

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-14/2014 przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu, ul. ks. J. Badestinusa 30

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej: 273587887

Kontrolę przeprowadzili: Zbigniew Fruk i Danuta Mucha – główni specjaliści z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 02.09.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (Zał. nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 września do 8 października 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.

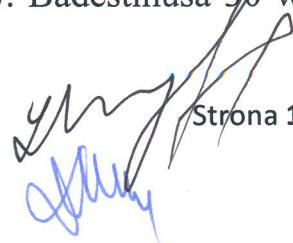
Kontrolą objęto okres: 2013 r. i I połowę 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	5
1. System kontroli zarządczej	5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Gospodarowanie środkami ZFŚS	17
5. Remonty, inwestycje	18
6. Gospodarowanie mieniem	19
7. Sprawdzenie danych z ankiety	21
III. USTALENIA KOŃCOWE	21

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowany Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8 (zwany dalej Zespołem) mieści się w obiekcie oświatowym w Zabrzu przy ul. ks. J. Badestinusa 30 w budynkach, będącym własnością Gminy Miejskiej Zabrze:



Strona 1 z 22

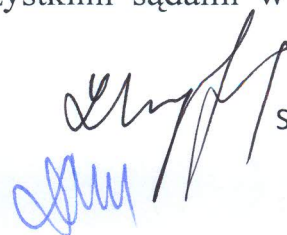
- budynek z wejściem od ul. Badestinusa, tzw. „stara szkoła”, użytkowany przez Szkołę Podstawową Nr 32, o powierzchni zabudowy 202 m² powierzchni użytkowej 650 m² i kubaturze 2 130 m³
- budynek z wejściem od ul. Łowickiej, tzw. „nowa szkoła”, użytkowany przez Przedszkole Nr 40 i Szkołę Podstawową Nr 32, o powierzchni zabudowy 154 m² powierzchni użytkowej 450 m² i kubaturze 1 500 m³

Budynki posadowione są na działce nr 786/98 o pow. 4 885 m². Nieruchomość figuruje w ewidencji ksiąg wieczystych SR w Zabrzu pod nr GL1Z/00017107/5. Decyzją 1/2003 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03.01.2003 r. oddana w trwały zarząd Kontrolowanemu, w celu prowadzenia działalności statutowej. Dla każdego z budynków prowadzona jest odrębna książka obiektu budowlanego. W obu książkach obiektu budowlanego w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat widnieje wpis o dokonaniu w dniu 29 listopada 2011 r. okresowej 5-letniej kontroli stanu technicznego obiektu (budynku), z zaleceniami: dla budynku szkoły – wykonanie izolacji przeciwwodnej piwnic, naprawa elewacji, dla budynku przedszkola – remont dachu, izolacja przeciwwodna piwnic. Ostatnie wpisy w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej raz w roku dla obu budynków zostały dokonane w okresie od 30.08.2013 r. do 25.10.2013 r. Dotyczyły rocznej okresowej kontroli stanu technicznego, kontroli przewodów kominiowych, stanu technicznego sprawności instalacji oraz aparatów gazowych (przedszkole). Określono roboty niezbędne do wykonania:

- w budynku szkoły – wymiana uszkodzonej drabinki umożliwiającej wejście na dach, zaspoinowanie ubytków spoin, przemurowanie pęknięcia naroża przybudówki i nadproży, wykonanie izolacji przeciwwodnej piwnic, obserwacja widocznych pęknięć tynków ścian i stropów;
- w budynku przedszkola – remont dachu, wykonanie zastaw zabezpieczających na dachu, wykonanie izolacji przeciwwodnej i drenażu, wykonanie gładzi cementowej na podeście i stopniach schodów, obserwacja pęknięć tynków ścian i stropów.

Wpisy dotyczą wykonania drobnych napraw (m.in. drabinki umożliwiającej wejście na dach), pozostałe zalecenia nie zostały wykonane ze względu na brak środków finansowych (wyjaśnienie dyrektora - Zał. nr 2).

Dyrektorem Zespołu jest Pan mgr Marek Żywiołek, któremu zarządzeniem nr 438/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 maja 2012 r. powierzono stanowisko dyrektora Zespołu od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. udzielając pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki oraz pełnomocnictwa do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki.

Funkcje wicedyrektora pełni Pani Danuta Kozłowska, której powierzono to stanowisko na okres od dnia 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.

Główną księgową Zespołu jest Pani mgr Brygida Miś zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 01 stycznia 2008 r. na okres próbny, a od 01 kwietnia 2008 r. na czas nieokreślony. Powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dokonano zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

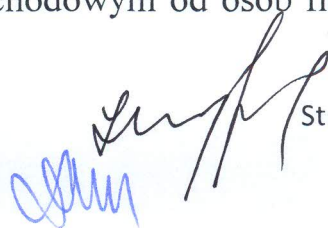
Intendentką w Zespole jest Pani Anna Głowacka zatrudniona od dnia 08 listopada 1988 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego były wymienione osoby.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. 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 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907),
- ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 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 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.),
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851), (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 r., poz. 361 z późn. zm.),



- ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
- 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 r., poz. 289),
- 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 nr 20, poz. 103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119),
- 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,
- uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 rok z późn. zm.,
- uchwałę Nr XLVI/671/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 rok ze zmianami,

Za lata 2002-2013 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nad-

zoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco. W latach tych kontroli kompleksowej w Zespole nie przeprowadzano.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określają:

