

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-12/2014
przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu
przy ul. Gwareckiej 15**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) – 273587769

Kontrolę przeprowadziły:

w okresie od 3 września do 24 września

Małgorzata M i c h a l e c - inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 02 września 2014 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1)

oraz w okresie od 1 do 7 października

Ramona S z a n i a w s k a – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Zmiany polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 01 października 2014 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 2).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 03 września 2014 r. do 07 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 półrocze 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 5
1. System kontroli zarządczej	str. 5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.11
4. Remonty, inwestycje	str.19
5. Gospodarowanie mieniem	str.19
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str.21
III. Wnioski, uwagi końcowe	str.21

USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9 w Zabrzu (zwany dalej ZSP nr 9) ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Gwareckiej 15. Powstał on z dniem 01.09.1997 r. z połączenia Szkoły Podstawowej Nr 46 w Zabrzu i Przedszkola Nr 22 w Zabrzu (uchwała Nr XXXVI/408/97 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 14.04.1997 r. oraz Akt założycielski Szkoły Publicznej nr XXXVI/408/97/15Z/NO z dnia 30.06.1997 r.).

Decyzją nr ZN.II-KK-72244-32/2005 z dnia 26.01.2009 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwałą zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 9 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Gwareckiej 15 („Zarządzającego”), będącego jednostką organizacyjną Miasta Zabrze, nieruchomością zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. Gwareckiej 13 i 15 zapisaną w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 202/16 o powierzchni 4 278 m², nr jednostki rejestrowej 23124,
- 207/15 o powierzchni 194 m², nr jednostki rejestrowej 23124,

[Podpis]

[Podpis] 1

- 205/16 o powierzchni 2 716 m², nr jednostki rejestrowej 23125,
- 208/15 o powierzchni 240 m², nr jednostki rejestrowej 23125,
- 203/16 o powierzchni 1 195 m², nr jednostki rejestrowej 23126,
- 399/15 o powierzchni 124 m², nr jednostki rejestrowej 25151,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00025627/5, GL1Z/00025629/9, GL1Z/00025628/2 oraz GL1Z/00047323/4.

Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły o powierzchni użytkowej 560 m² i kubaturze 1680 m³, budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 910 m² i kubaturze 3 450,50 m³ oraz budynkiem harcówki o powierzchni użytkowej 308 m² i kubaturze 877 m³. Ww. nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, została oddana w trwałą zarząd na rzecz ZSP nr 9 w celu prowadzenia działalności statutowej, wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego. Zarządzający ma m.in. prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa zawierana jest na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi **2 969 787 zł**, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 726 701 zł.

Dyrektorem ZSP nr 9 od dnia 01.09.2001 r. jest Pan Marek Kaczyński. Stanowisko dyrektora powierzono mu do dnia 31.08.2006 r. (uchwała Nr 422/2001 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 16.07.2001 r. i pismo WO.NK.GP.1130/20/2001 z dnia 20.08.2001 r.), a następnie przedłużono na okres od dnia 01.09.2006 r. do 31.08.2011 r. (zarządzenie nr 371/WO/2006 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15.05.2006 r.) oraz na okres od dnia 01.09.2011 r. do dnia 31.08.2016 r. (zarządzenie nr 439/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.06.2011 r.), udzielając równocześnie pełnomocnictwa do działania jednoosobowo, w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego ZSP nr 9 pełni od 01.09.1998 r. Pani Celina Płonka, zatrudniona obecnie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Marek Kaczyński – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 9 w Zabrzu;
- Pani Celina Płonka – Główna Księgowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 9 w Zabrzu.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano na podstawie dokumentów udostępnionych przez kierownictwo jednostki oraz pisemne i ustne 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 poz. 594 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 885);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 907);
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);

[Podpis]

[Podpis] 2

- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 poz. 361 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 674);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 poz. 592 z późn. zm.);
- Ustawę z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 1998 r. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. nr 153 poz. 1005);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 01 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 nr 148 poz. 973);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 nr 242, poz. 1622);

afu

Pik

Edmund

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 nr 128, poz. 1418);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 nr 71 poz. 737 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2010 r. nr 97 poz. 624);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. z późn. zm. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych

[Signature]

[Signature]

składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze”;

- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr XLVI/671/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późn. zm. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Zarządzenie nr 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 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych i innych jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne;
- Zarządzenie nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 895/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 05 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji.

Za lata 2002-2013 ZSP nr 9 był kontrolowany co roku w systemie ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej w 2013 r. i I półroczu 2014 r. określały:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 46 w Zabrzu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu z dnia 18.09.2007 r. z późn. zm. ;
- Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 (tekst przyjęty uchwałą nr 6/2008/2009 Rady Pedagogicznej z dnia 16.09.2008 r.);
- Statut Przedszkola nr 22 w Zabrzu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (tekst przyjęty uchwałą nr 20/2008/2009 Rady Pedagogicznej z dnia 10.06.2009 r.);
- Statut Przedszkola nr 22 w Zabrzu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (tekst przyjęty uchwałą nr 11/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 25.02.2014 r.);
- Statut Szkoły Podstawowej nr 46 w Zabrzu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (tekst przyjęty uchwałą nr 13/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 11.03.2014 r.);
- Regulaminy wewnętrzne ZSP nr 9 (opisane w rozdziale II ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej został wprowadzony w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 04.02.2010 r., a następnie na podstawie zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-



Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. utraciło moc poprzednie zarządzenie i wprowadzono:

- Regulamin kontroli zarządczej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia;
- Instrukcja zarządzania ryzykiem w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu stanowiąca załącznik nr 2 – Instrukcja zarządzania ryzykiem;
- Rejestr celów i ryzyka w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu w brzmieniu określonym w załączniku nr 3 Instrukcji zarządzania ryzykiem – Rejestr celów i ryzyka;
- Identyfikacje ryzyka w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w brzmieniu określonym w załączniku nr 4 Instrukcji zarządzania ryzykiem – Identyfikacja ryzyka;
- Tabela punktowa oddziaływania ryzyka i matryca oceny ryzyka w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu w brzmieniu określonym w załączniku nr 5 Instrukcji zarządzania ryzykiem – Tabela punktowa oddziaływania ryzyka, Matryca oceny ryzyka;
- Arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu w brzmieniu określonym w załączniku nr 6 Instrukcji zarządzania ryzykiem – Arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka;
- Reakcje na ryzyko w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu w brzmieniu określonym w załączniku nr 7 Instrukcji zarządzania ryzykiem – Reakcja na ryzyko.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu za rok szkolny 2013 została złożona do Wydziału Oświaty 30.01.2014 r.

Kontrolowana jednostka posiada *Zasady (politykę) rachunkowości dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r. (zarządzenie nr 4/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 18.03.2013 r.). W/w Polityka rachunkowości opisuje w szczególności zasady dotyczące:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych,
 - opisu systemu informatycznego;
4. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (w tym m.in. dowodów księgowych).

Ponadto w ZSP nr 9 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 6/2005/2006 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 01.09.2005 r.);
- Regulamin pracy w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 9/2005/2006 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 01.09.2006 r.);
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 4/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 11.05.2008 r.);



 6

- Regulamin okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 7/2009/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 30.09.2009 r.);
- Regulamin i warunki korzystania ze stołówki szkolnej i przedszkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 15/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 17.09.2011 r.);
- Regulamin wycieczek Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu (uchwała nr 7/2012/2013 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 13.09.2012 r.);
- Regulamin Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu (uchwała nr 11/2013/2014 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 11.03.2014 r.);
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 02/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 z dnia 26.09.2010 r.);
- Instrukcja magazynowa (zarządzenie nr 03/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 29.09.2010 r.);
- Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie 4/2010 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 30.09.2010 r.);
- Instrukcja dotycząca postępowania z pieczęciami urzędowymi i pieczętkami w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 1/ 2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 03.01.2011 r.);
- Instrukcja wydatkowania środków publicznych na zadania określone w art. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 20.01.2011 r.);
- Instrukcja kasowa w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 25.09.2012 r.);
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt (zarządzenie nr 1/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 02.01.2013 r.);
- Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych (zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 27.01.2011 r.):
 - o Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu – załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - o Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu – załącznik nr 2 do zarządzenia;
- Kodeks etyki pracowników Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 5/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 16.02.2011 r.);
- Procedury bezpieczeństwa w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 11/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 28.04.2011 r.);
- Procedura oceny nauczycieli w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrzu (zarządzenie nr 5/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Zabrzu z dnia 29.08.2013 r.).

 

 7

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W projekcie do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 z dnia 02.10.2012 r. ZSP nr 9 zatwierdzono 14,02 etatów nauczycieli oraz 8,36 etatów administracyjno-obsługowych. Projekt opracowywany był na 8 oddziałów dla 121 uczniów, w tym:

- dla Przedszkola nr 22 - na 2 oddziały dla 41 wychowanków,
- dla Szkoły Podstawowej nr 46 – na 6 oddziałów dla 80 uczniów.

W trakcie roku szkolnego 2012/2013 ZSP nr 9 zatwierdzono dodatkowo aneksy do projektu organizacyjnego, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Natomiast w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2013/2014 z dnia 26.09.2013 r. zatwierdzono Kontrolowanemu 15,04 etatów pedagogiczne i 8,36 etatów administracyjno-obsługowych. Liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zwiększyła się w stosunku do poprzedniego okresu i wyniosła odpowiednio 8 oddziałów i 134 uczniów, w tym:

- w Przedszkolu nr 22 – w 2 oddziałach przebywało 49 wychowanków;
- w Szkole Podstawowej nr 46 – w 6 oddziałach przebywało 85 uczniów.

Do końca czerwca 2014 r. ZSP nr 9 zatwierdzono dodatkowo aneksy do projektu organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014, które dotyczyły niewielkich zmian w wielkości zatrudnienia nauczycieli.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników ZSP nr 9. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych czterech pracowników administracyjno-obsługowych, zatrudnionych na stanowiskach: pomoc nauczyciela, robotnik gospodarczy, główny księgowy, kucharz/pomoc kuchenna (wykazanych w poz. nr 2,6,9,10) załącznika nr 3) oraz sześciu nauczycieli (wykazanych w poz. nr 1,3,11,14,16,20 załącznika nr 4) Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.).

