



przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu przy ul. Wolności 323. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000784378.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 17.11.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17 listopada 2014 r. do dnia 19 grudnia 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.      |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>                   | <b>1</b>  |
| <b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>             | <b>6</b>  |
| 1. System kontroli zarządczej                | 6         |
| 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze        | 8         |
| 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki        | 10        |
| 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne | 19        |
| 5. Gospodarowanie mieniem                    | 19        |
| 6. Sprawdzenie danych z ankiety              | 23        |
| <b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>           | <b>23</b> |

#### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu prowadzi swoją działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Wolności 323 w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość została oddana w trwały zarząd na podstawie decyzji zawartej w piśmie Prezydenta Miasta Zabrze - znak GG.II-AS-72244/2005 z dnia 31.03.2006 r. (**załącznik nr 2**).

Nieruchomość położona w Zabrzu zapisana jest w ewidencji gruntów i budynków jako działki: nr 699/20 o powierzchni 4 473 m<sup>2</sup>, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta KW 25471; 698/20 o powierzchni 500 m<sup>2</sup>; 547/82 o powierzchni 2 149 m<sup>2</sup>, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta KW 17050 (**załącznik nr 3**).

Przedmiotowa nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddana została w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących w celu prowadzenia działalności statutowej. Nieruchomość obejmuje budynek o powierzchni użytkowej 5 364,10 m<sup>2</sup> wraz z zabudowaniami gospodarczymi.

Stwierdzona wartość szacunkowa nieruchomości zabudowanej, zgodnie z operatem szacunkowym, którego celem było oszacowanie wartości rynkowej, określona pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 05.03.2009 r. – znak ZN.II.SA-72244-16/2009 wynosi w odniesieniu do składnika budowlanego nieruchomości – 3 287 000,00 zł (**załącznik nr 4**).

Przedmiotowa nieruchomość jest budynkiem zabytkowym (rok budowy 1928), znajdującym się w wykazie gminnej ewidencji zabytków.

W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu prowadzona jest książka obiektu budowlanego założona dnia 01.03.1999 r.

Zgodnie z zapisami w książce obiektu i protokołami kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej jeden raz w roku (art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy) odnotowano przeglądy:

- 1) Protokoły z okresowej kontroli przewodów kominowych: nr 542/12/27 z dnia 10.09.2012 r., nr 562/13/27 z dnia 09.09.2013 r.;
- 2) Protokoły z przeglądu instalacji elektrycznej: nr 40/PE/2012 – przegląd 5-letni przeprowadzony w 2012 r., protokół z rocznego przeglądu instalacji elektrycznej nr 34/PE/2013 i 35/PE/2013 z dnia 12.09.2013 r.;
- 3) Protokół z rocznego przeglądu stanu technicznego budynku przeprowadzonego 13.07.2012 r. i protokół z dnia 12.07.2013 r. z przeglądu 5-letniego przeprowadzonego w 2013 r.;

oraz przeglądy w ramach okresowych kontroli stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat (art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy):

- 1) Protokoły z oceny stanu technicznego budynku przeprowadzonej w lipcu 2008 r. i w lipcu 2013 r.;
- 2) Protokół z badania instalacji odgromowej budynku z dnia 19.07.2011 r.;
- 3) Protokół nr 40/PE/2012 z badania i pomiaru instalacji elektrycznej przeprowadzonej w październiku 2012 r.

Pierwsze powierzenie stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu Pani Lidii Szafrąńskiej nastąpiło na podstawie Uchwały Nr 512/2002 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 01 lipca 2002 r. na okres od 01 września 2002 r. do 31 sierpnia 2007 r. Następnie Zarządzeniem Nr 504/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26.07.2007 r. nastąpiło kolejne powierzenie stanowiska dyrektora na okres od 01 września 2007 r. do 31 sierpnia 2012 r. Aktualne powierzenie nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 437/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24.05.2012 r. na okres od 01 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Dyrektorowi 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 (**załącznik nr 5**).

Główną księgową Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu od 01.04.2005 r. jest Pani Cecylia Wojciechowska zatrudniona od 01.01.2007 r. w wymiarze  $\frac{3}{4}$  czasu pracy na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki, zgodnie z art. 53 ust. 2 oraz art. 54 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r., pismem z dnia 21.12.2009 r. (**załącznik nr 6**).

ok

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 Lidia Szafrńska – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących,
- Pani Cecylia Wojciechowska – Główna księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest m.in. 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., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191);
- 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., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 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, 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.);

08

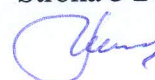
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra 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 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 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 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. 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., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053);
- 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.);
- 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

*Os*

*[Signature]*

- sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (z późn. zm.);
- Uchwałą 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
  - Uchwałą 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 zaszerogowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
  - Uchwałą Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.;
  - Uchwałą 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.

cał



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 r., Zespół Szkół Ogólnokształcących 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.

Zespół Szkół Ogólnokształcących powstał na podstawie Zarządzenia Nr 0.III. – 5090/80/76 Kuratora Oświaty i Wychowania w Katowicach z dnia 04 listopada 1976 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Ogólnokształcących, w skład którego wchodziło: Liceum Ogólnokształcące oraz Liceum Ogólnokształcące dla Pracujących (**załącznik nr 7**).

Obecnie w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących wchodzi:

- Gimnazjum Nr 1,
- I Liceum Ogólnokształcące (**załącznik nr 8**).

W związku z wprowadzeniem w 1999 r. gimnazjów do Zespołu Szkół Ogólnokształcących od 01 września 1999 roku zostało włączone Gimnazjum Nr 1 na podstawie Aktu założycielskiego szkoły publicznej Nr X/91/99/53Z/NO. Uchwałą Nr XII/136/99 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 21 czerwca 1999 r. nadano statut zespołom szkół i gimnazjom publicznym powstającym w dniu 01 września 1999 r., dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Zabrze (**załącznik nr 9**).

Z dniem 01 września 2002 r., na podstawie uchwały Nr XLIII/615/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18 marca 2002 r., została przekształcona szkoła ponadpodstawowa wchodząca w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących – I Liceum Ogólnokształcące w szkołę ponadgimnazjalną – I Liceum Ogólnokształcące. Statut nadano uchwałą Nr XLIV/629/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 kwietnia 2002 r. (**załącznik nr 10**).