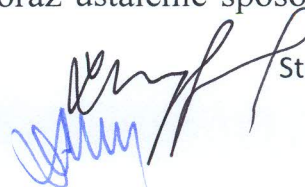
- Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8, zatwierdzony Uchwałą nr 13/96/97 z dnia 24 czerwca 1997 r. Rady Pedagogicznej Szkoły oraz Uchwałą nr 8/96/97 z dnia 27 czerwca 1997 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola:
 - Statut Szkoły Podstawowej Nr 32 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8, zatwierdzony Uchwałą nr 17/2006/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Rady Pedagogicznej Szkoły z późn. zm.,
 - Statut Przedszkola Nr 40 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8, zatwierdzony Uchwałą nr 5/2/2008/2009 z dnia 01 marca 2009 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola (zmiana Statutu Przedszkola),
- Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Zabrze zawarty w dniu 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu z trzema Protokołami dodatkowymi:
 - Nr 1 – zawarty w dniu 22 grudnia 2004 r.,
 - Nr 2 – zawarty w dniu 13 lipca 2009 r.,
 - Nr 3 – zawarty w dniu 16 kwietnia 2010 r.,
- Regulaminy wewnętrzne, instrukcje, procedury i schemat organizacyjny Szkoły. Nadmienić należy, że *Regulamin organizacyjny* dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 włączono do Statutów Szkoły oraz Przedszkola.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolowany Zespół jest jednostką budżetową powstałą z połączenia Szkoły Podstawowej Nr 32 oraz Przedszkola Nr 40 na podstawie Uchwały nr XXXVI/407/97 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 14 kwietnia 1997 r.

1. System kontroli zarządczej

Poprzedni dyrektor Zespołu Zarządzeniem z dnia 27.09.2010 r. powołał zespół ds. kontroli zarządczej „w celu prawidłowego i skutecznego wdrożenia oraz bieżącej realizacji systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu”. Do zadań zespołu określonych w zarządzeniu należy m.in. opracowanie i bieżące prowadzenie dokumentacji kontroli zarządczej, w tym uporządkowanie i uzupełnienie bazy prawnej zawierającej w szczególności zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników, wymagane regulaminy, instrukcje, wytyczne, procedury oraz inne przepisy wewnętrzne; określenie celów i zadań oraz okresowa ocena ich realizacji; identyfikacja i ocena ryzyka w poszczególnych obszarach działania oraz ustalenie sposobu postę-



powania wobec tego ryzyka; bieżące monitorowanie systemu kontroli zarządczej oraz sporządzanie pisemnych informacji z podejmowanych działań a także opracowywanie raportów i ocen dotyczących skuteczności i efektywności poszczególnych elementów systemu. Określono także „Program kontroli zarządczej” w którym przedstawiono „zakres kontroli zarządczej, osoby uczestniczące w realizacji kontroli zarządczej oraz szczegółowy program kontroli zarządczej” (zawierający określenie celów i zadań oraz określenie ryzyka; obszary i zagadnienia objęte czynnościami sprawdzającymi – kontrolą wewnętrzną). W udostępnionej dokumentacji brak raportów i ocen sporządzanych przez zespół ds. kontroli zarządczej. Obecny Dyrektor Zarządzeniem nr 16/2012/2013 z dnia 27.06.2013 r. określił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu. W Zespole prowadzona jest dokumentacja dotycząca identyfikacji i analizy ryzyka - sporządzono rejestr ryzyk na 2013 r. i na 2014 r. w którym opisano zidentyfikowane ryzyka, określono ich istotność oraz opisano reakcje na ryzyko.

Dyrektor Zespołu, zgodnie z Zarządzeniem Nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 października 2011 r., co roku sporządza „Informację o systemie kontroli zarządczej” funkcjonującej w Szkole. Informacje sporządzone były zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze.

W Zespole prowadzony jest rejestr zarządzeń, w którym znajdują się zarządzenia (oryginały). Brak potwierdzeń zapoznania się pracowników z nimi, wg oświadczenia Dyrektora zarządzenia udostępniane są pracownikom poprzez wywieszanie na tablicy ogłoszeń znajdującej się w pokoju nauczycielskim szkoły.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określają:

- Zarządzenie nr 1/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 z dnia 03 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8; zasady pogrupowano w załącznikach:

Załącznik nr 1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

Załącznik nr 2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,

Załącznik nr 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

a) zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,

b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,

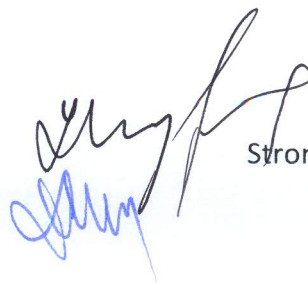
c) opis systemu przetwarzania danych – system informatyczny,

Załącznik nr 4. System ochrony danych w ZSP8,

Załącznik nr 5. Instrukcja inwentaryzacyjna,

Załącznik nr 6. Instrukcja magazynowa,

Załącznik nr 7. Obieg i kontrola dokumentów i ksiąg,



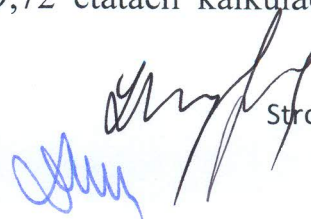
Załącznik nr 8. Pieczęcie i druki ściślego zachowania.

- Zarządzenie nr 7/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 z dnia 02 stycznia 2013 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt,
- Zarządzenie nr 8/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 w Zabrzu z dnia 28 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia Kodeksu etyki pracowników Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8,
- Regulamin pracy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 w Zabrzu, obowiązujący od 01.01.2011 r.,
- Regulamin wynagradzania za pracę dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 32 w Zabrzu, obowiązujący od 01.03.1997 r.,
- Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego: dla budynku Szkoły (budynek A) oraz budynku dla budynku Przedszkola (budynek B) – wykonane w grudniu 2009 r.,
- Zarządzenie nr 17/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 w Zabrzu z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu,
- Zarządzenie nr 18/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 w Zabrzu z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wewnątrzszkolnego Doskonalenia Nauczycieli w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu,
- Zarządzenie nr 19/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 w Zabrzu z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 8 w Zabrzu, obowiązujący od dnia 01.09.2005 r., wraz z aneksami nr 1 i nr 2.