Zatrudnianie nauczycieli w ZSP nr 9 prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2013 r. i I półroczu 2014 r. ustalone na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2012 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2012 poz. 790). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

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

Wysokość wynagrodzeń nauczycieli w tym okresie ustalana była także zgodnie z *Uchwałą nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 16 lutego 2009 r. (z późn. zm.) w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe*

 



rowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze”.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są w ZSP nr 9 na podstawie *Kodeksu Pracy* oraz wynagradzani na podstawie *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu* wraz z *Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3*. W okresie objętym kontrolą zaseregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych oraz grup dodatku funkcyjnego. Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów.

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2013 r. i I półrocze 2014 r. tych pracowników ZSP nr 9, których akta osobowe poddano wcześniej analizie. Na podstawie udostępnionych Kontrolującemu list płac sprawdzono również poprawność naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń innych pracowników ZSP nr 9 w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r., wrzesień 2013 r. i maj 2014 r.

Kontrolujący w czterech przypadkach stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczkach osobowych. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 5 do nr 23. W wyniku błędnie ustalonych „dodatków za wysługę lat” w kontrolowanej jednostce w 2013 r. zawyżono wynagrodzenie z tego tytułu dwóm pracownikom (wykazany w poz. 2 załącznika nr 3 oraz w poz. 20 załącznika nr 4) w łącznej wysokości **16,83 zł**. Z tego samego tytułu, w kontrolowanym okresie zaniżono łącznie o **571,09 zł** wynagrodzenie dwóm pracownikom pedagogicznym ZSP nr 9 (wykazany w poz. 11 i poz. 16 załącznika nr 4).

Kontrolujący stwierdził także, iż w ZSP nr 9 w kontrolowanym okresie dokonano dwukrotnego pomniejszenia dodatku motywacyjnego oraz dodatku funkcyjnego za wychowawstwo, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy (choroba, opieka nad chorym dzieckiem). Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze. (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02.2009 r. z późn. zm.)* w/w dodatki nie przysługują za okres, za który nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze. Jednakże Kontrolowany, dokonując ich pomniejszonego naliczenia za okres nieobecności i dodatkowo potrącenia automatycznego w programie płacowym QWARK za ten sam okres, doprowadził do zaniżenia w kontrolowanym okresie wynagrodzenia czterem pracownikom pedagogicznym (wykazany w poz. 1, 3, 11, 14 załącznika nr 4) w łącznej wysokości **785,61 zł** (wyliczenia głównego księgowego – załączniki od nr 24. do nr 29.). Pozostałą dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 30 do nr. 37.

Nieprawidłowo zostało ustalone również wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką, wypłacone pracownikowi administracji ZSP nr 9 (wykazany w poz. 9 załącznika nr 3) w grudniu 2013 r. Z przedstawionej Kontrolującemu dokumentacji pracowniczej i płacowej wynika bowiem, iż ww. pracownik w trakcie 2013 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. Stwierdzono jednak, iż wyrównanie wynagrodzenia w związku z podwyżką wypłacono temu pracownikowi również za okresy wskazanych powyżej nieobecności, pomimo tego, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami składniki wynagrodzenia takie jak np.: „wynagrodzenie zasadnicze”, „premia” nie przysługują za dni nieobecności w pracy związku z chorobą. Z tego tytułu zawyżono wynagrodzenie w 2013 r. w/w pracownikowi w wysokości **108,00 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie zawierają załączniki od nr. 38 do nr. 42).

 



W trakcie kontroli stwierdzono również, iż pracownikowi pedagogicznemu ZSP nr 9 (wykazanemu w poz. 1 załącznika nr 4) w maju 2013 r. zawyżono o **122,49 zł** wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe (załączniki od nr. 43 do nr. 45).

W trakcie kontroli dokumentacji płacowej Kontrolujący zwrócił uwagę, iż za okres od września 2013 r. do grudnia 2013 r. pracownikowi pedagogicznemu ZSP nr 9 (wykazanemu w poz. 3 załącznika nr 4) wypłacono wynagrodzenie za pracę niezgodnie z obowiązującą od 01 września 2013 r. dla danego stopnia awansu zawodowego i poziomu wykształcenia (nauczyciel mianowany – tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym) minimalną stawką wynagrodzenia zasadniczego określoną w *Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2013 r. zmieniającym rozporządzenie 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 2013 poz. 913*) oraz w dokumentacji zawartej w teczce osobowej w/w pracownika (załącznik nr 46). W związku z powyższym zawyżono w/w pracownikowi wynagrodzenie za pracę („wynagrodzenie zasadnicze”, „dodatek za wysługę lat”, „dodatek motywacyjny”) o **52,48 zł**.

Pozostałe informacje w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 47.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w miesiącach: marzec 2013 r., czerwiec 2013 r., wrzesień 2013 r. i maj 2014 r. Powyższej analizy dokonano w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, zestawienia zbiorcze listy płac oraz wyciągi bankowe, a także w przypadku „naliczeń indywidualnych” – w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2013 r. i I półrocze 2014 r. pracowników, których akta osobowe poddano kontroli.