Obecnie obowiązujący tekst jednolity statutu (z późn. zm.) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu został uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej z 23 lutego 2012 r., a w Gimnazjum nr 1 obowiązuje jednolity tekst statutu z 13 marca 2008 r. (z późn. zm.) oraz statut I Liceum Ogólnokształcącego wprowadzony tekstem jednolitym z 13 marca 2008 r.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **1. System kontroli zarządczej**

System kontroli zarządczej obowiązujący w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu został wprowadzony na podstawie:

- Zarządzenia Nr 20/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 01.10.2010 r. w sprawie wdrożenia i bieżącej realizacji systemu kontroli zarządczej;
- Zarządzenia Nr 21/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 01.10.2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Zarządzenia Nr 1/KZ/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 07.02.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.



Dokumentacja kontroli zarządczej podlega dokumentowaniu, którego zakres obejmuje:

A – dokumenty wynikające z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w Regulaminie Kontroli Zarządczej i w wykazie posiadanych mechanizmów kontrolnych;

B – dokumenty wynikające z wdrażanego systemu kontroli zarządczej, na które składają się Rejestr działań ryzykownych wraz z kartami ewaluacji ryzyka oraz Rejestr osób zaznajomionych z Regulaminem kontroli zarządczej.

Raz w roku dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów ustalonych w rocznej perspektywie. Zarządzanie ryzykiem, zgodnie z § 14 Regulaminu Kontroli Zarządczej, odbywa się poprzez: identyfikację ryzyka, monitorowanie realizacji zadania i analizę ryzyka oraz podejmowanie działań zaradczych. Zidentyfikowane ryzyka wpisywane są w Rejestrze celów i ryzyka stanowiącego załącznik do Regulaminu Kontroli Zarządczej.

W terminach ustalonych przez dyrektora szkoły, przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej, której dokonuje dyrektor co najmniej raz w roku. Wyniki samooceny zamieszczane są w kwestionariuszu samooceny, który stanowi załącznik do Regulaminu Kontroli Zarządczej.

Na ocenę stanu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących, która stanowi podstawę do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, sporządzanej przez dyrektora za rok poprzedni, składają się wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik do Regulaminu Kontroli Zarządczej.

Zgodnie z § 29 dokumentu – Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 828/BK/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.09.2010 r., kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do składania rocznych informacji o systemie kontroli zarządczej, w tym z przeprowadzonych kontroli, za rok poprzedni Naczelnikowi wydziału nadzorującego w terminie do 31 stycznia każdego roku.

Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu przedłożył do wglądu Informację o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole za rok 2013 sporządzoną dnia 28.01.2014 r. i przekazaną do Wydziału Oświaty.

W **załączniku nr 11** zostały przedstawione zarządzenia wprowadzające procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi obowiązujące w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu wraz z ich zmianami i aktualizacjami.

Wymienione w powyższym załączniku obowiązujące przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego (**załącznik nr 12**).

W oparciu o kontrolę teczek osobowych, Kontrolujący stwierdza, iż w aktach pracowniczych znajdują się informacje o zaznajomieniu z obowiązującymi przepisami przyjętymi w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu. W przypadku podpisów złożonych na listach, po zapoznaniu się z daną procedurą, zostały one podpisane pod uregulowania.

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



## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Z przedłożonej informacji o aktualnym zatrudnieniu wynika, że w Zespole Szkół Ogólnokształcących zatrudnionych było 51 nauczycieli na 47,26 etatach oraz 16 pracowników administracji i obsługi na 13,25 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, samodzielny referent i woźny). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie wydruku projektu arkusza organizacyjnego (**załącznik nr 13**). Wybrano losowo dwóch nauczycieli z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym oraz o różnym stopniu awansu zawodowego (nauczyciel dyplomowany i nauczyciel kontraktowy). Wykaz stanu zatrudnienia pracowników obowiązującego w trakcie trwania kontroli stanowi **załącznik nr 14**.

Analiza teczek osobowych wskazuje, że są one prowadzone zgodnie z przepisami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

Tryb przeprowadzania ocen pracowniczych w Zespole Szkół Ogólnokształcących uregulowany został Zarządzeniem nr 20/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu w sprawie wprowadzenia regulaminu oceny pracowników administracyjnych, opracowanego na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 nr 142, poz. 1593, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z 13 marca 2007 r. w sprawie sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (Dz. U. z 2007 r. nr 55, poz. 361). W myśl powyższych uregulowań, które nie są aktualne, oceny pracownika samorządowego dokonuje się co trzy lata w okresie IV kwartału. Nie jest to zgodne z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1202). W art. 27. ust. 2. określono częstotliwość przeprowadzania ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, na piśmie przez bezpośredniego przełożonego pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy.

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 I półroczu 2014 r. (**załącznik nr 15**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu podlega wynagrodzenie 25 osób: 12 pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia, jedenastu pracowników z powodu powrotu z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego i dwóch pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których zostały pobrane oświadczenia. 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 zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący w wyniku przeprowadzonej kontroli naliczania składek na Fundusz Pracy nie wnosi uwag.

ad



Kontrolujący sprawdził również potrącenia uwzględniane przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu „13-tek”. Przy ustalaniu podstawy trzynastki obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Kontrolujący nie wnosi uwag do dokumentacji planów urlopów – 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 wynikające z art. 154 z uwzględnieniem art. 167<sup>2</sup> Kodeksu Pracy. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel na podstawie ustaleń z pracownikami. Plany nie uwzględniają dni urlopu na żądanie.

Analiza list obecności wykazała brak systematyczności w ich prowadzeniu (w grudniu 2013 r. stwierdzono brak podpisu pracownika). Listy obecności pracowników administracji i obsługi znajdują się w sekretariacie placówki. Kontrolę list przeprowadza dyrektor i sekretarz szkoły. Kontrolujący przypomina o konieczności bieżącego składania podpisów przez pracowników w dniu przed przystąpieniem do pracy i w dniu zakończenia pracy.

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

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 Szkół Ogólnokształcących 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 kont (**załącznik nr 16**).

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5-go 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-go 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 Szkół Ogólnokształcących jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości (QWANT wersja 42.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wydanie 4 – system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (**załącznik nr 17**).

W Zespole Szkół Ogólnokształcących obowiązują zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości (uwzględniające późniejsze zmiany) wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 01 kwietnia 2005 r.

Obowiązująca Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania została wprowadzona Zarządzeniem Nr 21b/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 25 października 2010 roku.

