

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2014

przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu przy ul. Cmentarnej 7. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277614470.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 03.09.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 września 2014 r. do dnia 30 września 2014 r. Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **załącznik nr 1**.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej;
- dysponowanie środkami finansów publicznych;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2013 r.

Kontrolą objęto rok 2013 i I półrocze 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	8
1. System kontroli zarządczej	8
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	11
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	20
5. Gospodarowanie mieniem	20
6. Sprawdzenie danych z ankiety	24
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	24

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 prowadzi swoją działalność statutową w obiektach usytuowanych przy ul. Cmentarnej 7 w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość została oddana w trwały zarząd najpierw Decyzją nr 73/2001 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 17.09.2001 r., a następnie Decyzją z dnia 14.10.2009 r. (znak pisma ZN.II-KK-72244-16/08) dokonano zmiany.

Nieruchomość położona w Zabrzu zapisana w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1195/91 o powierzchni 1671 m², nr jednostki rejestrowej 26587, została zapisana w Sądzie Rejonowym w Zabrzu w księdze wieczystej nr GL1Z/00025462/0.

Przedmiotowa nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddana została w trwały zarząd na rzecz ZSP Nr 16 w celu prowadzenia działalności statutowej. Graniczy ona z działkami nr 1378/91, 1069/91 oraz 1071/91. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana

jest budynkiem będącym siedzibą ZSP Nr 16 o powierzchni użytkowej 2 312,67 m² i kubaturze 7 699,54 m³ oraz budynkiem sali gimnastycznej o powierzchni użytkowej 308,02 m² i kubaturze 1 296,88 m³.

Ustalona w Decyzji z dnia 14.10.2009 r. wartość szacunkowa nieruchomości zabudowanej składającej się z działki nr 1195/91 oraz z działek nr 1378/91, 1069/91, 1071/91 wynosi 3 142 862 zł, w tym wartość rynkowa prawa własności gruntu wynosi 1 355 668 zł.

Przedmiotowa nieruchomość posiada walory zabytkowe, jednak nie jest obecnie wpisana do rejestru zabytków, jak również nie jest objęta ochroną konserwatorską wynikającą z prawa miejscowego (rok zakończenia budowy I etap – 1903 r. i II etap – 1916 r.).

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 prowadzone są trzy książki obiektów budowlanych założone w 2010 r. dla części budynku, w którym działa Szkoła Podstawowa Nr 2 i Przedszkole Nr 2 oraz odrębnie dla sali gimnastycznej stanowiącej oddzielny budynek.

Na podstawie wykazów w książkach i protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej jeden raz w roku i zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane ujawniono następujące przeglądy:

- 1) Maj 2013 r. – Protokół nr 12/PE/2013 z pomiarów instalacji elektrycznej;
- 2) 22.03.2013 r. – Protokół z rocznego przeglądu stanu technicznego budynku;
- 3) 09.07.2013 r. – Protokół przeglądu okresowego kotłów gazowych c.o.;
- 4) 01.07.2013 r. – Protokół przeglądu instalacji gazowej (budynek przedszkola);
- 5) Lipiec 2013 r. – Protokół z przeglądu instalacji gazowej;
- 6) Wrzesień 2013 r. – Protokół nr 241/2013 z kontroli przewodów kominowych;
- 7) 04.07.2013 r. – Protokół nr 121/2013 z przeglądu technicznego sprzętu p.poż.
- 8) 25.03.2014 r. – Protokół z rocznego przeglądu stanu technicznego budynku;
- 9) Maj 2014 r. – Protokół z pomiarów elektrycznych;
- 10) 30.06.2014 r. – Protokół nr 11/14 z przeglądu instalacji gazowej (budynek szkoły i przedszkola);
- 11) 30.06.2014 r. – Protokół nr 12/14 z przeglądu instalacji gazowej (sala gimnastyczna)
- 12) 08.07.2014 r. – Protokół z przeglądu kotłów gazowych c.o.;
- 13) 30.06.2014 r. – Protokół nr 11/14 z przeglądu instalacji gazowej, konserwacja piecyka gazowego w kuchni przedszkola;
- 14) 07.07.2014 r. – Protokół nr 104/2014 z przeglądu sprzętu p.poż.

Na podstawie wykazu w książkach obiektów i protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat i zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane ujawniono następujące przeglądy:

- 1) 30.05.2011 r. – Protokół nr 28/PO/2011 z badania instalacji odgromowej;
- 2) 30.05.2011 r. – Protokół nr 29/PO/2011 z badania urządzenia piorunochronnego w budynku sali gimnastycznej;
- 3) 30.05.2011 r. – Protokół nr 26/PE/2011 z badania i pomiaru instalacji elektrycznej (budynek szkoły);
- 4) 30.05.2011 r. – Protokół nr 27/PE/2011 z badania i pomiaru instalacji elektrycznej (budynek sali gimnastycznej);
- 5) 11.04.2012 r. – Protokół z 5-letniej kontroli okresowej stanu technicznego budynku;

- 6) 08.09.2011 r. – Protokół nr 211/2011 z przeglądu sprawności technicznej instalacji hydrantowej;
- 7) 07.07.2014 r. – Protokół z badania wydajności oraz przeglądu hydrantów wewnętrznych.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do powyższego tematu związanego z przeprowadzonymi przeglądami.