Kontrolujący zwrócili uwagę, że regulamin wynagradzania jest nieaktualny. W trakcie trwania kontroli w dniu 05.09.2014 r. Dyrektor Zespołu wydał zarządzenie nr 2/2014/2015 w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania i nagradzania pracowników zatrudnionych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu niebędących nauczycielami, unieważniając poprzedni regulamin.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacji na rok szkolny 2012/2013 (Załącznik nr 3) w Zespole przewidziano zatrudnienie 20 nauczycieli na 16,35 etatach kalkulacyjnych oraz 10 pracowników administracji i obsługi na 9,72 etatach kalkulacyjnych.



Ponadto 1 nauczyciel przebywał na urlopie zdrowotnym i 1 nauczycielka skorzystała w trakcie roku z urlopu macierzyńskiego.

Projekt opracowywany był:

- dla przedszkola na 3 oddziały i 75 uczniów,
- dla szkoły na 6 oddziałów i 117 uczniów.

Zgodnie z projektem organizacji na rok szkolny 2013/2014 (Zał. nr 4) przewidziano zatrudnienie 20 nauczycieli na 16,39 etatach oraz 10 pracowników administracji i obsługi na 9,72 etatach. Ponadto 1 nauczyciel przebywał na urlopie zdrowotnym.

Projekt opracowywany był:

- dla przedszkola na 3 oddziały i 75 uczniów,
- dla szkoły na 6 oddziałów i 122 uczniów.

Kontroli poddano wybrane losowo akta osobowe 6 pracowników administracji i obsługi oraz 3 nauczycieli.

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. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą pracownicy administracji i obsługi byli wynagradzani prawidłowo na podstawie Zał. Nr 2 i 4 do Protokołu dodatkowego wspomnianego już Ponadzakładowego układu zbiorowego. Zaszeregowano ich także prawidłowo, zgodnie z Tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego (Zał. Nr 3 do wymienionego Protokołu). 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. Kontrolujący przypominają tylko o obowiązku przechowywania w aktach poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii świadectw pracy czy zaświadczeń, od których uzależnione są przyznane pracownikom uprawnienia.

Zatrudnienie nauczycieli w Zespole prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenie 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. ustalana była na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,



Strona 8 z 22

ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2012 r. 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).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o uchwałę nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXXVI/457/09 RM w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 roku 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”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu i wynagradzaniu nauczycieli.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono występowanie nadgodzin w szkole i przedszkolu. Występowanie nadgodzin wynikało z usprawiedliwionych nieobecności nauczycieli. Zastępstwa, głównie płatne, przydzielano innym nauczycielom. W przypadku dyrektora Zespołu było to łącznie 20 godzin. W dniach lekcyjnych odnotowano odbycie zajęć w ramach zastępstw. W przedszkolu płatne zastępstwa przydzielano głównie wicedyrektorowi. Wakat 10 godzin z początku roku został przydzielony nauczycielom, nie mogli więc realizować zastępstw. Wyjaśnienie dyrektora w sprawie nadgodzin stanowi Zał. nr 5.

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy i potwierdzaniem obecności w pracy. W Zespole prowadzone są listy obecności (odrębne dla przedszkola oraz dla szkoły), kontrolowane raz w tygodniu przez dyrektora, oraz indywidualne karty czasu pracy. Kontrolujący nie mają uwag do skontrolowanej dokumentacji.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8 w latach 2013-14 prowadził gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla czterech n/w rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80101** – Szkoły podstawowe,
- 80104** – Przedszkola,
- 80148** – Stołówki szkolne,
- 85401** – Świetlice szkolne.



A. W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 67,81%, a z pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 86,94%. Planowany odpis na ZFŚS w 2013 r. wyniósł 3,88% wszystkich wydatków, bądź 5,72% wynagrodzeń osobowych.

W ciągu roku plan zwiększono o 7,42%. Realizację planu finansowego w Ze-spole przedstawia zamieszczona niżej tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2013 r.
3020	Wydatki osob.niezaliczone do wynagr.	400,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	918 309,00	1 028 807,00	1 028 279,96
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	83 168,00	73 616,00	73 609,22
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	153 756,00	148 068,00	147 826,51
4120	Składki na Fundusz Pracy	22 118,00	22 023,00	22 015,16
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	700,00	599,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	17 060,00	14 025,00	13 988,39
4240	Zakup pomocy nauk.,dydakt.i książek	700,00	251,00	251,00
4260	Zakup energii	86 033,00	85 689,00	85 688,24
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	1 674,00	1 672,80
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 030,00	876,00	785,00
4300	Zakup usług pozostałych	7 380,00	9 958,00	9 956,57
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	3 300,00	3 414,00	3 413,63
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	2 800,00	3 000,00	2 894,59
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	1 550,00	3 392,00	3 392,00
4440	Odpisy na ZFŚS	52 572,00	57 036,00	57 036,00
4700	Szkol. pracowników niebędących czł.sc	480,00	2 148,00	2 146,40
	Razem	1 354 156,00	1 454 677,00	1 453 554,47

Z tabeli wynika, że planowanie i realizacja wydatków w jednostce nie budzi zastrzeżeń. Ze względu na ograniczone środki (informacja Skarbnika), zaniżono wydatki przewidywane we wrześniu 2012 r. o ponad 6%, w tym wynagrodzenia o 5,3%, składki na ubezpieczenia o 19,35%, a wydatki rzeczowe o 4,3%.