W Zespole Szkół Ogólnokształcących prowadzone są następujące księgi druków ścisłego zarachowania:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona 1 marca 1993 r. (zawiera ewidencję bloczków KP i KW oraz czeków);
- Księga druków ścisłego zarachowania założona 13 maja 1994 r. (zawiera ewidencję świadectw, legitymacji i arkuszy spisu z natury – wydano w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w 2012 r. 53 arkusze);
- Księga druków ścisłego zarachowania założona 24 maja 2000 r. (zawiera ewidencję świadectw, giloszy, legitymacji służbowych n-li, kart rowerowych i legitymacji szkolnych);
- Księga druków ścisłego zarachowania założona 20 maja 2003 r. (zawiera ewidencję legitymacji służbowych n-li, świadectw).

Zgodnie z uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu 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 Szkół Ogólnokształcących uzyskuje dochody z wynajmów, prowizji i odsetek oraz z tytułu odszkodowań.

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Zespołu Szkół Ogólnokształcących były wpłaty za wynajmy, 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 18**.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2013 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

| Dział                                                       | Rozdział | Paragraf |                                                    | Plan             | wykonanie        | % wyk         |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 801                                                         | 80120    | 0750     | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 61 643,00        | 57 806,93        | 93,78%        |
| 801                                                         | 80120    | 0920     | Pozostałe odsetki                                  | 500,00           | 217,75           | 43,55%        |
| 801                                                         | 80120    | 0970     | Wpływy z różnych dochodów                          | 6 000,00         | 4 396,80         | 73,28%        |
| Razem                                                       |          |          |                                                    | 68 143,00        | 62 421,48        | 91,60%        |
| stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego |          |          |                                                    | 57,00            | 57,23            | -             |
| <b>Ogółem</b>                                               |          |          |                                                    | <b>68 200,00</b> | <b>62 478,71</b> | <b>91,61%</b> |

Wydatki

| Dział                                                     | Rozdz. | §    |                                                                                      | plan po zmianach | wykonanie        | % wyk         |
|-----------------------------------------------------------|--------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 801                                                       | 80120  | 2400 | Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydział. rach. jedn. budż. | 57,00            | 57,23            | -             |
| 801                                                       | 80120  | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia                                                       | 31 177,00        | 30 311,53        | 97,22%        |
| 801                                                       | 80120  | 4240 | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                      | 8 000,00         | 6 135,01         | 76,69%        |
| 801                                                       | 80120  | 4260 | Zakup energii                                                                        | 7 000,00         | 6 989,93         | 99,86%        |
| 801                                                       | 80120  | 4270 | Zakup usług remontowych                                                              | 6 700,00         | 6 699,99         | 100%          |
| 801                                                       | 80120  | 4300 | Zakup usług pozostałych                                                              | 14 600,00        | 11 844,98        | 81,13%        |
| 801                                                       | 80120  | 4510 | Opłaty na rzecz budżetu państwa                                                      | 280,00           | 36,00            | 12,86%        |
| 801                                                       | 80120  | 4520 | Opłaty na rzecz budżetów jst                                                         | 386,00           | 386,00           | 100%          |
| Razem                                                     |        |      |                                                                                      | 68 200,00        | 62 460,67        | 91,59%        |
| stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego |        |      |                                                                                      | 0,00             | 18,04            | -             |
| <b>Ogółem</b>                                             |        |      |                                                                                      | <b>68 200,00</b> | <b>62 478,71</b> | <b>91,61%</b> |

*aa*

*Refin*

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w I półroczu 2014 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących przedstawiały się następująco (w zł):

#### Dochody

| Dział                                                       | Rozdział | Paragraf |                                                    | plan             | wykonanie        | % wyk         |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 801                                                         | 80120    | 0750     | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 53 387,00        | 33 595,45        | 62,93%        |
| 801                                                         | 80120    | 0920     | Pozostałe odsetki                                  | 1 000,00         | 96,76            | 9,68%         |
| 801                                                         | 80120    | 0970     | Wpływy z różnych dochodów                          | 5 000,00         | 0,00             | -             |
| Razem                                                       |          |          |                                                    | 59 387,00        | 33 692,21        | 56,73%        |
| stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego |          |          |                                                    | 18,00            | 18,04            | -             |
| <b>Ogółem</b>                                               |          |          |                                                    | <b>59 405,00</b> | <b>33 710,25</b> | <b>56,75%</b> |

#### Wydatki

| Dział                                                     | Rozdz. | §    |                                                                                                              | plan po zmianach | wykonanie        | % wyk         |
|-----------------------------------------------------------|--------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 801                                                       | 80120  | 2400 | Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej | 18,00            | 18,04            | -             |
| 801                                                       | 80120  | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                               | 17 500,00        | 4 953,73         | 28,31%        |
| 801                                                       | 80120  | 4240 | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                              | 7 397,00         | 5 556,75         | 75,12%        |
| 801                                                       | 80120  | 4260 | Zakup energii                                                                                                | 10 000,00        | 0,00             | -             |
| 801                                                       | 80120  | 4270 | Zakup usług remontowych                                                                                      | 18 000,00        | 6 493,43         | 36,07%        |
| 801                                                       | 80120  | 4300 | Zakup usług pozostałych                                                                                      | 5 300,00         | 1 391,54         | 26,26%        |
| 801                                                       | 80120  | 4480 | Podatek od nieruchomości                                                                                     | 1 085,00         | 0,00             | -             |
| 801                                                       | 80120  | 4610 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego                                                              | 105,00           | 104,31           | 99,34%        |
| Razem                                                     |        |      |                                                                                                              | 59 405,00        | 18 517,80        | 31,17%        |
| stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego |        |      |                                                                                                              | 0,00             | 15 192,45        | -             |
| <b>Ogółem</b>                                             |        |      |                                                                                                              | <b>59 405,00</b> | <b>33 710,25</b> | <b>56,75%</b> |

Zespół Szkół Ogólnokształcących 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:

- r. 80110 – Gimnazja,
- r. 80113 – Dowożenie uczniów do szkół,
- r. 80120 – Licea ogólnokształcące,
- r. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- r. 80195 – Pozostała działalność,
- r. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego wykonanie w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrze w 2013 r.  
(w zł.)