Zarządzeniem Nr 440/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. nastąpiło powierzenie stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu Pani Monice Jaremków na okres od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r. oraz udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki, do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki.

Następnie Zarządzeniem Nr 399/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 maja 2012 r. powierzono Pani Monice Jaremków stanowisko dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu na dalszy okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Główną księgową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 od 01.08.2010 r. jest Pani Bożena Jędruch zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 01.12.2009 r. głównemu księgowemu powierzono obowiązki, zgodnie z art. 53 ust. 2 oraz art. 54 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r.,

Obowiązki i odpowiedzialność powierzono w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Monika Jaremków – dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16,
- Pani Bożena Jędruch – główna księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 191);

- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, 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 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267, 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 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851- zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- 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 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 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 512, z późn. zm., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 159);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1144);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra 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 wykonywa-

nia 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. 1996 r. Nr 62, poz. 289, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 r. Nr 148, poz. 973);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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 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 r. 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 r. 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 r. Nr 2, poz. 14, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 211, poz. 1633, t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 413);
- 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, 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- 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 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., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 416, 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, t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 893);
- 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 z instancjami 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. MENiS 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.);
- Uchwała 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.);
- Uchwała Nr LII/769/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 09.06.2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszcze-

gowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;

- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 r. z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 43/WI/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie: przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Miasta Zabrze;
- Zarządzenie Nr 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych i innych jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11.10.2011 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 5.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji;
- Zarządzenie Nr 341/WBU/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 12.05.2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu;
- Zarządzenie Nr 382/WBU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.05.2013 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych, odprowadzania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe;
- Zarządzenie Nr 129/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.02.2014 r. w sprawie formy sporządzenia sprawozdań budżetowych sporządzanych przez miejskie jednostki budżetowe i Urząd Miejski w Zabrzu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata: 2005 – 2013, Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 kontrolowany był systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Na podstawie Uchwały nr XXXIV/510/01 Rady Miasta w Zabrzu z dnia 25 czerwca 2001 r. połączono publiczną Szkołę Podstawową Nr 2 oraz publiczne Przedszkole Nr 2 w Zabrzu

tworząc publiczny zespół szkolno-przedszkolny o nazwie: Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 w Zabrzu.

Akt założycielski Nr XXXIV/510/01/77Z/NO Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu stanowi załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXXIV/510/01 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 25 czerwca 2001 r.

Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego został nadany przez Radę Miejską w Zabrzu Uchwałą Nr XXXXXIV/510/01 z dnia 25 czerwca 2001 r.

Pierwszą zmianę Statutu dokonano Uchwałą Nr 12/2001/2002 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu z dnia 20 listopada 2001 r.

Tekst ujednolicony Statutu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 uchwalono Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 25/2012/2013 w dniu 13 grudnia 2012 roku.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 został wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2010 Dyrektora ZSP Nr 16 w Zabrzu z dnia 28 czerwca 2010 r. Regulamin kontroli zarządczej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu stanowi załącznik Nr 1 do powyższego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu z dnia 4 lutego 2011 roku wprowadzono zmiany do Zarządzenia nr 7/2010 z dnia 28.06.2010 r.

Zgodnie z zaleceniami protokołu z kontroli problemowej nr P-19/2010 przeprowadzonej przez Biuro Kontroli UM oraz z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – wprowadzono zmianę w Zarządzeniu nr 7/2010: „Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2”, na zapis „Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3” oraz zapis § 3 „Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania”, na zapis „Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 r.”

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu za rok 2012 i 2013 zostały przekazane do Wydziału Oświaty.

W ZSP Nr 16 zostały przyjęte kryteria do analizy zidentyfikowanych ryzyk, na podstawie którego stwierdzane są: istotność i reakcja na ryzyko.

Dyrektor opracował w formie tabeli pn. Rejestr i Analiza ryzyka 2013 z podziałem na obszary działania: bezpieczeństwo placówki, zamówienia publiczne, systemy informatyczne, mechanizmy kontrolne wewnętrzne, działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza.

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w okresie objętym kontrolą obowiązywały procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi przedstawione w opracowanym przez Kontrolowanego wykazie znajdującym się w **załączniku nr 2**.

Wymienione w powyższym załączniku obowiązujące przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego (**załącznik nr 3**). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

W przypadku zapoznania pracowników z wewnętrznymi uregulowaniami stosowana jest lista z podpisami indywidualnymi podpisana pod regulaminy oraz potwierdzenie zapoznania z Regulaminem Pracy znajdujące się również w teczkach osobowych.

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 prowadzony jest rejestr umów zawartych z kontrahentami oraz rejestr faktur wpływających do placówki.

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

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 35 nauczycieli na 25,84 etatach oraz 12 pracowników administracji i obsługi na 11,25 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych trzech pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, pomoc nauczyciela i sprzątaczką). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano pięciu nauczycieli z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym oraz o różnym stopniu awansu zawodowego (trzech nauczycieli dyplomowanych i dwóch nauczycieli mianowanych – w przypadku jednego z nich mianowanie nastąpiło od września 2014 r.). Wykazy pracowników oraz stanu zatrudnienia obowiązującego w trakcie trwania kontroli stanowi **załącznik nr 4**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli teczek osobowych stwierdzono, iż niektóre dokumenty zostały przyporządkowane do niewłaściwych części składających się z kategorii A, B i C. Warto też przy okazji porządkowania teczek osobowych zwrócić uwagę na istotność przechowywania niektórych dokumentów z punktu widzenia dłuższego horyzontu czasu i funkcjonalności teczek, w których powinny znaleźć się najistotniejsze informacje związane z zawarciem, trwaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Szczegółowe uregulowania dotyczące omówionego zagadnienia znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2013 r. i 2014 r. (**załącznik nr 5**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu podlega wynagrodzenie 6 osób: trzech pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia, jeden pracownik z powodu powrotu z macierzyńskiego i dwóch pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których zostało pobrane oświadczenie. Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2008 r., nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym przepis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący w wyniku przeprowadzonej kontroli naliczania składek na Fundusz Pracy nie wnosi uwag.