Na przestrzeni 2013 r. plan wydatków zwiększono o **100 521,00 zł** następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Zabrze:

- nr 997/WBU/2013 z dnia 17.10.2013 r. o kwotę 7 006 zł (§ 4010, 4110, 4120),
- nr 1117/WBU/2013 z dnia 21.11.2013 r. o kwotę 20 384 zł (także par. płacowe),
- nr 1160/WBU/2013 z dnia 29.11.2013 r. o kwotę 32 436 zł,
- nr 1200/WBU/2013 z dnia 16.12.2013 r. o kwotę 4 038 zł,
- nr 1233/WBU/2013 z dnia 19.12.2013 r. o kwotę 36 657 zł (wszystkie na wynagrodzenia i pochodne od nich składki).

Ponadto plan rozszerzono o rozdziały:

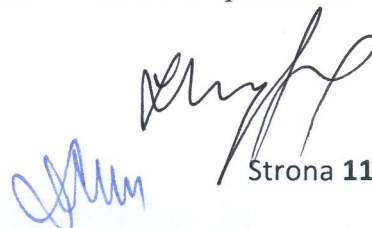
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 950 zł (§ 4700),
- 80195 „Pozostała działalność” – 13 795 zł (§ 4440) i 200 zł (§ 3020),
- 85412 „Kolonie i obozy ...” – 3 120 i 3 180 zł (§4110, 4120, 4170, 4300),
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – 6 956 i 22 901 zł (§ 3240).

Wydatki w 2013 r. realizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników – **70,74%**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **87,49%**. Odpis na ZFŚS wyniósł **3,92%** całości wykonanego budżetu, bądź **5,55%** wynagrodzeń osobowych. Rozdziały dodatkowe, na które złożyły się: fundusz socjalny nauczycieli emerytów – 13 795 zł i pomoc zdrowotna dla nich – 200 zł, dokształcanie nauczycieli – 950 zł, wypoczynek dzieci – 3 180 zł, stypendia dla uczniów – 6 956 zł wykonano w całości. Sfinansowanie wypoczynku dzieci – 3 120,00 zł wykonano także niemal w całości 3 117,39 zł, tj. w 99,92%, podobnie jak stypendia dla uczniów – 22 901 zł wykonano w kwocie 22 900,88 zł.

Na realizację zadań oświatowych w 2013 r. Zespół otrzymał z Urzędu Miejskiego kwotę **1 541 695 zł**. W w/w rozdziałach wydatkował w tym okresie kwotę **1 540 567,74 zł**. W dniu 31 grudnia 2013 r. kwotę **1 127,26 zł** zwrócono Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu (Nr wyciągu bankowego 225).

W analizowanym okresie Zespół 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, które powołano w ustaleniach ogólnych protokołu.

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. przedstawiały się następująco:



Paragraf	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2013r.
BO		0,00	3 906,00	3 906,31
0830	Wpływy z usług	125 480,00	123 024,00	109 889,60
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	171,76
0970	Wpływy z różnych dochodów	8 700,00	8 700,00	7 662,03
	Razem	134 680,00	136 130,00	121 629,70

Największą część dochodów Zespołu w 2013 r. stanowiły wpływy z usług, które w szkole wyniosły 59 946,50 zł, a w przedszkolu – 49 943,10 zł. Złożyły się na nie:

- wpływy za żywienie – 92 286,60 zł (z czego 42 343,50 zł w szkole),
- wpłaty na „zielone lekcje” w szkole – 17 603,00 zł (nie jest to jednak usługa, a wpływ z różnych dochodów),

Wpływy z różnych dochodów w 2013 w Zespole rozłożyły się następująco: 4 275,18 zł w szkole i 3 386,85 zł w przedszkolu. Pochodziły one przede wszystkim z: wpłat za ksero (1 815,93 zł w szkole i 786,80 zł w przedszkolu), prowizji PZU (1 259,25 zł w szkole i 765 zł w przedszkolu), sprzedaży surowców wtórnych (1 050 zł w szkole i 440,50 zł w przedszkolu). Według kontrolujących wpłaty za ksero są wpływem z usług i winny znaleźć się w paragrafie 083. Zaksięgowano tu jednak, zamiast w paragrafie 0750, dochód z tytułu wynajmów sal (150 złotych w szkole i 1 394,55 zł w przedszkolu).

Odsetki bankowe wyniosły – 4,25 zł w szkole i 167,51 zł w przedszkolu.

Wydatki natomiast przedstawiały się następująco:

Paragraf	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2013.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 900,00	6 800,00	6 008,60
4220	Zakup środków żywności	104 500,00	103 600,00	86 195,50
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	500,00	500,00	499,04
4270	Zakup usług remontowych	600,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	24 180,00	21 324,00	20 441,85
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.	0,00	3 906,00	3 906,31
BZ		0,00	0,00	4 578,40
	Suma	134 680,00	136 130,00	121 629,70

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2013 r. na bieżące potrzeby funkcjonowania Zespołu, a w szczególności na:

- zakup środków żywności (§ 4220) – 40 522,50 zł w szkole i 45 673,00 w przedszkolu,

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 3 629,59 w szkole i 2 379,01 złotych, na które złożyły się środki czystości, art. administracyjno-biurowe i inne,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 19 574,80 zł w szkole i 867,05 zł w przedszkolu, opłata „zielonych lekcji”, usług bankowych i pocztowych, przelewów oraz wywozu nieczystości,

Z rachunku tego w dniu 18.12.2013 r. pobrano w formie zaliczki 4 200,00 zł (Załącznik nr 6) na świadczenie świadczone dla emerytów. Przywołana wcześniej uchwała RM Nr XXI/282/12 z dnia 12 marca 2012 r. określająca źródła dochodów i ich przeznaczenie, nie przewiduje takiego wydatku. Dlatego następnego dnia kwotę tę zwrócono na omawiane konto z rachunku ZFŚS (Załącznik nr 7) dołączając rozliczenie zaliczki wraz z listą płac D nr 7/2013 (Załącznik nr 8). Przyczynę takich działań dyrektor przedstawił w oświadczeniu z dnia 9.10.2014 r. (Załącznik nr 9). Wyjaśnił, że w Zespole nie prowadzono konta 101 „Kasa” i dlatego środki pobierano z wydzielonego rachunku. Jest to jednak niedopuszczalne, bo w świetle aktualnych przepisów, można je pobierać tylko na cele podane w uchwale RM. W terminie 30 dni od otrzymania niniejszego protokołu opracować procedury pozwalające na zgodny z prawem obrót gotówkowy w Zespole, a ich kserokopię dostarczyć Kontrolującemu.