Przepisy *Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.)* zobowiązywały płatnika – ZSP nr 9 - do obliczania składek w następującej wysokości:

Rodzaj ubezpieczenia	Składka finansowana przez pracownika	Składka finansowana przez pracodawcę	Razem
Emerytalne	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Rentowe	1,50 %	6,50 %	8,00 %
Chorobowe	2,45 %	-	2,45 %
Wypadkowe	-	0,84 % (do 31.03.2013 r.) 0,93% (od 01.04.2013 r.)	0,84 % 0,93%
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Kontrolujący stwierdził, iż w miesiącu marcu 2013 r., nie odprowadzono składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia dwóch pracowników (wykazanych w poz. 5 i 11 załącznika nr 3) w łącznej wysokości **125,08 zł**, pomimo tego, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami składka ta była należna, gdyż pracownicy ci w danym miesiącu osiągnęli minimalne wynagrodzenie za pracę i nie posiadali innego tytułu uprawniającego do zwolnienia z opłacania ww. składki. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 48 do nr. 52. Kontrolujący, zwraca uwagę, iż pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne mają obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca:



- co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
- w przypadku osób w pierwszym roku pracy, co najmniej 80% minimalnego wynagrodzenia,
- w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę - (art. 104 *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* - Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

Innych błędów w zakresie ustalania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo.

Wszystkie nieprawidłowości opisane powyżej skorygowano do dnia podpisania protokołu i kwotę 299,80 zł zwrócono na rachunek bankowy UM Zabrze w dniu 6 października 2014 r. i dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr. 53 do nr. 54.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZSP nr 9 w analizowanym okresie prowadził gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80101 – Szkoły Podstawowe;
- 80104 – Przedszkola;
- 80113 – Dowożenie uczniów do szkół;
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;
- 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne;
- 80195 – Pozostała działalność;
- 85401 – Świetlice szkolne;
- 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży;
- 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego realizację w ZSP nr 9 w 2013 r. przedstawia tablica nr 1.

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2013 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – **69,03 %**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **88,02 %** całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2013 r. wyniósł **4,33 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **6,28 %** wynagrodzeń osobowych.

W 2013 r. plan finansowy ZSP nr 9 zwiększono o **147 061,00 zł (tj. o 13,30 %)** w następujących rozdziałach:

- 80101 – Szkoły Podstawowe – o kwotę 34 579,00 zł;
- 80104 – Przedszkola – o kwotę 72 513,00 zł;
- 80113 – Dowożenie uczniów do szkół – o kwotę 3 678,00 zł;
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – o kwotę 1 050,00 zł;
- 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – o kwotę 4 460,00 zł;
- 80195 – Pozostała działalność – o kwotę 13 858,00 zł;
- 85401 – Świetlice szkolne – o kwotę 3 942,00 zł;
- 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 3 470,00 zł;
- 85415 – Pomoc materialna dla uczniów – o kwotę 9 511,00 zł.

Wydatków w 2013 r. w ZSP nr 9 dokonywano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **830 035,12 zł**, co stanowi **66,75 %** całości wykonanego planu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **1 055 526,90 zł tj. 84,89 %** ca-

łości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **5,40 %** całości wykonanego planu oraz **8,09 %** wynagrodzeń osobowych. W 2013 r. na zakup materiałów i wyposażenia (w tym opału) - § 4210 - przeznaczono **3,96 %**, a na zakup energii (§ 4260) - **1,15 %** wszystkich wydatkowanych środków.

ZSP nr 9 w 2013 r. otrzymywał środki budżetowe z Miasta Zabrze na realizację planu finansowego na podstawie miesięcznych zapotrzebowań. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **9 137,49 zł** zwrócono na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31.12.2013 r. (WB nr 235 z dnia 31.12.2013 r. - załącznik nr 55).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2013 r. zaplanowano w wysokości **53 259,00 zł** i wykonano go w **100,00%** oraz w **96,89%** prawidłowo ustalonego odpisu, który wyniósł **54 969,12 zł**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2013 r. wyniosło 14,81 etatów, a pozostałych pracowników – 10,14 etatów. Opieką socjalną objętych było 6 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 56).

Tablica nr 1: Plan finansowy i jego realizacja w ZSP nr 9 w 2013 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	525 009,00	546 043,00	543 964,33
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	43 465,00	41 248,00	41 244,92
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	88 669,00	96 953,00	94 365,23
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 759,00	11 368,00	11 220,63
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	2 001,00	2 001,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23 889,00	27 884,00	27 857,64
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 900,00	1 900,00	1 888,54
	4260	Zakup energii	12 946,00	6 951,00	6 950,39
	4270	Zakup usług remontowych	1 916,00	4 192,00	4 036,85
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 054,00	1 516,00	1 514,50
	4300	Zakup usług pozostałych	6 707,00	7 394,00	7 387,13
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 788,00	2 189,00	2 188,03
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	1 732,00	1 731,45
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 108,00	945,00	944,56
	4430	Różne opłaty i składki	1 405,00	1 443,00	1 443,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	30 278,00	33 147,00	33 147,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	319,00	1 886,00	1 885,40
80101 Suma			754 213,00	788 792,00	783 770,60
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	144 555,00	188 972,00	188 241,46
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 470,00	10 794,00	10 792,73
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24 822,00	36 863,00	36 263,59
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 568,00	3 057,00	3 051,64
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 511,00	20 411,00	20 411,00
	4260	Zakup energii	7 322,00	7 322,00	7 322,00
	4270	Zakup usług remontowych	1 084,00	8 561,00	8 561,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	596,00	596,00	596,00
	4300	Zakup usług pozostałych	3 793,00	4 909,00	4 909,00
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 012,00	1 012,00	1 012,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 192,00	1 192,00	1 192,00
	4430	Różne opłaty i składki	795,00	795,00	795,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	11 723,00	13 312,00	13 312,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	181,00	341,00	341,00
80104 Suma			225 624,00	298 137,00	296 800,42

