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **4 194 691,94 zł** (w tym: budynek – 3 223 613,00 zł; grunty – 737 706,00 zł; transporter schodowy – 134 780,40 zł; urządzenia gastronomiczne – 50 218,62 zł; plac zabaw – 32 354,40 zł; sprzęt komputerowy – 9 768,66 zł; tablica interaktywna z projektorem - 6 250,86 zł);
- 2) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o wartości **145 740,71 zł**;
- 3) Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **592,61 zł**.



Stan majątku ZSS nr 41 na dzień 31 grudnia 2013 r. (załącznik nr 96) przedstawiał się następująco:

- 1) **konto 011 – 4 297 270,42 zł** (w tym: budynek – 3 223 613,00 zł; grunty – 737 706,00 zł; transporter schodowy – 134 780,40 zł; plac zabaw – 134 932,88 zł; urządzenia gastronomiczne – 50 218,62 zł; sprzęt komputerowy – 9 768,66 zł; tablica interaktywna z projektorem 6 250,86 zł);
- 2) **konto 013 – 152 560,35 zł;**
- 3) **konto 014 – 692,61 zł.**

W ZSS nr 41 w 2013 r. środki trwałe ewidencjonowane były w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich założona 03.01.2003 r., opieczetowana i zawierająca 58 ponumerowanych kart, obejmowała podstawowe środki trwałe (konto 011). Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmowane były w drugiej księdze założonej 02.01.2007 r., opieczetowanej i zawierającej 101 ponumerowanych stron. Trzecia księga założona również 02.01.2007 r., opieczetowana i zawierająca 116 ponumerowanych stron, dotyczyła środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo. Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są i opisane zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanym w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. W związku ze stwierdzonymi w księgach inwentarzowych przypadkami korekty zapisów przy użyciu korektora, Kontrolujący zwraca uwagę, iż błędy w zapisach na dowodach wewnętrznych należy poprawiać zgodnie z *art. 22 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)*.

W Kontrolowanej jednostce, zgodnie z zapisem § 6 pkt 1 obowiązującej *Instrukcji inwentaryzacyjnej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu*, wprowadzonej *decyzją Kierownika jednostki Nr 1/04 w dniu 03.09.2004 r.* (załącznik nr 97) – „Inwentaryzację przeprowadza się (...) raz w ciągu dwóch lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową: składników majątkowych i środków trwałych”. ZSS nr 41, na podstawie zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 1/2004/2005 z dnia 03.09.2004 r., został uznany za obiekt strzeżony w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Ostatnią inwentaryzację majątku w formie spisu z natury przeprowadzono w ramach inwentaryzacji okresowej w dniach od 01.12.2010 r. do 22.12.2010 r. oraz rozliczono na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie wewnętrzne nr 8/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu, przy ul. Konopnickiej 3 z dnia 01.12.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono (załącznik nr 98). Główna Księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 05.01.2011 r.

Kontrolujący zwrócił uwagę, iż na podstawie *art. 2 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)* w praktyce w ZSS nr 41 inwentaryzację znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych przeprowadza się raz na cztery lata. Działanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niezgodne z zapisami obowiązującej w ZSS nr 41 *Instrukcji inwentaryzacyjnej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrzu (decyzja Kierownika jednostki Nr 1/04 w dniu 03.09.2004 r.)*. Ponadto zdaniem Kontrolującego, inwentaryzacją powinny być objęte również środki trwałe ewidencjonowane wyłącznie ilościowo. Umożliwi to bowiem kontrolę i ocenę prawidłowości wykorzystania tych składników majątku w działalności jednostki, a także pozwoli na rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

Poza wskazanymi powyżej innych uwag do gospodarowania mieniem Kontrolujący nie wnosi.