| Rozdział | §    | Nazwa paragrafu                                                                            | Plan pierwotny      | Plan po zmianach    | Wykonanie planu po zm. | % wykon. planu po zmianach |
|----------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|
| 80110    | 302  | Wydatki os. niezaliczane do wynagr.                                                        | 255,00              | 255,00              | 255,00                 | 100%                       |
|          | 401  | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                          | 1 080 634,00        | 1 132 575,00        | 1 131 560,00           | 99,91%                     |
|          | 404  | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                             | 89 647,00           | 89 466,00           | 89 464,47              | 100%                       |
|          | 411  | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                         | 181 900,00          | 208 300,00          | 208 056,05             | 99,88%                     |
|          | 412  | Składki na Fundusz Pracy                                                                   | 26 045,00           | 24 585,00           | 24 545,56              | 99,84%                     |
|          | 421  | Zakup materiałów i wyposażenia                                                             | 4 019,00            | 5 359,00            | 5 358,24               | 99,99%                     |
|          | 426  | Zakup energii                                                                              | 114 869,00          | 111 169,00          | 111 111,66             | 99,95%                     |
|          | 427  | Zakup usług remontowych                                                                    | 1 103,00            | 1 103,00            | 1 103,00               | 100%                       |
|          | 428  | Zakup usług zdrowotnych                                                                    | 85,00               | 85,00               | 85,00                  | 100%                       |
|          | 430  | Zakup usług pozostałych                                                                    | 23 572,00           | 20 072,00           | 20 071,43              | 100%                       |
|          | 435  | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                      | 2 907,00            | 2 907,00            | 2 907,00               | 100%                       |
|          | 436  | Oplaty z tyt. zakupu usług telekom. świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej | 340,00              | 340,00              | 340,00                 | 100%                       |
|          | 437  | Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.                 | 764,00              | 764,00              | 750,49                 | 98,23%                     |
|          | 441  | Podróże służbowe krajowe                                                                   | 340,00              | 0,00                | 0,00                   | -                          |
|          | 443  | Różne opłaty i składki                                                                     | 2 207,00            | 2 207,00            | 2 207,00               | 100%                       |
|          | 444  | Odpisy na ZFŚS                                                                             | 65 544,00           | 65 544,00           | 65 544,00              | 100%                       |
|          | 452  | Oplaty na rzecz budżetów jst                                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | -                          |
|          | 470  | Szkol. pracow. nie będących człon. korpusu służby cywilnej                                 | 212,00              | 212,00              | 212,00                 | 100%                       |
| 80110    | Suma |                                                                                            | <b>1 594 443,00</b> | <b>1 664 943,00</b> | <b>1 663 570,90</b>    | <b>99,92%</b>              |
| 80113    | 430  | Zakup usług pozostałych                                                                    | <b>0,00</b>         | <b>11 560,00</b>    | <b>10 324,00</b>       | <b>89,31%</b>              |
| 80120    | 302  | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                | 345,00              | 3 245,00            | 2 705,52               | 83,38%                     |
|          | 401  | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                          | 1 391 479,00        | 1 521 391,00        | 1 516 342,81           | 99,67%                     |
|          | 404  | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                             | 121 795,00          | 116 985,00          | 116 980,89             | 100%                       |
|          | 411  | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                         | 235 368,00          | 271 234,00          | 270 675,77             | 99,79%                     |
|          | 412  | Składki na Fundusz Pracy                                                                   | 33 703,00           | 26 175,00           | 25 955,09              | 99,16%                     |
|          | 414  | Wpłaty na rzecz PFRON                                                                      | 24 900,00           | 0,00                | 0,00                   | -                          |
|          | 417  | Wynagrodzenia bezosobowe                                                                   | 0,00                | 470,00              | 470,00                 | 100%                       |
|          | 421  | Zakup materiałów i wyposażenia                                                             | 9 051,00            | 9 775,00            | 9 773,12               | 99,98%                     |
|          | 424  | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                            | 1 000,00            | 1 000,00            | 990,79                 | 99,08%                     |
|          | 426  | Zakup energii                                                                              | 155 783,00          | 149 785,00          | 149 776,53             | 99,99%                     |
|          | 427  | Zakup usług remontowych                                                                    | 1 497,00            | 403,00              | 402,03                 | 99,76%                     |
|          | 428  | Zakup usług zdrowotnych                                                                    | 1 115,00            | 2 211,00            | 2 158,00               | 97,60%                     |

|              |     |                                                                                                                       |              |              |              |        |
|--------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
|              | 430 | Zakup usług pozostałych                                                                                               | 31 969,00    | 30 070,00    | 30 069,55    | 100%   |
|              | 435 | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                                 | 3 943,00     | 2 707,00     | 2 706,12     | 99,97% |
|              | 436 | Oplaty z tyt. zakupu usług telekomuni-<br>kacyjnych świadczonych w ruchomej<br>publicznej sieci telefonicznej         | 460,00       | 1 210,00     | 1 057,41     | 87,39% |
|              | 437 | Oplaty z tytułu zakupu usług telekomu-<br>nikacyjnych świadczonych w stacjonar-<br>nej publicznej sieci telefonicznej | 1 036,00     | 1 036,00     | 1 026,41     | 99,07% |
|              | 439 | Zakup usług obejmujących wykonanie<br>ekspertyz, analiz i opinii                                                      | 0,00         | 1 000,00     | 1 000,00     | 100%   |
|              | 441 | Podróże służbowe krajowe                                                                                              | 460,00       | 254,00       | 254,00       | 100%   |
|              | 443 | Różne opłaty i składki                                                                                                | 2 993,00     | 2 969,00     | 2 969,00     | 100%   |
|              | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń<br>socjalnych                                                                   | 76 918,00    | 87 273,00    | 87 273,00    | 100%   |
|              | 452 | Oplaty na rzecz budżetów jst                                                                                          | 0,00         | 369,00       | 369,00       | 100%   |
|              | 470 | Szkolenia pracowników nie będących<br>członkami korpusu służby cywilnej                                               | 288,00       | 88,00        | 88,00        | 100%   |
| 80120 Suma   |     |                                                                                                                       | 2 094 103,00 | 2 229 650,00 | 2 223 043,04 | 99,70% |
| 80146        | 401 | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                                     | 28 917,00    | 31 770,00    | 31 769,32    | 100%   |
|              | 404 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                                        | 2 196,00     | 2 559,00     | 2 558,88     | 100%   |
|              | 411 | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                    | 4 787,00     | 5 733,00     | 5 730,79     | 99,96% |
|              | 412 | Składki na Fundusz Pracy                                                                                              | 686,00       | 0,00         | 0,00         | -      |
|              | 421 | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                        | 0,00         | 970,00       | 970,00       | 100%   |
|              | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń<br>socjalnych                                                                   | 1 184,00     | 1 440,00     | 1 440,00     | 100%   |
|              | 470 | Szkolenia pracowników nie będących<br>członkami korpusu służby cywilnej                                               | 0,00         | 2 480,00     | 2 480,00     | 100%   |
| 80146 Suma   |     |                                                                                                                       | 37 770,00    | 44 952,00    | 44 948,99    | 100%   |
| 80195        | 302 | Wydatki osobowe niezaliczone do<br>wynagrodzeń                                                                        | 0,00         | 14 544,00    | 14 544,00    | 100%   |
|              | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń<br>socjalnych                                                                   | 0,00         | 36 124,00    | 36 124,00    | 100%   |
| 80195 Suma   |     |                                                                                                                       | 0,00         | 50 668,00    | 50 668,00    | 100%   |
| 85415        | 324 | Stypendia dla uczniów                                                                                                 | 0,00         | 35 128,00    | 34 988,00    | 99,60% |
|              | 326 | Inne formy pomocy dla uczniów                                                                                         | 0,00         | 277,00       | 276,95       | 99,98% |
| 85415 Suma   |     |                                                                                                                       | 0,00         | 35 405,00    | 35 264,95    | 99,60% |
| Suma końcowa |     |                                                                                                                       | 3 726 316,00 | 4 037 178,00 | 4 027 819,88 | 99,77% |