	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	3 678,00	782,00
80113 Suma			0,00	3 678,00	782,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 050,00	1 050,00
80146 Suma			0,00	1 050,00	1 050,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 919,00	50 470,00	50 436,33
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 572,00	3 815,00	3 814,43
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 395,00	8 980,00	8 979,16
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 202,00	1 283,00	1 282,33
	4440	Odpisy na ZFŚS	2 186,00	2 186,00	2 186,00
80148 Suma			62 274,00	66 734,00	66 698,25
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	13 858,00	13 858,00
80195 Suma			0,00	13 858,00	13 858,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 731,00	47 393,00	47 393,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 332,00	3 300,00	3 299,97
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7 662,00	10 201,00	10 200,41
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 104,00	977,00	976,74
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	3 714,00	4 614,00	4 614,00
85401 Suma			63 543,00	67 485,00	67 484,12
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	3 470,00	3 470,00
85412 Suma			0,00	3 470,00	3 470,00
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	6 708,00	6 706,00
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	2 803,00	2 802,06
85415 Suma			0,00	9 511,00	9 508,06
Suma końcowa			1 105 654,00	1 252 715,00	1 243 421,45

Tablica nr 2: Plan finansowy i jego realizacja w ZSP nr 9 w I półroczu 2014 r.

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2014 r.	Wykonanie na 30.06.2014 r.
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagr.	595,00	595,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	540 101,00	541 522,00	237 194,99
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	46 071,00	44 650,00	42 901,80
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	81 720,00	81 720,00	47 478,46
	4120	Składki na Fundusz Pracy	11 713,00	11 713,00	6 160,58
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 982,00	1 982,00	84,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	22 629,00	22 629,00	13 455,79
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 900,00	1 900,00	691,22
	4260	Zakup energii	6 090,00	6 090,00	1 400,24
	4270	Zakup usług remontowych	1 982,00	1 982,00	1 214,80
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 090,00	2 090,00	572,00
	4300	Zakup usług pozostałych	13 101,00	12 101,00	5 130,70
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 718,00	1 718,00	13,29
	4360	Opł. z tyt. zakupu usług telekomunik. świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefon.	1 057,00	1 057,00	105,67
	4370	Opł. z tyt. zakupu usług telekomunik. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	2 180,00	2 180,00	141,61
	4430	Różne opłaty i składki	1 520,00	1 520,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	38 640,00	38 640,00	28 977,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	529,00	529,00	95,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	595,00	595,00	0,00
80101 Suma			775 213,00	775 213,00	385 617,15

sk

Pf

Edmund

	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	305,00	305,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	161 439,00	161 507,00	111 909,45
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 765,00	15 697,00	11 593,38
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	25 999,00	25 999,00	19 802,74
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 724,00	3 724,00	1 845,46
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 018,00	1 018,00	890,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 621,00	11 621,00	7 022,65
	4260	Zakup energii	3 127,00	3 127,00	2 398,48
	4270	Zakup usług remontowych	1 018,00	1 018,00	1 018,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	560,00	560,00	560,00
	4300	Zakup usług pozostałych	6 729,00	6 729,00	6 595,48
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	882,00	882,00	882,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	543,00	543,00	543,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 120,00	1 120,00	745,62
	4430	Różne opłaty i składki	780,00	780,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	12 937,00	12 937,00	9 705,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	271,00	271,00	271,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	305,00	305,00	76,20
80104 Suma			248 143,00	248 143,00	175 858,46
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	1 056,00	0,00
80113 Suma			0,00	1 056,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	51 470,00	51 470,00	24 338,41
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 180,00	4 180,00	4 007,17
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 368,00	9 368,00	4 987,09
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 342,00	1 342,00	710,80
	4440	Odpisy na ZFŚS	2 400,00	2 400,00	1 800,00
80148 Suma			68 760,00	68 760,00	35 843,47
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	400,00	200,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	14 874,00	11 156,00
80195 Suma			0,00	15 274,00	11 356,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	48 006,00	47 844,00	30 854,57
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 602,00	3 764,00	3 763,18
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 883,00	6 883,00	3 991,33
	4120	Składki na Fundusz Pracy	987,00	987,00	490,37
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	500,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	3 898,00	3 898,00	2 924,00
85401 Suma			63 876,00	63 876,00	42 023,45
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	2 390,00	0,00
85412 Suma			0,00	2 390,00	0,00
	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	3 472,00	3 470,00
85415 Suma			0,00	3 472,00	3 470,00
Suma końcowa			1 155 992,00	1 178 184,00	654 168,53

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2014 r., podobnie jak w roku poprzednim, większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 69,29 %, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 87,58 % całości planowanych środków. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2014 r. wyniósł 5,01 % wszystkich planowanych wydatków oraz 7,23 % wynagrodzeń osobowych.