Kontrolujący sprawdził również potrącenia uwzględniane przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. i stwierdził właściwe naliczanie „13-tek”, których podstawy naliczenia zostały pomniejszone o potrącenia dni opieki nad dziećmi do 14 lat, udzielonych zgodnie z art. 188 Kodeksu Pracy.

Na podstawie art. 163 Kodeksu Pracy plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy, jak również przepisy normalizujące tę dziedzinę tj. dla nauczycieli zgodnie z art. 64 Karty Nauczyciela, a dla pozostałych pracowników wynikające z art. 154, z uwzględnieniem art. 167², Kodeksu Pracy. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel na podstawie ustaleń z pracownikami z uwzględnieniem dni urlopu niewykorzystanych w roku poprzednim. Plany nie uwzględniają dni urlopu na żądanie.

Lista obecności pracowników administracji i obsługi znajduje się w sekretariacie placówki. Kontrolę list przeprowadza dyrektor. Kontrolujący przypomina o konieczności bieżącego składania podpisów przez pracowników w dniu przed przystąpieniem do pracy i w dniu zakończenia pracy.

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązany ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zarządza się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty i grudzień 2013 r. oraz luty 2014 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, 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.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,5%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	0,93%	0,93%	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2013 r. i I półrocze 2014 r. pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący stwierdził, że w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 dokonuje się comiesięcznego sprawdzenia kwot składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należnych od pracownika i pracodawcy. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA, kwotami przelewów i analityką konta 229.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. 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 rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych okresach.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości (QWANT wersja 46.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 46.00 – system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (**załącznik nr 6**).

Plan Kont i Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych składające się na Politykę rachunkowości stanowią Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1a/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrzu z dnia 07 lutego 2012 r.

Obowiązująca Instrukcja kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowi Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 18 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 16 w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2010 roku.

W placówce ZSP Nr 16 prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania dotycząca: świadectw szkolnych, legitymacji i kart rowerowych/motorowerowych. Natomiast Arkusze spisu z natury, będące również drukami ścisłego zarachowania zostały rozliczone w zestawieniu podłączonym do dokumentacji inwentaryzacyjnej. Z uwagi na charakter arkuszy podlegają one również ścisłemu zarachowaniu i bieżącemu ewidencjonowaniu w książce druków.

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 w Zabrzu prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80101 – Szkoły podstawowe,
- 80104 – Przedszkola,
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80195 – Pozostała działalność,
- 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 85401 – Świetlice szkolne oraz 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2013 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 przedstawiały się następująco (w zł.):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80101	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	16 000,00	14 170,60	88,57%
801	80101	0830	Wpływy z usług	100 000,00	82 182,00	82,18%
801	80101	0920	Pozostałe odsetki	300,00	180,16	60,05%
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 250,00	1 250,00	100%
801	80104	0830	Wpływy z usług	66 000,00	59 421,33	90,03%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	100,00	38,05	38,05%
Razem				183 650,00	157 242,14	85,62%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				14,00	13,66	97,57%
Ogółem				183 664,00	157 255,80	85,62%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80101	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	14,00	13,66	97,57%
801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 725,00	11 883,84	86,58%
801	80101	4260	Zakup energii	1 550,00	1 506,24	97,18%
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	102 250,00	84 359,65	82,50%
801	80101	4430	Różne opłaty i składki	25,00	25,00	100%
801	80104	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	54,48	-
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	66 100,00	59 404,90	89,87%
Razem				183 664,00	157 246,87	85,62%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				0,00	8,03	-
Ogółem				183 664,00	157 255,80	85,62%

Zgodnie z uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12.03.2012 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, Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 uzyskuje dochodowy z wyżywienia, wynajmów, prowizji i odsetek.

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 były wpłaty na żywienie dzieci wraz z odsetkami. Placówka osiąga również dochody z wynajmów, które podlegają uregulowaniu zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze Nr 677/ZN/11 z dn. 25.08.2011 r. oraz Komunikatem Nr 29/2010 Naczelnika Wydziału Oświaty z dnia 25.10.2010 r. w sprawie przekazywania umów najmu, dzierżawy, użyczenia. Szczegółowe zestawienie dochodów uzyskanych w 2013 r. i I półroczu 2014 r. znajduje się w **załączniku nr 7**.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w I półroczu 2014 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 przedstawiały się następująco (w zł.):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80101	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	14 101,00	2 055,40	14,58%
801	80101	0830	Wpływy z usług	110 000,00	52 062,00	47,33%
801	80101	0920	Pozostałe odsetki	300,00	24,31	8,10%
801	80101	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 000,00	0,00	-
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	1 150,00	57,50%
801	80104	0830	Wpływy z usług	75 000,00	37 329,45	49,77%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	300,00	23,88	7,96%
Razem				202 701,00	92 645,04	45,71%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				8,00	8,03	-
Ogółem				202 709,00	92 653,07	45,71%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80101	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	9,00	8,03	89,22%
801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 400,00	1 922,50	25,98%
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	500,00	0,00	-
801	80101	4260	Zakup energii	1 500,00	0,00	-
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	0,00	-
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	115 000,00	53 028,40	46,11%
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	75 300,00	34 624,30	45,98%
Razem				202 709,00	89 583,23	44,19%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	3 069,84	-
Ogółem				202 709,00	92 653,07	45,71%