 *g. d.*

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2013 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

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

- 1) Dokonać aktualizacji obowiązujących w ZSS nr 41 *Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 41*, poprzez dostosowanie w/w regulacji do aktualnych przepisów wyższego rzędu;
- 2) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSS nr 41 kwotę **148,67 zł**, w związku z nienależnie wypłaconymi w 2013 r. pracownikowi pedagogicznemu „dodatkami za wysługę lat” (w wysokości 124,36 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w wysokości 24,31 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 3) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSS nr 41 kwotę **658,48 zł**, wynikającą z niewłaściwie dokonanego w 2013 r. potrącenia wynagrodzenia pracowników pedagogicznych (dodatku za warunki pracy, dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku funkcyjnego wicedyrektora) w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem (w wysokości 562,31 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej pracodawcy (w łącznej wysokości 96,17 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 4) Wypłacić dwóm pracownikom ZSS nr 41 łącznie kwotę **133,41 zł** (zgodnie z załącznikiem nr 21 do niniejszego protokołu), wynikającą z niewłaściwie dokonanego w 2013 r. potrącenia wynagrodzenia w związku z ich usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, spowodowaną chorobą lub koniecznością sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem;
- 5) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSS nr 41 kwotę **810,76 zł**, wynikającą z nienależnie wypłaconego w grudniu 2013 r. pracownikom administracyjno-usługowym wyrównania wynagrodzenia w związku z podwyżką (w wysokości 690,59 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej pracodawcy (w wysokości 120,17 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 6) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSS nr 41 kwotę **33,96 zł**, wynikającą z błędnie ustalonej i wypłaconej w kwietniu 2013 r. pracownikowi pedagogicznemu nagrody jubileuszowej, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 7) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy ZSS nr 41 kwotę **661,08 zł**, w związku z błędnie ustalonym i wypłaconym w marcu 2013 r. wynagrodzeniem netto pracownika pedagogicznego, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 8) Dokonać korekty deklaracji ZUS i rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne (w tym składek na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej pracodawcy w wysokości 1 711,47 zł), składek na Fundusz Pracy (w wysokości 161,28 zł), składek zdro-

wotnych oraz związanych z tym podatku dochodowego od osób fizycznych i wynagrodzeń netto za 2013 r. w związku z błędnym ujęciem w podstawie składek (na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy) „dodatku za wysługę lat” za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego, a następnie kwotę **1 872,75 zł** zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;

- 9) Dokonać korekty deklaracji ZUS i rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne (w tym składek na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej pracodawcy w wysokości 34,62 zł), składek na Fundusz Pracy (w wysokości 2,48 zł), składek zdrowotnych oraz związanych z tym podatku dochodowego od osób fizycznych i wynagrodzeń netto za miesiąc grudzień 2013 r. w związku z błędnym ujęciem w podstawie składek (na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy) „wyrównań nagród jubileuszowych” ustalonych i wypłaconych dwóm pracownikom administracyjno-obługowym, a następnie kwotę **37,10 zł** zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 10) W związku z nieprawidłowo ustalonymi i odprowadzonymi składkami na Fundusz Pracy (od wynagrodzenia pracowników nieosiągających minimalnego wynagrodzenia za pracę, wynagrodzenia pracownika pedagogicznego powracającego z urlopu macierzyńskiego oraz wynagrodzeń innych pracowników) w 2013 r. dokonać korekty deklaracji ZUS DRA oraz rozliczenia składek na Fundusz Pracy w poszczególnych miesiącach zgodnie z załącznikiem nr 55, a następnie kwotę **1 966,95 zł** zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 11) Dokonać niezbędnych korekt deklaracji podatkowych w celu rozliczenia ustalonej w 2013 r. nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości **84 zł**, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze;
- 12) W zakresie inwentaryzacji doprowadzić do zgodności działania z zewnętrznymi i wewnętrznymi uregulowaniami prawnymi;
- 13) Dokonać weryfikacji zidentyfikowanego ryzyka na 2014 r. (uwzględniając w szczególności nieprawidłowości wskazane w niniejszym protokole).

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 98 załączników o łącznej liczbie stron 170.

Wicedyrektor kontrolowanej jednostki Pani Iwona Litaniuk, zastępująca Dyrektora ZSS nr 41 Panią Teresę Paradowską w trakcie nieobecności, 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.

fb *sdm*

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Iwonie Litaniuk w dniu 07 lipca 2014 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli w dniu 22 maja 2014 r. pod poz. 51.

Zabrze, dnia 03 lipca 2014 r.

Inspektor

mgr Małgorzata Michalec

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

Z up. DYREKTORA SZKOŁY

Iwona Litaniuk
Iwona Litaniuk
WICEDYREKTOR

Główny Księgowy

Krystyna Szymborska
Krystyna Szymborska

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Zespół Szkół Specjalnych Nr 41
41-800 Zabrze, ul. Konopnickiej 3
tel./fax 32 271-02-15
ID 276831201 NIP: 648-23-55-301