W I półroczu 2014 r. plan finansowy ZSP nr 9 zwiększono o 22 192,00 zł (tj. o 1,92 %) w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 80113 Dowiezienie uczniów do szkół – o kwotę 1 056,00 zł;
- 80195 Pozostała działalność - o kwotę 15 274,00 zł;

- 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – o kwotę 2 390,00 zł;
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów o kwotę 3 472,00 zł.

Budżet w I półroczu 2014 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **404 297,42 zł**, co stanowi **61,80 %** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **552 029,78** tj. **84,39 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **8,34 %** całości wykonanego budżetu oraz **13,50 %** wynagrodzeń osobowych. Do końca czerwca 2014 r. na zakup materiałów i wyposażenia (w tym opału) - § 4210 - przeznaczono **3,13 %**, a na zakup energii (§ 4260) - **0,58 %** wszystkich wydatkowanych środków.

Na 30 czerwca 2014 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) zaplanowano w wysokości **57 875,00 zł** i wykonano go w kwocie **43 406,00 zł**, tj. w **75 %**. Do 31 maja 2014 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano **75 %** planowanego odpisu.

ZSP nr 9 w analizowanym okresie gromadził dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *Uchwały nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania z późn. zm.*

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. przedstawiają tablice nr 3 i nr 4.

Tablica nr 3: Dochody ZSP nr 9 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2013 r.

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
BO		0,00	0,00	0,00
0830	Wpływy z usług	37 000,00	39 000,00	36 335,97
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	18,60
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	2 000,00	2 000,00	799,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	25 000,00	27 000,00	22 626,83
Suma 80101		64 500,00	68 500,00	59 780,40
BO		0,00	80,00	79,64
0830	Wpływy z usług	38 000,00	38 000,00	22 121,26
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	246,72
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	2 000,00	2 000,00	400,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	15 000,00	10 984,78
Suma 80104		46 500,00	55 580,00	33 832,40
Suma końcowa		111 000,00	124 080,00	93 612,80

[Podpis]

[Podpis]

Tablica nr 4: Wydatki ZSP nr 9 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych 2013 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 500,00	5 200,00	3 915,47
4220	Zakup środków żywności	37 000,00	39 000,00	36 335,97
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	300,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	22 000,00	23 500,00	19 528,96
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 000,00	500,00	0,00
Suma 80101		64 500,00	68 500,00	59 780,40
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 500,00	14 500,00	10 825,84
4220	Zakup środków żywności	38 000,00	38 000,00	22 121,26
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	1 000,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	1 000,00	1 500,00	791,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 000,00	500,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	80,00	79,64
BZ		0,00	0,00	14,66
Suma 80104		46 500,00	55 580,00	33 832,40
Suma końcowa		111 000,00	124 080,00	93 612,80

Największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2013 r. stanowiły wpływy za żywienie w wysokości **58 457,23 zł**, które w całości przeznaczono na zakup środków żywności. Ponadto kontrolowana jednostka w 2013 r. uzyskała dochody z tytułu:

- organizacji różnych form wypoczynku dzieci i młodzieży w wysokości **19 256,83 zł**, które przeznaczono m.in. na wydatki związane z organizacją tzw. zielonych lekcji (19 091,00 zł);
- odszkodowania wypłaconego przez towarzystwo ubezpieczeniowe w wysokości **13 696,98 zł**, które przeznaczono m.in. na zakup materiałów remontowych;
- darowizn pieniężnych w łącznej wysokości **1 199,00 zł**, które przeznaczono m.in. na dofinansowanie wycieczki dla uczniów (799,00 zł) oraz zakup drzewek i dyplomów (400,00 zł);
- prowizji uzyskanych od towarzystw ubezpieczeniowych w wysokości **657,80 zł**, które wydatkowano m.in. na zakup wyposażenia (telewizora) do sali dydaktycznej;
- odsetek bankowych w wysokości **265,32 zł**, które przeznaczono m.in. na zakup opieka i soli drogowej.

Załącznik nr 57 przedstawia szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2013 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu.

Niewydatkowane w 2013 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **14,66 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Miasta Zabrze w dniu 02.01.2014 r. (WB nr 1 z dnia 02.01.2014 r. - załącznik nr 58).

Wątpliwości Kontrolującego, w zakresie zgodności z Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. z późn. zm. budzi przeznaczenie przez ZSP nr 9 w 2013 r.: „dochodów z tytułu odszkodowań ...”- na zakup wyposażenia, pokrycie kosztów przesyłki, transportu oraz wywozu nieczystości; „dochodów związanych z organizacją różnych form wypoczynku dzieci i młodzieży...”- na zakup zgniatarki do butelek, a także „dochodów z tytułu prowizji uzyskanych między innymi od towarzystw ubezpieczeniowych...” - na zakup pilarki i noża kuchennego. W związku z powyższym Kontrolujący przypomina o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanej jednostki.

Dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2014 r. przedstawiają tablice nr 5 i nr 6.

Tablica nr 5: Dochody ZSP nr 9 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2014 r.

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2014 r.	Wykonanie na 30.06.2014 r.
BO		0	0,00	0,00
0830	Wpływy z usług	40 000,00	45 000,00	22 002,27
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	12,86
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	2 000,00	2 000,00	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	26 000,00	26 000,00	12 820,00
Suma 80101		68 500,00	73 500,00	34 835,13
BO		0	15,00	14,66
0830	Wpływy z usług	38 000,00	40 000,00	13 895,14
0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	66,24
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	2 000,00	2 000,00	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	6 000,00	908,39
Suma 80104		46 500,00	48 515,00	14 884,43
Suma końcowa		115 000,00	122 015,00	49 719,56

Podobnie jak w roku poprzednim, największą część dochodów Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w I półroczu 2014 r. stanowiły wpływy za żywienie w wysokości **35 897,41 zł**, z których kwotę 35 300,22 zł przeznaczono na zakupów środków żywności. Ponadto kontrolowana jednostka w I półroczu 2014 r. uzyskała dochody z tytułu:

- organizacji wypoczynku dla dzieci „tzw. zielonej szkoły” w wysokości **12 820,00 zł**, które w całości przeznaczono na ten cel;
- prowizji uzyskanych od towarzystw ubezpieczeniowych w wysokości **908,39 zł**, z których kwotę 775,00 zł przeznaczono na wydatki związane z organizacją tzw. zielonych lekcji;
- odsetek bankowych w wysokości **79,10 zł**.

Przyj

[Signature]

Tablica nr 6: Wydatki ZSP nr 9 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2014 r.

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 30.06.2014 r.	Wykonanie na 30.06.2014 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 500,00	6 500,00	0,00
4220	Zakup środków żywności	40 000,00	45 000,00	22 001,76
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	1 000,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	21 000,00	21 000,00	12 820,00
BZ		0,00	0,00	13,37
Suma 80101		68 500,00	73 500,00	34 835,13
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 500,00	5 500,00	0,00
4220	Zakup środków żywności	38 000,00	40 000,00	13 298,46
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	1 000,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	2 000,00	775,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	15,00	14,66
BZ		0,00	0,00	796,31
Suma 80104		46 500,00	48 515,00	14 884,43
Suma końcowa		115 000,00	122 015,00	49 719,56

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2014 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrze przedstawia załącznik nr 59.

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

- dokumenty księgowe dotyczące budżetu od nr 748 do nr 851 za grudzień 2013 r. (od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r.) – WB 217 do WB 235;
- dokumenty księgowe dotyczące wydzielonego rachunku dochodów własnych od nr 324 do nr 365 za grudzień 2013 r. (od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r.) – WB 193 do WB 211;
- dokumenty księgowe dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od nr 92 do nr 106 za grudzień 2013 r. (od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r.) – WB 70 do WB 80.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, 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 (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Kontrolujący stwierdził ujmowanie różnych zdarzeń gospodarczych w jednym dokumencie księgowym. Szczególnie widoczne jest to przy księgowaniu wyciągów bankowych (załącznik nr 60). Dla większej przejrzystości operacji należy każde zdarzenie księgować w odrębnym dokumencie, a dokumenty dotyczące polecenia księgowania (PK) powinny mieć nadaną od-

powiednią numerację w celu identyfikacji dokumentu. Tematem, który wymaga doprecyzowania jest realizacja gotówkowa. Należy również rozważyć poprawność chronologii dokumentów przy zakupach dokonywanych za gotówkę (załącznik nr 61). Dokonywanie zakupów za pieniądze pochodzące ze źródła pozabudżetowego jest nieprawidłowością (załączniki od nr. 62 do nr. 63). Podczas dekretacji obrotu gotówkowego nie można również pominąć konta 101 (załącznik od nr. 64 do nr. 67). Niewłaściwe jest więc wydatkowanie pieniędzy prywatnych na zakupy dokonywane gotówką i rozliczanie się z pracownikiem poprzez zwrot na jego konto. Kontrolujący zwrócił również uwagę na błędną klasyfikację usługi wywozu nieczystości – użyto paragrafu 4300 zamiast 4580 (załącznik nr 68).

Kontrolowany zobowiązany jest do wzmocnienia nadzoru w powyższym obszarze.

4. Remonty, inwestycje

W dniu 20.01.2011 r. zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektor wprowadził w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w Zabrze instrukcję odnoszącą się do wydatkowania środków publicznych określonych w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Na podstawie wydruku z programu księgowego (wydruk karty kontowej) w 2013 r. wykonano drobne remonty i naprawy związane m.in. z usunięciem awarii kanalizacji, remontem kotła i instalacji c.o. oraz z przyznanych dodatkowo środków inwestycyjnych w kwocie 8 253 zł wymieniono rury c.o. W I półroczu 2014 r. wydatkowano środki głównie na naprawę sprzętu i wyposażenia. Szczegóły dotyczące wykonanych remontów znajdują się w załączniku od nr. 69 do nr 73.

Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag w tym zakresie.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z zapisem Polityki rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QWANT oraz do prowadzenia płac – program QWARK, firmy QNT Systemy Informatyczne, mającego siedzibę w Zabrze, ul. Knuruwska 19.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych stanowi integralną część polityki rachunkowości. Wykaz zawiera szczegółowe oznaczenie nr licencji oprogramowania. Natomiast w opisie systemu komputerowego rachunkowości oznaczona została wersja wykorzystywanego programu QWANT w wersji 45.00 od marca 2013 r. (załącznik nr 74).

W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych. Natomiast Zakładowa instrukcja inwentaryzacji stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia wprowadzającego Politykę rachunkowości (zarządzenie nr 4/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 z dnia 18.03.2013 r.).

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ustalona została zgodnie z Polityką rachunkowości, na okres co 4 lata, gdyż budynki Zespołu znajdują się na terenie strzeżonym.

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” o wartości od 300 zł do 3500 zł. Na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się środki o wartości do 300 zł tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, z wyjątkiem sprzętu komputerowego i sprzętu RTV oraz AGD.

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.

Konto 020 zostało wprowadzone dopiero w 2014 r. (załącznik nr 75).

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 3 158 384,15 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 139 879,25 zł i odnotowano na nim zmiany w 2013 r. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 151 312,19 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 13 962,37 zł i odnotowano na nim zmiany. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 14 267,22 zł;

Stan majątku przedstawia załącznik nr 76.

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 3 158 384,15 zł;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 153 281,19 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 14 696,79 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 499,00 zł.

Stan majątku przedstawia załącznik nr 77.

Książka druków ścisłego zarachowania założona została 02.01.2012 r. i zawiera ponumerowane strony od 1 do 50. W książce dokonano ewidencji arkuszy związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji w 2012 r. Wydano 16 arkuszy spośród 20 przychodowych. Pozostały 4 sztuki na stanie.

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 prowadzone są następujące księgi inwentarzowe:

- Księga inwentarzowa ilościowo-wartościowa nr 1, która została założona dnia 31.12.2008 r. i zawiera 200 ponumerowanych stron;
- Księga inwentarzowa zawierająca ewidencję ilościową, która została założona dnia 31.12.2008 r. i zawiera 190 ponumerowanych stron;
- Księga inwentarzowa zawierająca księgozbiór założona została dnia 28.06.2001 r. i zawiera 118 ponumerowanych stron.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 z dnia 10.01.2012 r. przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji zostało ustalone na okres od 21.12.2012 r. do 15.01.2013 r., a na podstawie zawiadomienia z dnia 10.01.2012 r. powołano przewodniczącą komisję inwentaryzacyjną.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji została stwierdzona nadwyżka inwentaryzacyjna w kwocie 1,13 zł. Nadwyżka została zakwalifikowana jako błąd i wyksięgowana z ewidencji inwentarzowej i księgowej (załącznik od nr. 78 do nr. 80).

W 2012 r. zdjęto ze stanu inwentarza sprzęt uznany za uszkodzony i nienadający się do dalszej eksploatacji w łącznej kwocie 31 260,44 zł. Szczegóły znajdują się w załączniku od nr. 81 do nr. 84.

Podczas weryfikacji dokumentacji inwentaryzacyjnej zauważono pomyłkę w podsumowaniu zbiorczym stanu majątkowego. Suma sald kont została zawyżona o 500 zł. Kontrolowany złożył odpowiednie wyjaśnienie w tej sprawie i skorygował błędny zapis w trakcie kontroli (załącznik od nr. 85 do nr. 88).

Kontrolujący nie wnosi żadnych zastrzeżeń do zagadnień omówionych powyżej.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

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

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami szczegółowo opisanymi w Rozdziale II niniejszego protokołu, Kontrolowany zobowiązany jest do:

- 1) zaprzestania refundacji zakupów realizowanych ze środków prywatnych;
- 2) wprowadzenia do konta 234 analityki w celu kontroli bieżącego rozliczenia z pracownikami;
- 3) rozważenia konieczności wprowadzenia pogotowia kasowego, zwłaszcza pod kątem zakupów artykułów żywnościowych;
- 4) ustalenia zasad realizacji rozliczeń gotówkowych i ich dokumentowania zgodnie z przepisami uofp, uor, Kp oraz wyznaczenia osoby, której przekazano obowiązki sporządzania dokumentacji związanej z obrotem gotówkowym (RK, KP, KW, wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki).

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 21 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 88 załączników o łącznej liczbie stron 127.

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

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

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Markowi Kaczyńskiemu w dniu 27 października 2014 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli w dniu 03 września 2014 r. pod poz. 45.

Zabrze, dnia 27 października 2014 r.

Inspektor
Ramona Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 9
w Zabrzu
Marek Kaczyński

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Celina Pionka

Zespół Szkolno-Przedszkolny
Nr 9
41-808 Zabrze, ul. Gwarecka 15
ID 273587769, tel./fax 274-48-13