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2013 r. stanowiły 66,53% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 18,47% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,73%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 6,48% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,25% wykonanego planu.

Środki finansowe niewykorzystane w 2013 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 3 765,07 zł z konta budżetu i 17,99 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych (**załącznik nr 19**).

W **załączniku nr 20** znajdują się sprawdzone przez Kontrolującego dokumenty: 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 Szkół Ogólnokształcących w Zabrze w 2014 r.  
(w zł.)

| Rozdział | §    | Nazwa paragrafu                                                                                             | Plan pierwotny      | Plan po zmianach    | Wykonanie planu po zm. | % wykonania planu po zmianach |
|----------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------------------|
| 80110    | 302  | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń                                                                 | 943,00              | 943,00              | 0,00                   | -                             |
|          | 401  | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                           | 1 079 642,00        | 1 079 642,00        | 541 995,89             | 50,20%                        |
|          | 404  | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                              | 90 762,00           | 90 712,00           | 90 711,15              | 100%                          |
|          | 411  | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                          | 162 428,00          | 162 478,00          | 110 171,24             | 67,81%                        |
|          | 412  | Składki na Fundusz Pracy                                                                                    | 23 149,00           | 23 149,00           | 15 283,37              | 66,02%                        |
|          | 421  | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                              | 4 106,00            | 4 106,00            | 1 954,11               | 47,59%                        |
|          | 426  | Zakup energii                                                                                               | 103 522,00          | 103 522,00          | 57 019,18              | 55,08%                        |
|          | 427  | Zakup usług remontowych                                                                                     | 1 286,00            | 1 286,00            | 1 286,00               | 100%                          |
|          | 428  | Zakup usług zdrowotnych                                                                                     | 84,00               | 84,00               | 0,00                   | -                             |
|          | 430  | Zakup usług pozostałych                                                                                     | 43 306,00           | 43 306,00           | 9 247,25               | 21,35%                        |
|          | 435  | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                       | 1 554,00            | 1 554,00            | 0,00                   | -                             |
|          | 436  | Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomun. tel. komórkowej                                                        | 336,00              | 336,00              | 253,73                 | 75,51%                        |
|          | 437  | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 756,00              | 756,00              | 301,36                 | 39,86%                        |
|          | 441  | Podróże służbowe krajowe                                                                                    | 257,00              | 257,00              | 0,00                   | -                             |
|          | 443  | Różne opłaty i składki                                                                                      | 2 184,00            | 2 184,00            | 2 184,00               | 100%                          |
|          | 444  | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                            | 70 866,00           | 70 866,00           | 53 150,00              | 75%                           |
|          | 452  | Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego                                                 | 633,00              | 633,00              | 370,00                 | 58,45%                        |
|          | 470  | Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej                                        | 210,00              | 210,00              | 210,00                 | 100%                          |
| 80110    | Suma |                                                                                                             | <b>1 586 024,00</b> | <b>1 586 024,00</b> | <b>884 137,28</b>      | <b>55,75%</b>                 |
| 80113    | 430  | Zakup usług pozostałych                                                                                     | <b>0,00</b>         | <b>6 000,00</b>     | <b>5 050,00</b>        | <b>84,17%</b>                 |
| 80120    | 302  | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                                 | 1 257,00            | 1 257,00            | 0,00                   | -                             |
|          | 401  | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                           | 1 343 183,00        | 1 344 915,00        | 716 620,65             | 53,28%                        |
|          | 404  | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                              | 115 956,00          | 115 422,00          | 115 418,13             | 100%                          |
|          | 411  | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                          | 202 025,00          | 202 934,00          | 141 094,17             | 69,53%                        |
|          | 412  | Składki na Fundusz Pracy                                                                                    | 28 793,00           | 28 793,00           | 11 092,82              | 38,53%                        |
|          | 414  | Wpłaty na PFRON                                                                                             | 25 542,00           | 25 542,00           | 0,00                   | -                             |
|          | 417  | Wynagrodzenia bezosobowe                                                                                    | 0,00                | 600,00              | 600,00                 | 100%                          |
|          | 421  | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                              | 7 434,00            | 7 434,00            | 5 398,83               | 72,62%                        |
|          | 424  | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                             | 980,00              | 980,00              | 738,00                 | 75,31%                        |
|          | 426  | Zakup energii                                                                                               | 137 988,00          | 137 988,00          | 87 564,52              | 63,46%                        |
|          | 427  | Zakup usług remontowych                                                                                     | 1 714,00            | 1 714,00            | 1 643,79               | 95,90%                        |
|          | 428  | Zakup usług zdrowotnych                                                                                     | 1 092,00            | 1 092,00            | 312,00                 | 28,57%                        |