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prowadzenia ewidencji nieobecności w dziennikach zajęć i stwierdzono rozbieżności w podsumowaniu. W związku z tym Kontrolujący poprosił o zweryfikowanie rozbieżności i złożenie wyjaśnień w tej sprawie (**załącznik nr 8**). Na podstawie wrywkowo przeprowadzonej kontroli nieobecności trojga dzieci stwierdzono rozbieżności w każdym przypadku. Powyższe nieprawidłowości nie miały skutków finansowych, niemniej jednak w obszarze tym należałoby wzmocnić nadzór, aby w przyszłości uniknąć tego typu pomyłek.

Poproszono również o przedstawienie rozliczenia wpłat wytypowanego dziecka w okresie od stycznia do czerwca 2013 r. i stwierdzono poprawny sposób naliczania, rozliczania i kontroli terminowości wpłat oraz regulowania odsetek w przypadku opóźnień w dokonywaniu opłat za pobyt i żywienie w przedszkolu (**załącznik nr 9**).

Kontrolujący dokonał również sprawdzenia rozliczenia posiłków dzieci dożywianych na podstawie decyzji wydanych przez MOPR. Rozliczenie przygotowywane jest na podstawie listy dzieci, sporządzanej przez pracownika obsługi, dla których został wydany posiłek (**załącznik nr 10**).

Zasady wydawania posiłków w Zespole Szkolno-Przedszkolnym zostały ujęte w Regulaminie korzystania ze stołówki szkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu oraz w Zarządzeniu Nr 17/2014 Dyrektora ZSP Nr 16 w Zabrzu z dnia 24 września 2014 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 korzysta z usług przygotowania posiłków przez firmę zewnętrzną, z którą ma zawartą umowę (**załącznik nr 11**).

Plan finansowy i jego wykonanie w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu
w 2013 r. (w zł.)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykon. planu po zmianach
80101	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagr.	129,00	129,00	129,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	958 631,00	1 063 563,00	1 060 688,11	99,73%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	77 927,00	77 165,00	77 162,33	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	159 919,00	188 617,00	188 475,64	99,93%
	412	Składki na Fundusz Pracy	22 894,00	25 494,00	25 490,61	96,06%
	414	Wpłaty na PFRON	9 334,00	671,00	671,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	13 605,00	15 652,00	15 651,08	100%
	424	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	4 000,00	4 000,00	4 000,00	100%
	426	Zakup energii	89 108,00	89 108,00	86 303,83	96,85%
	427	Zakup usług remontowych	1 930,00	7 650,00	7 647,99	99,97%
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 451,00	2 545,00	2 390,00	93,91%
	430	Zakup usług pozostałych	21 586,00	24 119,00	23 528,03	97,55%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	232,00	232,00	204,68	88,22%
	437	Opł. z tyt. zakupu usług telekom.	2 573,00	2 573,00	2 114,11	82,17%
	443	Różne opłaty i składki	1 608,00	1 851,00	1 851,00	100%
	444	Odpisy na ZFŚS	61 102,00	64 018,00	64 016,45	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	0,00	1 482,00	1 482,00	100%
	470	Szkolenie pracowników	450,00	324,00	324,00	100%
80101		Suma	1 426 479,00	1 569 193,00	1 562 129,86	99,55%

80104	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	71,00	71,00	71,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	291 607,00	313 675,00	312 915,61	99,76%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	20 847,00	20 734,00	20 731,78	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	49 203,00	53 489,00	53 144,06	99,36%
	412	Składki na Fundusz Pracy	7 038,00	7 384,00	7 381,05	99,96%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	7 545,00	6 792,00	6 791,70	100%
	426	Zakup energii	49 413,00	45 413,00	45 413,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 070,00	1 070,00	1 069,99	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	249,00	249,00	249,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	11 414,00	57 661,00	57 396,30	99,54%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	128,00	128,00	87,72	68,53%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 427,00	1 427,00	1 424,44	99,82%
	443	Różne opłaty i składki	892,00	892,00	892,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 190,00	20 026,00	20 022,79	99,98%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	250,00	0,00	0,00	-
80104 Suma			460 344,00	529 011,00	527 590,44	99,73%
80146	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	3 300,00	3 300,00	100%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	2 400,00	2 400,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	400,00	400,00	100%
	443	Różne opłaty i składki	0,00	74,00	74,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	14 622,00	14 622,00	100%
80195 Suma			0,00	17 496,00	17 496,00	100%
85156	413	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	47,00	46,80	99,57%
85401	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	74 431,00	31 536,00	30 378,62	96,33%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 422,00	4 826,00	4 825,30	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 285,00	6 361,00	6 360,04	99,98%
	412	Składki na Fundusz Pracy	1 762,00	907,00	906,51	99,95%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 037,00	2 000,00	1 929,54	96,48%
85401 Suma			97 937,00	45 630,00	44 400,01	97,30%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	56 393,00	56 391,00	100%
	326	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	11 250,00	11 250,00	100%
85415 Suma			0,00	67 643,00	67 641,00	100%
Suma końcowa			1 984 760,00	2 232 320,00	2 222 604,11	99,56%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2013 r. stanowiły 63,17% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 17,30% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,53%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 5,93% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 3,66% wykonanego planu. Środki finansowe niewykorzystane w 2013 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w kwocie 7 312,73 zł z konta budżetu i 62,51 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych.