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe w kwocie 4 578,40 zł w dniu 2 stycznia 2014 r. jednostka zwróciła Urzędowi Miejskiemu (numer wyciągu 1).

Dowody księgowe w Zespole są numerowane, zadekretowane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Uwagi można mieć jedynie do zbyt ogólnego zamieszczanego na nich opisu. Szczegóły omówiono z dyrektorem i główną księgową. Z 2013 r. kontroli poddano budżetowe dowody księgowe od numeru 1 do 207 i od numeru 337 do 439. Nie stwierdzono wydatków niecelowych ani regulowanych nieterminowo. Na wydzielonym rachunku kontrolowano dowody księgowe o nr 201 do nr 231. Poza w/w uwagami, Kontrolowany poprawnie stosuje klasyfikację budżetową, właściwą dekretnację, ewidencję księgową oraz prowadzi wymaganą przepisami sprawozdawczość.

Zespół prowadzi rejestr umów elektronicznie, w którym rejestruje wszystkie zawierane umowy w poszczególnych latach szkolnych. W roku 2012/2013 zarejestrowano ich 19, a w roku 2013/2014 – 18 umów. Dotyczyły one w szczególności: mediów, wynajmów pomieszczeń, organizacji „zielonych szkół”, konserwacji sprzętu, przeglądów okresowych, opieki nad dziećmi w czasie ferii, badań pracowników, odbioru odpadków, makulatury itp.

Zespół prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania (3 księgi założone w dniach: 5.06.1990, 5.06.2000, 3.05.2010 r. ponumerowane i opisane). W pierwszej z nich rozliczano: świadectwa szkolne, legitymacje służbowe, legitymacje ubezpieczeniowe, legitymacje uczniowskie, posiadane wcześniej czeki

Strona 13 z 22

gotówkowe, raporty kasowe, druki KP i KW oraz arkusze spisowe z dokonanych od 1990 r. inwentaryzacji. W drugiej – karty rowerowe, w trzeciej – świadectwa szkolne od 2010 r. Ponadto Zespół prowadzi Rejestr wydanych zaświadczeń, Rejestr wydanych legitymacji szkolnych oraz Potwierdzenie odbioru świadectw.

B. Podobnie jak w roku poprzednim w planie finansowym na 2014 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **68,62%**, a z pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – **86,85%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2013 r. wyniósł **4,21%** wszystkich wydatków, bądź **6,14%** wynagrodzeń osobowych.

W ciągu półrocza plan zwiększono o **0,9%**. Realizację planu finansowego w Zespole przedstawia zamieszczona niżej tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Wyk. planu na 30.06.2014 r.	% wykonania
3020	Wydatki osob.niezaliczone do wynagr.	1 250,00	0,00	0
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	905 304,00	447 896,83	49,47
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	79 082,00	76 913,68	97,26
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	141 259,00	72 809,47	51,54
4120	Składki na Fundusz Pracy	20 234,00	9 937,19	49,11
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 330,00	5 513,98	35,97
4240	Zakup pomocy nauk.,dydakt.i książek	680,00	0,00	0
4260	Zakup energii	70 196,00	48 498,90	69,09
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	676,50	4,53
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	324,00	32,40
4300	Zakup usług pozostałych	16 595,00	9 989,53	60,20
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	3 560,00	2 444,90	68,68
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	2 800,00	1 341,49	47,91
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	0,00	0
4430	Różne opłaty i składki	1 550,00	0,00	0
4440	Odpisy na ZFŚS	55 556,00	41 667,00	75,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	1 480,00	0,00	0
4700	Szol. pracowników niebędących czł.sc	460,00	0,00	0
	Razem	1 319 336,00	788 776,58	59,25

Do planowania i realizacji wydatków kontrolujący nie mają uwag. Plan opracowano na podstawie informacji Skarbnika Miasta z dnia 30.12.2013 r.

Do 30 czerwca br. plan wydatków zwiększono o **11 928,00 zł** w paragrafie 4270 (zakup usług remontowych) zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 465/WBU/2014 z dnia 3.06.2014 r. Po wymienionej zmianie jego wysokość wynosiła **1 331 264,00 zł**.

Ponadto plan rozszerzono o rozdziały:

- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 2 000 zł (§ 4700),
- 80195 „Pozostała działalność” – 14 447 zł (§ 4440) i 200 zł (§ 3020),
- 85412 „Kolonie i obozy ...” – 3 360 i 680 zł (§4110, 4120, 4170, 4300),
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – 5 006 zł (§ 3240).

Wydatki w 2014 r. realizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników – **56,78%**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **77,03%**. Odpis na ZFŚS wyniósł **5,28%** całości wykonanego budżetu, bądź **9,30%** wynagrodzeń osobowych. Rozdziały dodatkowe, na które złożyły się: fundusz socjalny dla nauczycieli emerytów – 14 447,00 zł i pomoc zdrowotna dla nich – 200 zł wykonano odpowiednio w kwotach 10 835,25 zł (75%) i 200 zł, tj. w całości. Dokształcanie nauczycieli – 2 000 zł (100%). Wypoczynek dzieci w kwotach – 3 358,15 (99,94%) i 510 zł (75%), a stypendia dla uczniów w kwocie – 5 004,00 złotych, tj. w 99,96%.

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2014 r. przedstawiały się następująco:

Paragraf	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2014 r.
BO		0,00	4 578,00	4 578,40
0830	Wpływy z usług	142 950,00	125 892,00	59 823,80
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	72,15
0970	Wpływy z różnych dochodów	8 440,00	8 440,00	3 001,75
	Razem	151 890,00	139 410,00	67 476,10

Największą część dochodów Zespołu w 2014 r. stanowiły, podobnie jak w roku poprzednim, wpływy z usług, które w szkole wyniosły 30 500,00 zł, a w przedszkolu – 29 323,80 zł. Złożyły się na nie:

- wpływy za żywienie – 59 823,80 zł (z czego 26 631,00 zł w szkole),
- wpłaty na „zielone lekcje” w szkole – 3 869,00 zł.



Strona 15 z 22

Wpływy z różnych dochodów w 2014 w Zespole rozłożyły się następująco: 2 078,65 zł w szkole i 923,10 zł w przedszkolu. Pochodziły one przede wszystkim z: wpłat za ksero (1 208,65 zł w szkole i 923,10 zł w przedszkolu), sprzedaży surowców wtórnych (570 zł w szkole) oraz dochody z tytułu wynajmów sal (300 złotych w szkole). Uwagi kontrolujących z poprzedniego roku pozostają aktualne.

Odsetki bankowe wyniosły – 1,17 zł w szkole i 70,98 zł w przedszkolu.

Wydatki natomiast przedstawiały się następująco:

Paragraf	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2014 r.	% wykonania
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 840,00	4 840,00	12,00	0,25
4220	Zakup środków żywności	111 700,00	120 720,00	54 432,13	45,09
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	500,00	500,00	0,00	0
4270	Zakup usług remontowych	600,00	600,00	0,00	0
4300	Zakup usług pozostałych	34 250,00	8 172,00	3 979,75	48,70
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.	0,00	4 578,00	4 578,40	100
BZ		0,00	0,00	0,00	0
	Suma	151 890,00	139 410,00	63 002,28	45,19

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku podobnie jak w roku poprzednim przeznaczono w 2014r. na bieżące potrzeby funkcjonowania Zespołu, a w szczególności na:

- zakup środków żywności – 26 631,00 zł w szkole i 27 801,13 w przedszkolu,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 3 949,65 zł w szkole i 30,10 w przedszkolu, opłata „zielonych lekcji”, usług bankowych i pocztowych.

Pozostałe na tym rachunku bankowym z ubiegłego roku środki finansowe w kwocie 4 578,40 zł w dniu 2 stycznia 2014 r. jednostka zwróciła Urzędowi Miejskiemu (numer wyciągu 1).

Z 2014 r. kontroli poddano budżetowe dowody księgowe od nr 186 do nr 224, a na wydzielonym rachunku kontrolowano dowody księgowe od nr 100 do nr 123.

Zespół podobnie jak inni płatnicy, jest zobowiązany ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną - w celu przesyłania danych drogą internetową wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń

Strona 16 z 22

Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2009 nr 205 poz. 1585, z późn. zm.) 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.) od 01.01.2010 r. obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

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

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe dla płatników składek, którzy byli zobowiązani i przekazali informację ZUS IWA za trzy kolejne ostatnie lata kalendarzowe, jest ustalana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Zgodnie z zawiadomieniem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w jednostce kontrolowanej jej wysokość w 2013 r. i 2014 r. wynosiła 0,84%.

Kontrolujący stwierdzają, 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.

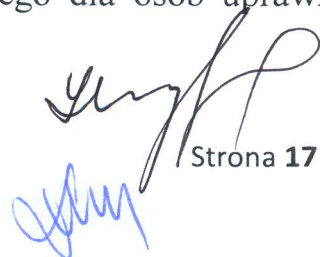
Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 nie stwierdzono przekroczenia terminu odprowadzenia podatku.

Innych uwag, poza opisanymi w części A, kontrolujący nie wnoszą.

4. Gospodarowanie środkami ZFŚS

W Zespole tworzony jest i prowadzony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:

- różnych form krajowego wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych;



- udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju;
- pomocy materialnej w formie rzeczowej lub finansowej dla osób uprawnionych;
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej;
- wyjazdu dla dzieci osób uprawnionych na tzw. „zielone kolonie”;
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 r. zaplanowano w wysokości **52 572,00 zł** i do końca września 2013 r. wykonano, jak podano w ankiecie, w takiej właśnie kwocie. Do 31 maja w kwocie **39 429,00 zł**, tj. w **75%** planowanego wstępnie odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 96 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2013 r. wyniosło 15,54 etatów (Zał. nr 10A), a pozostałych pracowników – 10,48 etatów (Zał. nr 10B). Ponadto opieką socjalną Zespołu objętych było 4 emerytów. Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2013 r. powinien więc wynieść **57 034,99 zł**, a wykonano go w kwocie **57 036,00 zł**. Należy pamiętać aby w przyszłości wielkość odpisu określać bardziej dokładnie i nie przekraczać go.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do końca czerwca 2014 r. zaplanowano w wysokości **55 556,00 zł** i wykonano w kwocie **41 667,00 zł**, tj. w **75%** planowanego wstępnie odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 96 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w I półroczu 2014 r. wyniosło 15,50 etatów (Zał. nr 11A), a pozostałych pracowników – 11,16 etatów (Zał. nr 11B). Ponadto opieką socjalną Zespołu objętych było 4,72 emerytów. Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2014 r. powinien więc wynieść **57 810,69 zł**, z czego 75% stanowiło **43 358,02 zł** i w takiej kwocie można go było wykonać w tym okresie. Wykonano go więc w **96,10%**, co wymaga dokonania korekty przed przekazaniem drugiej transzy funduszu oraz ostatecznej przed zakończeniem roku.

5. Remonty, inwestycje

W okresie objętym kontrolą wydatki na zakup usług remontowych wyniosły: **1 672,80 zł** w roku 2013 i **676,50 zł** w I półroczu 2014 r.

Złożyły się na nie:

- 1) naprawa automatyki kotłowej, kontrola działania kotłów Jubam – 123,00 zł,
- 2) naprawa zmywarki – 184,50 zł,
- 3) kontrola szczelności instalacji gazowej i urządzeń kotłowni – 258,30 zł,

Strona 18 z 22

- 4) konserwacje kserokopiarek w szkole i przedszkolu na łączną kwotę 861,00 zł,
- 5) przegląd techniczny i konserwacja systemu alarmowego – 922,50 zł.

6. Gospodarowanie mieniem

Na majątek Kontrolowanego w dniu 01.01.2013 r. składały się:

- 1) Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **011** o wartości **719 120,82 zł** (Zał. nr 12A), a w nich: grunty – 386 989,70 zł, budynki – 103 727,48 zł, wymiana dachów 178 531,57 zł, monitoring wideo – 28 046,34 zł, kuchnie gazowe – 2 214,30 zł, drukarka – 3 591,91 zł, tablica interaktywna – 6 250,86 zł, zestawy komputerowe – 5 446,44 zł i 4 322,22 zł.
- 2) Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **013** (wyposażenie) o łącznej wartości **235 666,20 zł** (Zał. nr 12B), a w nich: urządzenia techniczne – 12 547,04 zł, pomoce naukowe – 121 617,62 zł, maszyny biurowe – 11 368,84 zł oraz inwentarz biurowy i gospodarczy – 90 132,70 zł,
- 3) Księgozbiór (konto **014**) – **28 141,72 zł** (Zał. nr 12C),
- 4) Wartości niematerialne i prawne (konto **020**) – **brak**

Stan majątku Szkoły na dzień 1 stycznia 2014 r. zmienił się następująco:

- 1) konto **011** nie zmieniło się,
- 2) konto **013** wzrosło do kwoty **238 458,30 zł** po zakupie kserokopiarki Konica-Minolta Linium 250 (2 324,70 zł) i drukarki HP 3005(467,40 zł),
- 3) konto **014** zmieniło się o nabyte książki do kwoty **29 220,66 zł**,
- 4) konto **020** nadal **brak**.

Do 30 czerwca 2014 r. stan powyższych kont nie zmienił się (Zał. nr 13A-C). W czasie trwania kontroli przywrócono konto **020** (Wartości niematerialne i prawne) przeksięgowując programy komputerowe z kont 013 i 014. Jego stan na dzień 30.09.14 r. wynosi – **12 196,83 zł** (Zał. nr 14A). Stan konta **013** po odpisaniu wspomnianych programów wynosi **231 244,30 zł** (Zał. nr 14B), a konta **014** – **24 774,43 zł** (Zał. nr 14C).

Majątek Zespołu ewidencjonowany jest oddzielnie dla Szkoły Podstawowej Nr 32 i dla Przedszkola Nr 40 w księgach inwentarzowych założonych od 1 stycznia 2001 r. Księgi główne o nr 1 dotyczą zbiorczej ewidencji w/w jednostek, księgi pomocnicze, Nr 2 (w Szkole) – ewidencji ilościowej, a w Przedszkolu – szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej i księgi o nr 3 (w Szkole) – szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej, a w Przedszkolu – ewidencji ilościowej. Księgi są ponumerowane, przesnurowane i opisane zgodnie z wymogami. Majątek jest klasyfikowany według obowiązującego rozporządzenia RM z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),

przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu i obowiązującego wcześniej rozporządzenia RM z 1999 r. Zespół wykorzystuje ponadto do ewidencji inwentarza osiem ksiąg pomocy dydaktycznych dla poszczególnych przedmiotów, założonych od dnia 1 stycznia 1964 r. Wspomniane już księgi główne (o Nr 1) oraz wymienione księgi pomocnicze obejmują na koncie 013 następujący majątek Zespołu: $160\,689,28 + 77\,769,02 = 238\,458,30 \text{ zł}$

Szkoła Podstawowa

– sprzęt techniczny	10 573,62 zł
– pomoce do poszczególnych przedmiotów	99 198,42 zł
– maszyny biurowe	10 358,34 zł
– meble	36 354,85 zł
– sprzęt, pieczęcie	1 413,55 zł
– sprzęt gospodarczy	2 790,50 zł
Razem w Szkole:	160 689,28 zł
– księgozbiór	29 465,66 zł

Przedszkole

– sprzęt techniczny	1 973,42 zł
– pomoce – zabawki	4 991,29 zł
– urządzenia ogrodowe	17 427,91 zł
– maszyny biurowe	3 802,60 zł
– meble	26 272,00 zł
– sprzęt	21 123,66 zł
– sprzęt gospodarczy	1 436,54 zł
– bielizna, pościel, odzież	741,60 zł
Razem w Przedszkolu:	77 769,02 zł

Ewidencja środków trwałych na koncie 011 prowadzona jest w oddzielnej księdze. Jej stan jest zgodny ze stanem księgowym i wynosi 719 120,82 zł. Ujawnioną różnicę w wartości księgozbioru (245 zł) zaksięgowano w czasie trwania kontroli w dniu 19.09.2014 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Zespole na dzień 31.07.2012 r. Podstawą było zarządzenie dyrektora nr 15/2011/2012 z dnia 4.06.2012 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Zespołu wynosił: 962 971,75 zł (konto 011 – 709 352,16, konto 013 – 231 059,97 i konto 014 – 22 559,62 zł). Był on zgodny ze stanem ewidencyjnym i księgowym. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację bez zastrzeżeń w dniu 14 sierpnia 2012 r. i z takim stanem nowy dyrektor przyjął Zespół dnia 1 września 2012 r. Zarządzeniem nr 5/2012/2013 z dnia 5 września 2012 r. polecił przeprowadzić inwentaryzację

uzupełniającą na dzień 31.12.2012 r. zakończoną nowym rozliczeniem jej wyników ze zmianami jakie nastąpiły w ciągu czterech ostatnich miesięcy roku. Ustalono, że majątek Zespołu zwiększył się o 19 956,99 złotych, tj. do kwoty 982 928,74 zł (konto 011 – 719 120,82 zł, konto 013 – 235 666,20 zł, konto 014 – 28 141,72 zł). Rozliczenie inwentaryzacji po zmianach zatwierdził dyrektor w dniu 3 stycznia 2013 r.

Obiekt Szkoły jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji [str. 7 *Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych*, będących załącznikiem nr 1 do *Zasad (Polityki) rachunkowości*].

Nie wszystkie środki trwałe Kontrolowanego są opisane wg KŚT, a w pomieszczeniach brakuje wywieszek inwentarzowych. Chociaż wymóg dot. wywieszek, nie wynika bezpośrednio z obowiązujących przepisów, to znacząco ułatwia prowadzenie inwentaryzacji. Zapewniono kontrolujących, że do czasu przystąpienia do najbliższej inwentaryzacji, braki w tym zakresie zostaną usunięte. Innych uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnoszą.

7. Sprawdzenie danych z ankiety

W toku kontroli stwierdzono, że dane podane w ankiecie za 2013 r. są zgodne z dokumentacją księgową jednostki.

III. USTALENIA KOŃCOWE

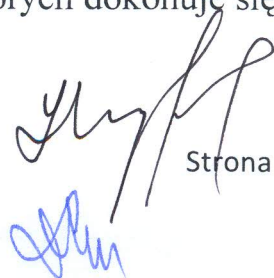
Poza uwagami przedstawionymi ustnie w czasie kontroli oraz zawartymi w treści protokołu, innych nie wnosi się.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 22 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron.

Protokół zawiera 14 załączników o łącznej liczbie 32 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pan Marek Żywiołek został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

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



.....mgr Zbigniew Frak.....
Główny Specjalista

.....mgr inż. arch. Danuta Mucha.....

Zabrze, dnia 9 października 2014 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8
41-814 Zabrze, ul. Badestinusa/30
ID. 273587887 tel. 2738032

D Y R E K T O R


mgr Marek Zywiółek

GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Brygida Miś

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW
do protokołu z kontroli problemowej Nr P-14/2014
przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8 w Zabrzu

- Załącznik nr 1. Polecenie z dnia 02 września 2014 r., wydane przez Prezydenta Miasta, przeprowadzenia kontroli w okresie od dnia 03 września 2014 r. do dnia 08 października 2014 r. – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 2. Protokół przyjęcia oświadczenia dyrektora ZS-P nr 8 w sprawie niewykonania zaleceń remontowych sformułowanych po okresowych przeglądach sprawności technicznej budynków szkoły i przedszkola – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 3. Projekt organizacji na rok szkolny 2012/2013 – zawiera 4 strony;
- Załącznik nr 4. Projekt organizacji na rok szkolny 2013/2014 – zawiera 4 strony;
- Załącznik nr 5. Protokół przyjęcia oświadczenia dyrektora ZS-P nr 8 w sprawie nadgodzin – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 6. Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 18.12.2013 r. wraz z wnioskiem o zaliczkę – zawiera 2 strony;
- Załącznik nr 7. Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 19.12.2013 r. zwrot kwoty pobranej zaliczki z rachunku ZFŚS – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 8. Rozliczenie zaliczki wraz z listą płac D nr 7/2013 – zawiera 3 strony;
- Załącznik nr 9. Protokół przyjęcia oświadczenia dyrektora ZS-P nr 8 w sprawie pobierania środków na świadczenie świadczeń dla emerytów i rencistów z konta wydzielonego rachunku – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 10. Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r.:
A. nauczycieli – zawiera 1 stronę;
B. pracowników niebędących nauczycielami – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 11. Średnioroczne zatrudnienie w I półroczu 2014 r.:
A. nauczycieli – zawiera 1 stronę;
B. pracowników niebędących nauczycielami – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 12. Środki trwałe – majątek w dniu 01.01.2013 r.:
A. ewidencjonowane na koncie 011 – zawiera 1 stronę;
B. ewidencjonowane na koncie 013 – zawiera 1 stronę;
C. ewidencjonowane na koncie 014 – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 13. Środki trwałe – majątek w dniu 30.06.2014 r.:
A. ewidencjonowane na koncie 011 – zawiera 1 stronę;
B. ewidencjonowane na koncie 013 – zawiera 1 stronę;
C. ewidencjonowane na koncie 014 – zawiera 1 stronę;
- Załącznik nr 14. Środki trwałe – majątek w dniu 30.09.2014 r.:
A. ewidencjonowane na koncie 020 – zawiera 1 stronę;
B. ewidencjonowane na koncie 013 – zawiera 1 stronę;
C. ewidencjonowane na koncie 014 – zawiera 2 strony;

Główny Specjalista


mgr inż. arch. Danuta Mucha

Główny Specjalista


mgr Zbigniew Fruk