|              |     |                                                                                                             |                     |                     |                     |               |
|--------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|              | 430 | Zakup usług pozostałych                                                                                     | 57 725,00           | 57 125,00           | 15 527,10           | 27,18%        |
|              | 435 | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                       | 2 071,00            | 871,00              | 0,00                | -             |
|              | 436 | Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. telefonii komórkowej                                                    | 448,00              | 938,00              | 440,16              | 46,93%        |
|              | 437 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 1 008,00            | 1 008,00            | 456,18              | 45,26%        |
|              | 441 | Podróże służbowe krajowe                                                                                    | 343,00              | 343,00              | 325,50              | 94,80%        |
|              | 443 | Różne opłaty i składki                                                                                      | 2 912,00            | 2 630,00            | 2 630,00            | 100%          |
|              | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                            | 76 153,00           | 76 959,00           | 57 719,00           | 75%           |
|              | 452 | Opłaty na rzecz budżetów jst                                                                                | 843,00              | 1 835,00            | 864,00              | 47,08%        |
|              | 470 | Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej                                        | 280,00              | 280,00              | 150,00              | 53,57%        |
| 80120 Suma   |     |                                                                                                             | <b>2 007 747,00</b> | <b>2 010 660,00</b> | <b>1 158 594,85</b> | <b>57,62%</b> |
| 80146        | 401 | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                           | 49 508,00           | 49 508,00           | 14 690,05           | 29,67%        |
|              | 404 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                              | 3 843,00            | 2 617,00            | 2 616,22            | 99,97%        |
|              | 411 | Składki na ubezpieczenie społeczne                                                                          | 6 184,00            | 6 184,00            | 3 095,20            | 50,05%        |
|              | 412 | Składki na Fundusz Pracy                                                                                    | 881,00              | 0,00                | 0,00                | -             |
|              | 421 | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                              | 0,00                | 1 000,00            | 415,30              | 41,53%        |
|              | 444 | Odpisy na Zakładowy Fundusz Socjalny                                                                        | 2 246,00            | 1 440,00            | 1 080,00            | 75%           |
| 80146 Suma   |     |                                                                                                             | <b>62 662,00</b>    | <b>60 749,00</b>    | <b>21 896,77</b>    | <b>36,04%</b> |
| 80195        | 302 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                                 | 0,00                | 3 765,00            | 3 670,00            | 97,48%        |
|              | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                            | 0,00                | 39 719,00           | 29 789,00           | 75%           |
| 80195 Suma   |     |                                                                                                             | <b>0,00</b>         | <b>43 484,00</b>    | <b>33 459,00</b>    | <b>76,95%</b> |
| 85415        | 324 | Stypendia dla uczniów                                                                                       | 0,00                | 14 958,00           | 14 956,00           | 100%          |
| Suma końcowa |     |                                                                                                             | <b>3 656 433,00</b> | <b>3 721 791,00</b> | <b>2 118 093,90</b> | <b>56,91%</b> |

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2014 r. stanowiły 60,12% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 23,11% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 6,69%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 6,83% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) - 1,41% wykonanego planu.

W **załączniku nr 21** znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za I półrocze 2014 r.

Do wglądu w celach kontrolnych został przedłożony rejestr umów zawartych w 2013 i 2014 r. (rejestr obejmuje umowy zawarte m.in. tytułem wynajmu garażu, sal lekcyjnych, kawiarenki i sal gimnastycznych, powierzchni reklamowej, użyczenia). W 2013 r. wykazano w rejestrze 10 umów, natomiast w 2014 r. – 9. W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu prowadzony jest również rejestr faktur.

Zgodnie z wydrukiem karty kontowej przedłożonym przez Kontrolowanego, w 2013 r. odnotowano umowę o dzieło o wartości 470,00 zł brutto, natomiast w 2014 r. odnotowano umowę o dzieło o wartości 600,00 zł (**załącznik nr 22**).

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

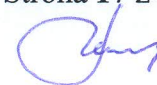
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z maja 2013 r. o numerach 156-193, w tym wyciągi bankowe o numerach 60-71,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z września 2013 r. o numerach 322-363, w tym wyciągi bankowe o numerach 114-127,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z grudnia 2013 r. o numerach 457-537, w tym wyciągi bankowe o numerach 157-175,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z maja 2014 r. o numerach 164-204, w tym wyciągi bankowe o numerach 56-67,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2013 r. o numerach 96-113, w tym wyciągi bankowe o numerach 35-44,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2013 r. o numerach 178-206, w tym wyciągi bankowe o numerach 68-77,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2013 r. o numerach 263-306, w tym wyciągi bankowe o numerach 101-116,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2014 r. o numerach 107-133, w tym wyciągi bankowe o numerach 45-56,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2013 r. o numerach 23-26, w tym wyciągi bankowe o numerach 20-23,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z września 2013 r. o numerach 45-50, w tym wyciągi bankowe o numerach 40-44,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z grudnia 2013 r. o numerach 66-80, w tym wyciągi bankowe o numerach 59-64,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2014 r. o numerach 23-27, w tym wyciągi bankowe o numerach 21-25,

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 (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Kontrolujący zwraca uwagę na ujmowanie różnych zdarzeń gospodarczych w jednym dokumencie księgowym. Dla większej przejrzystości operacji należy grupować zdarzenia i księgować w odrębnym dokumencie. Kontrolujący przypomina o stosowaniu dokumentu PK jako dokumentu zastępczego z odpowiednim numerem identyfikacyjnym oraz dokładnych opisów merytorycznych na fakturach i rachunkach, których brakowało w niektórych miejscach. Należy również rozważyć poprawność chronologii dokumentów przy zakupach dokonywanych za gotówkę. Nie można również pominąć stosowania podpisu osoby dokonującej dekretacji.

W załączniku nr 23 znajdują się kserokopie dokumentów dotyczących omówionego zagadnienia powyżej, tj.: wniosek z dnia 07.11.2013 r. o przekazanie środków finansowych w związku z przyznaniem pomocy zdrowotnej, wniosek o zaliczkę z dn. 27.05.2013 r. (dok. Nr 182/05/13), KP z dnia 27.05.2013 r. (dok. 183/05/13), rozliczenie zaliczki z dnia 27.05.2013 r. (dok. 181/05/13), FV00212/N0501/00596200/G/05/13 z dn. 27.05.2013 r., bankowy dowód wypłaty z dnia 27.05.2013 r., WB z dnia 27.05.2013 r., FV nr 01878/13

ad



z dnia 24.09.2013 r., FV nr 15/2013 z dnia 20.09.2013 r., FV nr 199/05/2013 z dnia 08.05.2013 r.