W załączniku nr 12 znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego na rok 2013 sprawozdania Rb-28S i sprawozdania Rb-34S z rocznego wykonania środków budżetowych.

Plan finansowy i jego wykonanie w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu
w 2014 r. (w zł.)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80101	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 114,00	1 114,00	855,04	76,75%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 022 311,00	1 017 275,00	565 556,44	55,60%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	81 585,00	83 521,00	83 517,57	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	154 580,00	154 580,00	109 567,53	70,88%
	412	Składki na Fundusz Pracy	22 030,00	22 030,00	14 598,26	66,26%
	414	Wpłaty na PFRON	9 487,00	9 487,00	761,00	8,02%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	4 000,00	1 345,12	33,63%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	16 389,00	21 720,00	18 417,25	84,79%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 000,00	4 000,00	1 624,85	40,62%
	426	Zakup energii	82 680,00	82 680,00	61 526,96	74,42%
	427	Zakup usług remontowych	1 966,00	7 792,00	3 500,00	44,92%
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 459,00	1 459,00	231,00	15,83%
	430	Zakup usług pozostałych	53 938,00	33 638,00	16 158,86	48,04%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	236,00	236,00	0,00	-
	437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 621,00	2 621,00	991,36	37,82%
	441	Podróże służbowe krajowe	0,00	300,00	55,17	18,39%
	443	Różne opłaty i składki	2 097,00	2 097,00	1 684,00	80,31%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	66 212,00	66 212,00	50 494,64	76,26%
	452	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 966,00	1 966,00	1 482,00	75,38%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	983,00	983,00	170,00	17,29%
80101		Suma	1 525 654,00	1 626 706,00	932 537,05	57,33%

80104	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	586,00	586,00	237,00	40,44%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	297 172,00	297 391,00	161 817,54	54,41%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 978,00	23 859,00	23 857,17	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	47 184,00	47 184,00	28 539,97	60,49%
	412	Składki na Fundusz Pracy	6 729,00	6 729,00	3 752,13	55,76%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	8 361,00	8 361,00	5 718,53	68,40%
	426	Zakup energii	43 517,00	43 517,00	22 067,68	50,71%
	427	Zakup usług remontowych	1 034,00	1 034,00	0,00	-
	428	Zakup usług zdrowotnych	241,00	241,00	0,00	-
	430	Zakup usług pozostałych	27 860,00	47 650,00	30 805,73	64,65%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	124,00	124,00	29,25	23,59%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 379,00	1 379,00	565,70	41,02%
	443	Różne opłaty i składki	1 103,00	1 103,00	1 103,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	21 495,00	21 495,00	15 828,28	73,64%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	1 034,00	1 034,00	0,00	-
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	517,00	727,00	0,00	-
80104 Suma			483 524,00	479 885,00	294 321,98	61,33%
80146	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	2 000,00	2 000,00	100%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	1 339,00	1 339,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	15 231,00	11 423,25	75%
80195 Suma			0,00	16 570,00	12 762,25	77,02%
85156	413	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	282,00	234,00	82,98%
85401	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	36 820,00	37 905,00	17 658,67	46,59%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 823,00	2 738,00	2 737,78	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 449,00	5 449,00	3 515,26	64,51%
	412	Składki na Fundusz Pracy	777,00	777,00	498,90	64,21%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 082,00	3 082,00	2 159,93	70,08%
85401 Suma			49 951,00	49 951,00	26 570,54	53,19%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	47 214,00	47 212,00	100%
Suma końcowa			2 059 129,00	2 220 608,00	1 315 637,82	59,25%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2014 r. stanowiły 56,63% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 20,57% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 6,07%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 6,33% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) - 3,57% wykonanego planu. W **załączniku nr 13** znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za I półrocze 2014 r.

Zgodnie z zestawieniem przedłożonym przez Kontrolowanego, w 2013 r. nie odnotowano żadnej umowy o dzieło lub umowy zlecenie, natomiast w 2014 r. odnotowano 10 umów zlecenie.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2013 r. o numerach 203-249, w tym wyciągi bankowe o numerach 74-92,
- dowody księgowe dotyczące września 2013 r. o numerach 384-430, w tym wyciągi bankowe o numerach 150-169,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2013 r. o numerach 558-637, w tym wyciągi bankowe o numerach 210-229,
- dowody księgowe dotyczące maja 2014 r. o numerach 225-272, w tym wyciągi bankowe o numerach 78-97,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2013 r. o numerach 108-135, w tym wyciągi bankowe o numerach 74-90,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2013 r. o numerach 195-223, w tym wyciągi bankowe o numerach 127-144,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2013 r. o numerach 278-317, w tym wyciągi bankowe o numerach 180-197,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z czerwca 2014 r. o numerach 135-165, w tym wyciągi bankowe o numerach 86-104,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z 2013 r. o numerach 1-84, w tym wyciągi bankowe o numerach 1-84,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z I półrocza 2014 r. o numerach 1-45, w tym wyciągi bankowe o numerach 1-45,

i stwierdził, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownika jednostki i głównego księgowego).

Kontrolujący zwraca uwagę na ujmowanie różnych zdarzeń gospodarczych w jednym dokumencie księgowym. Szczególnie widoczne jest to przy księgowaniu wyciągów bankowych. Dla większej przejrzystości operacji należy każde zdarzenie księgować w odrębnym dokumencie, a dokumenty dotyczące polecenia księgowania (PK) powinny mieć nadaną odpowiednią numerację w celu identyfikacji dokumentu. Kontrolujący przypomina o stosowaniu dokładnych opisów merytorycznych na fakturach i rachunkach, których brakowało w niektórych miejscach. Tematem, który wymaga doprecyzowania jest realizacja gotówkowa, która do tej pory przebiegała z pominięciem konta 101. Należy również rozważyć poprawność chronologii dokumentów przy zakupach dokonywanych za gotówkę oraz pominięcie druków, na których widoczna jest kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa oraz zatwierdzenie do wydatku. Dokonywanie zakupów za pieniądze pochodzące ze źródła pozabudżetowego jest

nieprawidłowością. Kontrolowany zobowiązany jest w związku z tym do wprowadzenia konta 101 do Planu kont oraz doprecyzowania prowadzenia gospodarki kasowej.

Należy również zwrócić uwagę na klasyfikację wydatków związanych z opłatami za korzystanie z Internetu, które ujmowane są razem z opłatą abonamentową i opłatą za korzystanie z telefonu w jednej fakturze (Dok. Nr 226 – nie ujęta w klasyfikacji opłata abonamentowa za Internet).

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrze działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.) i 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) oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 r. Z planu finansowego wynika, że na 2013 rok zaplanowano odpis w wysokości 84 329 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 oraz skorygowany we wrześniu i grudniu 2013 r. W rezultacie plan został zwiększony w ogólnej kwocie o 1 715 zł:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80101	4440	61 102,00 zł	64 018,00 zł	64 016,45 zł
80104	4440	19 190,00 zł	20 026,00 zł	20 022,79 zł
80195	4440	- zł	14 622,00 zł	14 622,00 zł
85401	4440	4 037,00 zł	2 000,00 zł	1 929,54 zł
suma		84 329,00 zł	100 666,00 zł	100 590,78 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w rozdziałach: 80101, 80104, 85401 wyniósł 86 044 zł i w rozdziale 80195 – 14 622 zł. Kwota jaka została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 85 968,78 zł – wykonanie wyniosło 99,91% w stosunku do prawidłowego naliczenia odpisu, a w przypadku odpisu na emerytów pobierających emerytury nauczycielskie wykonanie prawidłowego odpisu wyniosło 100%. Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. pedagogów wyniosło 24,86 etatu, administracji i obsługi 12,02 etatu. Opieką funduszu objęto również 6 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2013 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

Natomiast Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. przedstawiał się następująco:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80101	4440	66 212,00	66 212,00	50 494,64
80104	4440	21 495,00	21 495,00	15 828,28
80195	4440	0,00	15 231,00	11 423,25
85401	4440	3 082,00	3 082,00	2 159,93
suma		90 789,00	106 020,00	79 906,10

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na 2014 rok zaplanowanego w wysokości 90 789 zł. W ciągu I półrocza plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 w wysokości 15 231 zł.

Do końca maja 2014 r. Kontrolowany przekazał na konto ZFŚS odpis w wysokości 75,43%, tj. 68 482,85 zł odpisu pracowników obecnie zatrudnionych i 75% odpisu emerytowanych nauczycieli w kwocie 11 423,25 zł (WB nr 34 z dnia 30.05.2014 r.).

Prawidłowy odpis na ZFŚS pracowników ZSP Nr 16 zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 91 310,49 zł. Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. pedagogów wynosi 26,24 etatu, administracji i obsługi 13,27 etatu. Opieką funduszu objęto również 6 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Kontrolujący przypomina o konieczności dokonywaniu korekty odpisu na ZFŚS we wrześniu przed przekazaniem 25% odpisu na konto ZFŚS i przed zakończeniem roku w grudniu po zweryfikowaniu faktycznego zatrudnienia. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 14**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2012 z dnia 20 sierpnia 2012 r. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu.

Regulamin udzielania zamówień publicznych stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2011 z dnia 07.04.2011 r. Dyrektora ZSP Nr 16. Odrębny dokument stanowi Regulamin Pracy Komisji Przetargowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 16 w Zabrzu, który stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 13/2011 z dnia 11.04.2011 r. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Zabrzu.

Przygotowanie posiłków w stołówce szkolnej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 16 objęte zostało trybem zamówienia publicznego.

Do omówionego zagadnienia Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag. Należałoby jednak zaktualizować procedury o nowe uregulowania jakie zostały wprowadzone wraz ze zmianą uzp zwiększającą próg 14 000 euro do 30 000 euro.

W 2013 roku wydatkowano w całości środki zaplanowane na przeprowadzenie remontów oraz pozyskano dodatkowo środki na inwestycje w łącznej kwocie 5 717,99 zł. W 2014 roku uzyskano środki na inwestycję związaną z realizacją projektu związanego z budową placu zabaw (**załącznik nr 15**).

5. Gospodarowanie mieniem

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrzu obowiązywały w okresie kontrolowanym następujące uregulowania dotyczące ewidencjonowania składników majątku i ich inwentaryzowania:

- 1) Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 z dnia 01.01.2002 r. w sprawie: ewidencji majątku ZSP – 16 w Zabrzu.
 - Prowadzenie ewidencji ilościowej (pozabilansowej) przeznaczone jest dla przedmiotów długotrwałego użytkowania o wartości niższej od 500 zł.

- Prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej przeznaczone jest dla pozostałych środków trwałych wyposażenia powyżej wartości 500 zł.
 - Do grupy kont 011 – do środków trwałych zalicza się środki o wartości powyżej 3 500 zł.
 - Do grupy kont 013 – pozostałe środki trwałe – wyposażenie o wartości od 500 zł do 3 500 zł.
 - Do grupy kont 020 – wartości niematerialne i prawne zalicza się programy komputerowe – licencje.
- 2) Zarządzenie Nr 15 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrze z dnia 22 października 2010 r. zmieniające Zarządzenie nr 5/2008 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie przeprowadzania skontrolowania księgozbiorów co najmniej raz na 5 lat.
 - 3) Zarządzenie wewnętrzne Nr 5/2008 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 z dnia 16.10.2008 r. zmieniające Zarządzenie Nr 2/2002 z dnia 02.01.2002 r. w sprawie terenu strzeżonego – dyrektor Zespołu kwalifikuje teren placówki jako teren strzeżony.
 - 4) Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrze z dnia 16 września 2008 roku w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.
 - 5) Zarządzenie wewnętrzne Nr 6/2008 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.
 - 6) Instrukcja kontroli i ewidencji druków ścisłego zachowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 16 w Zabrze stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 18 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrze z dnia 17.12.2010 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja środków trwałych, wyposażenia i księgozbioru prowadzona jest przy użyciu ksiąg.

Założone i prowadzone księgi:

- 1) Księga inwentarzowa Szkoły Podstawowej Nr 2 w Zabrze założona została 1 marca 1966 r. – zawiera ewidencję wartościową księgozbioru;
- 2) Księga inwentarzowa Przedszkola Nr 2 założona została 31.12.1999 r. – zawiera ewidencję wartościową księgozbioru;
- 3) Księga inwentarzowa Nr I ZSP Nr 16 założona została 02.01.2002 r. – zawiera ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych;
- 4) Księga inwentarzowa środków trwałych założona dnia 02.01.2002 r.;
- 5) Ewidencja ilościowa umieszczona jest w księgach ponumerowanych od 2 do 10 - księgi założone 03.01.2002 r.;
- 6) Księga inwentarzowa księgozbioru Szkoły Podstawowej Nr 2 w Zabrze - Księga inwentarzowa Nr IV;
- 7) I Księga inwentarzowa księgozbioru od nr 1 do nr 3680;
- 8) II Księga inwentarzowa księgozbioru od nr 3681 do nr 5640 – założona dnia 27.10.1977 r.;
- 9) Inwentarz księgozbioru od nr 5641 do nr 8600 - Księga inwentarzowa Nr 3 założona 27.10.1977 r.;
- 10) Księga inwentarzowa księgozbioru od nr 8601 do nr 11 020 - Księga inwentarzowa Nr IV.

Kontrolujący zwraca uwagę na sposób prowadzenia ksiąg. W paru przypadkach nie można było ustalić daty założenia księgi, brakowało podpisów i pieczętki dyrektora dopuszczających do używania ksiąg oraz odpowiedniego zabezpieczenia ksiąg. Stosowano również nieprawidłowy sposób korygowania błędów w księgach (**załącznik nr 16**). W związku z powyższymi uchybieniami zobowiązuje się Kontrolowanego do wzmocnienia nadzoru nad prowadzonymi księgami inwentarzowymi.

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych,

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo - wartościowej,

014 – zbiory biblioteczne,

020 – wartości niematerialne i prawne.

W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie od stycznia do grudnia 2013 r.:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 3 445 601,30 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 185 842,08 zł i odnotowano na nim zmiany w 2013 r.: wzrost w wysokości 6 929,08 zł i zmniejszenie w wysokości 4 944 zł. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 187 827,16 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 15 116,89 zł i odnotowano na nim zwiększenie w kwocie 1 194,88 zł i zmniejszenie w wysokości 1 zł. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 16 310,77 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 10 185,52 zł i w ciągu roku uległo zwiększeniu o kwotę 500,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 10 685,52 zł

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 17**.

Natomiast salda i obroty powyższych kont w okresie od stycznia do czerwca 2014 r. przedstawiały się następująco:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 3 445 601,30 zł;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2014 r. wynosiło 187 827,16 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości 9 605,91 zł oraz zmniejszenie w kwocie 2 763,54 zł. Saldo na dzień 30.06.2014 r. wyniosło 194 669,53 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 16 310,77 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 10 685,52 zł i w ciągu roku uległo zwiększeniu o kwotę 1 260,00 zł. Saldo na dzień 30.06.2014 r. wyniosło 11 945,52 zł.

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 18**.

Na podstawie wniosku głównego księgowego z dnia 26.10.2010 r. i Zarządzenia Nr 3 Dyrektora ZSP Nr 16 w Zabrze z dnia 16 września 2008 r. w sprawie powołania Stałej Komisji

Inwentaryzacyjnej oraz Zarządzenia wewnętrznego Nr 15/2010 Dyrektora ZSP Nr 16 w Zabrze z dnia 26.10.2010 r. przeprowadzono inwentaryzację majątku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 16 w Zabrze metodą spisu z natury środków pieniężnych i innych rzeczowych wartości znajdujących się w kasie oraz składników majątkowych według wykazu pól spisowych. Wyznaczono rozliczenie inwentaryzacji na dzień 30.11.2010 r. środków trwałych, których ewidencja prowadzona jest wartościowo oraz dla pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenie) ewidencjonowanych wartościowo, jak również dla środków trwałych prowadzonych ilościowo, dla księgozbiorów, dla zapasów w magazynie.

Ewidencja arkuszy spisów z natury została opracowana w formie zestawienia dołączonego do dokumentacji inwentaryzacyjnej – wydano 118 arkuszy, z czego zwrócono 1 arkusz. Z uwagi na charakter arkuszy, iż są drukami ścisłego zarachowania ewidencję przychodu i rozchodu powinno prowadzić się w książce druków ścisłego zarachowania, która powinna być odpowiednio zabezpieczona i kontrolowana.

Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w dniach od 04.11.2010 r. do 29.11.2010 r. Sporządzone zostało m.in. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 15.01.2011 r., zestawienie zbiorcze środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu objętych ewidencją wartościową z dnia 15.01.2011 r. oraz protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z opinią głównego księgowego o braku zastrzeżeń do inwentaryzacji – na posiedzeniu w dniu 15.01.2011 r. komisja inwentaryzacyjna na podstawie arkuszy spisu z natury dokonała rozliczenia inwentaryzacji (środki trwałe o wartości – 1 794 094,01 zł i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu 181 412,39 zł).

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 23/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 16 w Zabrze z dnia 24.10.2011 r. ustalono m.in. termin przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w szkole i przedszkolu.

W protokole końcowym kontroli zbiorów bibliotecznych ZSP Nr 16 w Zabrze z dnia 15.12.2011 r. stwierdzono przeprowadzenie kontroli zbiorów bibliotecznych za pomocą arkuszy kontrolnych i ksiąg inwentarzowych w dniach od 03.11.2011 r. do 16.12.2011 r.

Stwierdzony stan ewidencji księgozbioru:

- księga inwentarza głównego o wartości 13 127,33 zł
- rejestr ubytków o wartości 1 329,46 zł
- stan księgozbioru w dniu kontroli o wartości 11 797,87 zł.

Stwierdzono brak 38 książek na wartość 202 zł niezawinionych przez bibliotekarza (wcześniej wykazywanych jako braki względne). Wykaz książek brakujących oraz arkusze kontroli załączone zostały do dokumentacji z protokołem.

W protokole końcowym kontroli zbiorów bibliotecznych w Przedszkolu Nr 2 przy ZSP Nr 16 w Zabrze komisja stwierdza, że w dniach 1-14.12.2011 r. została przeprowadzona kontrola zbiorów bibliotecznych za pomocą arkuszy kontrolnych oraz księgi inwentarzowej. Nie stwierdzono braków, wartość woluminów łącznie wyniosła 3 257,33 zł.

Stwierdzono zgodność stanu ewidencji księgozbioru wg zapisów księgi inwentarzowej i stanu rzeczywistego. Majątek wykazany na arkuszach spisu z natury jest zgodny ze stanem inwentarza ksiąg (**załącznik nr 19**).

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2013 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze. Zweryfikowano rozbieżność liczby osób podanej w ankiecie, których wynagrodzenia podlegają zwolnieniu z naliczania składek na FP, z danymi uzyskanymi podczas kontroli. Liczba osób zmniejszyła się o jednego pracownika, którego stosunek pracy został rozwiązany (**załącznik nr 20**). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do danych zawartych w ankiecie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Poza uwagami zawartymi w Rozdziale II niniejszego protokołu Kontrolujący nie ma innych zastrzeżeń.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Kontrolowany zobowiązany jest do realizacji następujących zaleceń:

- 1) uporządkowanie teczek osobowych zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.;
- 2) wprowadzenie do planu kont - konta 101 oraz doprecyzowania sposobu dekretacji i księgowania zaliczek gotówkowych;
- 3) zaktualizowania regulaminu zamówień publicznych w oparciu o ostatnią zmianę wprowadzoną ustawą z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw;
- 4) uzupełnienie ksiąg inwentarzowych o podpisy z datą założenia i odpowiednie zabezpieczenie poprzez przesnurowanie i zalakowanie.

Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć do Biura Kontroli dokumentację stwierdzającą wykonanie powyższych zaleceń lub poinformować pisemnie o stanie realizacji zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 25 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 20 załączników o łącznej liczbie stron 49.

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

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

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

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 14.10.2014 r. przekazano dyrektorowi Pani Monice Jaręmków.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Zespołu Szkolno-Przedszkolny Nr 16 w Zabrzu w dniu 08.09.2014 r. pod pozycją 45.

Zabrze, dnia 14.10.2014 r.

Inspektor
Ramona Szaniawska
Ramona Szaniawska

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
Monica Jaręmków
mgr Monica Jaręmków
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 16
41-800 Zabrze, ul. Cmentarna 7
tel. 271-28-66, fax 271-28-66 w. 37
Regon 277614470 NIP 648-23-92-816

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Jędruch
Bożena Jędruch

¹ niepotrzebne skreślić