W Zespole Szkół Ogólnokształcących 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 143 646 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 36 124 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu we wrześniu i grudniu 2013 r., zwiększając plan w ogólnej kwocie o 9 171 zł:

| Rozdział | §    | Plan pierwotny | Plan po zmianach | Wykonanie planu po zmianach |
|----------|------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 80110    | 4440 | 65 544 zł      | 65 544 zł        | 65 544 zł                   |
| 80120    | 4440 | 76 918 zł      | 87 273 zł        | 87 273 zł                   |
| 80146    | 4440 | 1 184 zł       | 1 440 zł         | 1 440 zł                    |
| 80195    | 4440 | -              | 36 124 zł        | 36 124 zł                   |
| suma     |      | 143 646 zł     | 190 381 zł       | 190 381 zł                  |

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w rozdziałach: 80110, 80120, 80146 wyniósł 154 257 zł i w rozdziale 80195 – 36 124 zł. Kwota jaka została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 154 257 zł – wykonanie wyniosło 100% 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 47,87 etatu, administracji i obsługi 14,24 etatu. Opieką funduszu objęto również 4 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 |
|----------|------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 80110    | 4440 | 70 866 zł      | 70 866 zł        | 53 150 zł                   |
| 80120    | 4440 | 76 153 zł      | 76 959 zł        | 57 719 zł                   |
| 80146    | 4440 | 2 246 zł       | 1 440 zł         | 1 080 zł                    |
| 80195    | 4440 | -              | 39 719 zł        | 29 789 zł                   |
| suma     |      | 149 265 zł     | 188 984 zł       | 141 738 zł                  |





Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na 2014 rok zaplanowanego w wysokości 149 265 zł. W ciągu I półrocza plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 w wysokości 39 719 zł.

Do końca maja 2014 r. Kontrolowany przekazał na konto ZFŚS odpis w wysokości 75%, tj. 111 949,00 zł odpisu pracowników obecnie zatrudnionych i 75% odpisu emerytowanych nauczycieli w kwocie 29 789,00 zł.

Prawidłowy odpis na ZFŚS pracowników w Zespole Szkół Ogólnokształcących zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 149 098 zł. Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. pedagogów wynosi 46,16 etatu, administracji i obsługi 13,84 etatu. Opieką funduszu objęto również 5 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 24**.

#### **4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne**

Zarządzeniem nr 3/KZ/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 23.05.2014 r. zostały wprowadzone Procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W 2013 r. obowiązywało Zarządzenie nr 21d/GF/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu z dnia 25.10.2010 r. w sprawie: Procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Dyrektor przedstawił Kontrolującemu wyjaśnienia, że każdorazowo przeprowadzone jest rozeznanie rynku przy zakupach towarów i usług poniżej 30 000 euro.

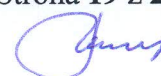
Procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w układzie zamówień o wartości:

- do 5 000 euro netto (dopuszczalny jeden wybrany oferent, wybór nie wymaga formy pisemnej),
- 5 001 – 14 000 euro netto (akceptacja wniosku przez kierownika przy udziale przynajmniej dwóch konkurentów – załącznik nr 1 do regulaminu, załącznik nr 2 – wzór zapytania ofertowego, przy akceptacji dokumentacji przez dyrektora z przeprowadzonego rozeznania cenowego – załącznik nr 3),
- 14 001 – 30 000 euro netto (co najmniej trzech oferentów, pisemne rozeznanie rynku, zamieszczenie na stronie internetowej co najmniej na 7 dni przed końcem składania ofert, wzór zapytania ofertowego stanowi załącznik nr 2, decyzja podjęta na dokumencie akceptującym przeprowadzenie rozpoznania cenowego – załącznik nr 3).

W 2013 r. i w I półroczu 2014 r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących ze środków budżetowych nie przeprowadzono żadnych większych remontów. Nie uruchomiono w związku z tym dodatkowych procedur. Szczegóły dotyczące wykonanych remontów i dokonanych zakupów ze środków wydzielonego rachunku dochodów własnych zostały zamieszczone w **załączniku nr 25**.

#### **5. Gospodarowanie mieniem**

W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu obowiązywały w okresie kontrolowanym następujące uregulowania dotyczące ewidencjonowania składników majątku i ich inwentaryzowania:



- 1) Zarządzenie Nr 2/03 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących z dnia 06.01.2003 r. w sprawie ewidencji majątku:
  - prowadzenie ewidencji ilościowej przeznaczone jest dla przedmiotów o wartości do 350 zł;
  - prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej przeznaczone jest dla pozostałych środków trwałych powyżej wartości 350 zł i nie przekraczających wartości 3 500 zł;
  - do środków trwałych zalicza się środki o wartości powyżej 3 500 zł.
- 2) Zarządzenie Nr 16/2005 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących z dnia 15.12.2005 r. w sprawie uznania obiektu szkoły za teren strzeżony.
- 3) Zarządzenie Nr 1/05 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących z dnia 01.04.2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrze, w ramach której wprowadzona została m.in. Instrukcja inwentaryzacyjna.

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

Założone i prowadzone księgi:

- 1) Księga inwentarzowa z ewidencją środków trwałych – księga założona 31 stycznia 2003 r., zawiera 99 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 2) Księga inwentarzowa Nr 1 a – założona 17 marca 2007 r., zawiera 40 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 3) Księga inwentarzowa Nr 10/N – założona 15 lipca 1999 r., zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron;
- 4) Ewidencja ilościowa – założona 31 stycznia 2003 r., zawiera 122 stron (ewidencja sprzętu, pomocy naukowych);
- 5) Ewidencja ilościowa Nr 1 – założona 15 lipca 1999 r., zawiera 99 stron (ewidencja sprzętu);
- 6) Ewidencja ilościowa Nr 2 – założona 15 lipca 1999 r., zawiera 100 stron (ewidencja sprzętu);
- 7) Księga Nr 2 założona 21 lipca 2000 r. – wychowanie fizyczne i religia (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 8) Księga Nr 3 założona 21 lipca 2000 r. – sprzęt narciarski, informatyczny (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 9) Księga Nr 4 założona 01 lipca 2000 r. – historia (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 10) Księga Nr 5 założona 01 lipca 2000 r. – geografia (zawiera 21 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 11) Księga Nr 6 założona 02 listopada 2000 r. – fizyka (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 12) Księga Nr 7 założona 04 listopada 2000 r. – matematyka (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 13) Księga Nr 8 założona 13 listopada 2000 r. – biologia (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 14) Księga Nr 9 założona 25 listopada 2000 r. – chemia (zawiera 25 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 15) Księga Nr 10 założona 01 grudnia 2000 r. – pozostałe przedmioty (39 stron);
- 16) Księga Nr 11 założona 21 września 2001 r. – języki (39 stron).



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 5 122 136,09 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 514 560,06 zł i odnotowano na nim zmiany w 2013 r.: wzrost w wysokości 15 628,71 zł i zmniejszenie w wysokości 95 702,86 zł (**załącznik nr 26**). Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 434 485,91 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 26 447,15 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 0,00 zł i w ciągu roku uległo zwiększeniu o kwotę 3 840,99 zł. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 3 840,99 zł.

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 27**.

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

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 5 122 136,09 zł i odnotowano na nim zwiększenie w wysokości 2 582 291, 61 zł (**załącznik nr 28**). Saldo na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 7 704 427,70 zł;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2014 r. wynosiło 434 485,91 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości 10 039,25 zł. Saldo na dzień 30.06.2014 r. wyniosło 444 525,16 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 26 447,15 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 3 840,99 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 29**.

Ostatnią inwentaryzację w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zabrze przeprowadzono na podstawie wniosku głównego księgowego jednostki z dnia 28.09.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników aktywów w terminie ostatniego kwartału 2012 r. w celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz na podstawie Zarządzenia Nr 18/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących z dnia 26.11.2012 r. w sprawie inwentaryzacji ruchomego majątku szkolnego. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury sprzętu i pomocy naukowych oraz wyznaczył osobę przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej i jej skład, a także skład komisji kasacyjnej.



Pismem z dnia 27.11.2012 r. w sprawie inwentaryzacji ustalono termin spisu z natury i skład zespołów spisowych oraz wytyczne dotyczące arkuszy inwentaryzacyjnych.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji wydano arkusze spisu z natury od numeru 1 do numeru 53, pobrano potwierdzenia odbioru arkuszy spisowych i dokonano rozliczenia zużytych arkuszy.

Na dokumentację inwentaryzacyjną składają się m.in.: sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z podpisami członków komisji inwentaryzacyjnej – brak stwierdzonych niedoborów oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, w którym nie uwzględniono potwierdzenia głównego księgowego o zgodności z ewidencją i stwierdzonych uwag do rozliczenia inwentaryzacji.

Stan majątku według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- 011 – środki trwałe – wartość 5 122 136,09 zł;
- 013 – pozostałe środki trwałe – wartość 514 560,06 zł;
- 014 – zbiory biblioteczne – wartość 26 447,15 zł (**załącznik nr 30**).

W celu bardziej przejrzystego rozliczenia inwentaryzacji należałoby wziąć pod uwagę sporządzanie zestawienia podsumowującego stan majątku spisanego z natury i stan ewidencji księgowej. Pozwala to na ujęcie wszystkich składników wraz ze środkami, których stan uległ zmianie pod koniec roku obrachunkowego.

W Zarządzeniu Nr 3/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących z dnia 1 lutego 2010 r. zawarte zostały ustalenia w sprawie przeprowadzenia skontrum w bibliotece szkolnej w terminie od 15 lutego do 31 marca 2010 r.

W protokole kontroli zbiorów bibliotecznych, przeprowadzonej w dniach od 15.02.2010 r. do dnia 12.03.2010 r. w drodze spisu z natury za pomocą 20 arkuszy kontrolnych, 8 ksiąg inwentarzowych oraz programu komputerowego MOL-Optivum, dokonano rozliczenia wyników przeprowadzonego skontrum. Stwierdzono następujące stany:

- Inwentarz główny – 13 948,61 zł;
- Księga inwentarza podręczników i broszur – 5 793,80 zł;
- Inwentarz gimnazjum – 3 698,32 zł;
- Księga ubytków – 3 734,71 zł.

Stwierdzono braki bezwzględne – 3,44 zł i brak woluminów o wartości 30,58 zł i 29,90 zł oraz stan księgozbioru w wysokości 19 706,02 zł (**załącznik nr 31**).

Zgodnie w ustawą o rachunkowości inwentaryzacja służy uchwyceniu stanu majątku na koniec roku obrachunkowego. Dane uzyskane z przeprowadzonej inwentaryzacji mają za zadanie uwiarygodnić pozycje wykazywane w bilansie placówki. Ważnym jest żeby rozliczenie spisu z natury nastąpiło zgodnie ze stanem ewidencji na koniec roku kalendarzowego. Nie należy też mylić skontrum z inwentaryzacją zbiorów bibliotecznych, która przypada co 4 lata, jeżeli teren został zakwalifikowany jako teren strzeżony. Nie ma przeszkód żeby wyniki skontrum wykorzystać do celów inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, ale muszą one spełniać te same wymogi jakie stawiane są wszystkim składnikom majątku: inwentaryzacja przeprowadzona powinna być przy pomocy arkuszy spisu z natury, które są wyceniane, a wartości porównywane z księgami inwentarzowymi i następnie rozliczane w ewidencji księgowej według stanu na koniec roku kalendarzowego.

Kontrolujący nie wnosi innych uwag do wyżej omówionego zakresu.



## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2013 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Rozbieżności (dane dotyczące etatów n-li i liczby emerytów) zostały wyjaśnione w pismach złożonych w dniu 29.12.2014 r. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do pozostałych 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 na stronie 8 protokołu Kontrolowany zobowiązany jest do zaktualizowania podstawy prawnej dotyczącej regulacji w zakresie oceny pracowników samorządowych.

Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć do Biura Kontroli dokumentację stwierdzającą wykonanie powyższego zalecenia.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 31 załączników o łącznej liczbie stron 125.

Kierownik jednostki Pani Lidia Szafrąńska 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 zastrzeżeń~~<sup>1</sup>.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 31.12.2014 r. przekazano Dyrektorowi Pani Lidii Szafrąńskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zabrzu w dniu 17.11.2014 r. pod pozycją 72.

Zabrze, dnia 31.12.2014 r.

Inspektor  
*Ramona Szaniawska*

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY  
*mgr Lidia Szafrąńska*

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Zespół Szkół Ogólnokształcących  
41-800 Zabrze, ul. Wolności 323  
tel./fax 32/370-13-72  
REGON 000784378, NIP 648-11-02-101

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić