

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-4/2015

przeprowadzonej w Zespole Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu przy ul. Płaskowickiej 2. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276576223.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 10.04.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 10 kwietnia 2015 r. do dnia 14 maja 2015 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 2014 r.

Kontrolą objęto rok 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	8
1. System kontroli zarządczej	8
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	11
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	18
5. Gospodarowanie mieniem	19
6. Sprawdzenie danych z ankiety	21
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	21

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu (zwany dalej Zespołem Szkół Sportowych) mieści się w obiektach usytuowanym przy ul. Płaskowickiej w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły o łącznej powierzchni użytkowej 1954 m² i kubaturze 6638 m³ oraz budynkiem sali gimnastycznej o łącznej powierzchni użytkowej 534 m² oraz kubaturze 4094 m³, oddanych w trwały zarząd na podstawie decyzji zawartej w piśmie Prezydenta Miasta Zabrze – znak ZN.II-KK-72244-18/2008 z dnia 18.12.2008 r.

Nieruchomość, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017114/7, zapisana jest w ewidencji gruntów i budynków jako działki:

- 3065/307 o powierzchni 1815 m²,
- 1902/310 o powierzchni 286 m²,
- 1901/311 o powierzchni 254 m²,
- 3066/311 o powierzchni 867 m²,
- 4930/311 o powierzchni 2450 m².

Decyzją Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15.03.2012 r. nr ZN-II.6844.42.2011.KK, po trwającym postępowaniu dotyczącym zmiany własności skarbu państwa na rzecz gminy, oddano w trwały zarząd Zespołowi Szkół Sportowych nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1908/310 o powierzchni 1998 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00056656/3.

Przedmiotowe nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddane zostały w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Sportowych w celu prowadzenia działalności statutowej.

Książka obiektu budowlanego dotycząca budynku głównego założona została 1 kwietnia 2011 r. Obiekt budowlany czterokondygnacyjny powstał w roku 1895.

Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzanych co najmniej raz w roku; art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy) zawiera m.in. następujące wpisy:

- Poz. 14 – Protokół nr 14/PE/2014 z marca 2014 r. – pomiary instalacji elektrycznej budynku szkoły;
- Poz. 15 – Protokół nr 4/14 z dnia 17.03.2014 r. – przegląd instalacji gazowej;
- Poz. 16 – Protokół roczny z dnia 12.04.2014 r. – okresowa kontrola stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku;
- Poz. 17 – Protokół z dnia 28.04.2014 r. – raport z przeglądu/konserwacji sprzętu gaśniczego;
- Poz. 18 – Protokół nr 913/14/28 z dnia 20.10.2014 r. – okresowa kontrola przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych.

Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzanych co najmniej raz na 5 lat; art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy) zawiera m.in. następujące wpisy:

- Poz. 1 – Protokół 5-letni z dnia 15.04.2011 r. – 5-letnia kontrola całościowa obiektu budowlanego w zakresie konstrukcji i estetyki;
- Poz. 2 – Protokół z pomiarów nr 8/PE/2012 z marca 2012 r. – badanie i pomiary instalacji elektrycznej budynku szkoły;
- Poz. 3 – Protokół nr 10/PO/2012 – badanie urządzenia piorunochronnego wykonanego w dniu 22.03.2012 r.

Książka obiektu budowlanego sali gimnastycznej założona została dnia 1 kwietnia 2011 r. Obiekt trzykondygnacyjny powstał w roku 1880. Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzanych co najmniej raz w roku; art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy) zawiera m.in. następujące wpisy:

- Poz. 13 – Protokół nr 15/PE/2014 z marca 2014 r. – pomiary instalacji elektrycznej budynku sali gimnastycznej;
- Poz. 14 – Protokół nr 4/2014 z dnia 17.03.2014 r. – przegląd instalacji gazowej;
- Poz. 15 – Protokół roczny z dnia 12.04.2014 r. – okresowa kontrola stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku;
- Poz. 16 – Protokół z dnia 28.04.2014 r. – raport z przeglądu/konserwacji sprzętu gaśniczego;
- Poz. 17 – Protokół 914/14/28 z dnia 20.10.2014 r. – okresowa kontrola przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych.

Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzanych co najmniej raz na 5 lat; art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy) zawiera m.in. następujące wpisy:

- Poz. 1 – Protokół 5-letni z dnia 15.04.2011 r. – 5-letnia kontrola całościowa obiektu budowlanego w zakresie konstrukcji i estetyki;
- Poz. 2 – Protokół nr 11/PO/2012 z marca 2012 r. – badanie urządzenia piorunochronnego wykonanych w dniu 23.03.2012 r.;
- Poz. 3 – Protokół nr 9/PE/2012 z marca 2012 r. – badanie i pomiary instalacji elektrycznej budynku hali sportowej.

Zarządzeniem Nr 728/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 1 grudnia 2008 r. nastąpiło powierzenie, wyłonionej w drodze konkursu, Pani Wioletcie Stępień od dnia 1 grudnia 2008 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r. stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu. Obecnie dyrektorowi Pani Wioletcie Stępień 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 na podstawie Zarządzenia 694/WO/2013 w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu na okres od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Główną księgową Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu od 01.07.2009 r. jest Pani Sonia Nowak. Na czas zastępstwa Pani Sonii Nowak została zatrudniona Pani Urszula Galas na stanowisku głównej księgowej w okresie od 09.09.2013 r. do 27.01.2015 r.

Zarządzeniem Nr 3a/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 01.07.2009 r. (**załącznik nr 2**) nastąpiło powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu Pani Sonii Nowak na podstawie art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 2104, z późn. zm.) w zakresie gospodarki finansowej obejmującym:

- 1) Prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej;
- 2) Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) Dokonywanie wstępnej kontroli zgodności gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- 4) Dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego były:

- Pani Wioletta Stępień – Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych,
- Pani Sonia Nowak – Główna księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 191);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851- zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 512, z późn. zm., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 159);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1144);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.);

mh



- 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. 1996 r. Nr 62, poz. 289, 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 Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 211, poz. 1633, t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 413);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181, z późn. zm., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 416, z późn. zm.);
- 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.);

ms

[Signature]

- Uchwała XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (z późn. zm.);
- Uchwała Nr LII/769/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 09.06.2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 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;

mm

[Signature]

- Zarządzenie Nr 129/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.02.2014 r. w sprawie formy sporządzenia sprawozdań budżetowych sporządzanych przez miejskie jednostki budżetowe i Urząd Miejski w Zabrzu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata: 2005 – 2014 r., Zespół Szkół Sportowych 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.

W skład Zespołu Szkół Sportowych w 2014 r. wchodziły:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 19;
- 2) Szkoła Mistrzostwa Sportowego;
- 3) Gimnazjum Nr 19;
- 4) Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego;
- 5) X Liceum Profilowane;
- 6) XII Liceum Ogólnokształcące.

Zgodnie z aktem założycielskim szkoły publicznej Nr XI/109/99/59Z/NO wydanym na podstawie uchwały Nr XI/109/99 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17.05.1999 r. nastąpiło połączenie i utworzenie Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego ze szkół: Szkoła Podstawowa Nr 19, Szkoła Mistrzostwa Sportowego, Gimnazjum Nr 19, Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego (Zespołowi nadany został statut stanowiący załącznik do aktu założycielskiego).

Uchwałą Nr XII/136/99 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 21.06.1999 r. zostały nadane statuty zespołom szkół i gimnazjom publicznym powstałym w dniu 01.09.1999 r., dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Zabrze. W załączniku nr 1 do uchwały Nr XII/136/1999 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 21.06.1999 r. dotyczącego wykazu statutów publicznych gimnazjów i zespołów utworzonych z dniem 01.09.1999 r. wskazano m.in. Zespół Szkół Sportowych, ul. Płaskowickiej 2.

Obecnie obowiązujący statut został wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 16/2012/2013 z dnia 13.09.2012 r. (załączniki: statut SP19, SMS, G19, GMS, XLP, XII LO). Projekt jednolitego tekstu statutu jest w trakcie opracowywania ze względu na planowane zmiany organizacyjne.

Na podstawie uchwały Nr V/53/03 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 20 stycznia 2003 r. została utworzona publiczna szkoła ponadgimnazjalna – X Liceum Profilowanego z siedzibą w Zabrzu, przy ul. Płaskowickiej 2 i włączono je do Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu. Założenie i włączenie do Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego nastąpiło z dniem 1 września 2003 r. (Akt założycielski Nr V/53/03/84 Z/NO liceum stanowi załącznik nr 1 do uchwały; Statut X Liceum Profilowanego w Zabrzu stanowi załącznik nr 2 do uchwały).

Na podstawie uchwały Nr XXII/284/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 kwietnia 2012 r. został nadany XII Liceum Ogólnokształcącemu w Zabrzu statut. Statut XII Liceum Ogólno-



kształcącego w Zabrzu stanowi Załącznik do uchwały Nr XXII/284/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 kwietnia 2012 r.

Na podstawie uchwały Nr XXII/283/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 kwietnia 2012 r. została założona z dniem 1 września 2012 r. publiczna szkoła ponadgimnazjalna – trzyletnie liceum ogólnokształcącego o nazwie: XII Liceum Ogólnokształcące w Zabrzu.

Z dniem 1 września 2012 r. XII Liceum Ogólnokształcącego w Zabrzu, zgodnie z uchwałą Nr XXII/285/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 kwietnia 2012 r., zostało włączone do Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu.

Uchwałą Nr VII/58/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 23 lutego 2015 r. został wyrażony zamiar likwidacji z dniem 31 sierpnia 2015 r. publicznego X Liceum Profilowanego wchodzącego w skład Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu.

Uchwałą Nr IX/90/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 kwietnia 2015 r. zostało wyłączone publiczne X Liceum Profilowanego z Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu, ul. Płaskowickiej 2.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 19 marca 2010 r. został wprowadzony Regulamin Kontroli Zarządczej.

Zgodnie z zapisami regulaminu ustalono następujące czynności w ramach systemu kontroli zarządczej:

- kierownictwo, nie rzadziej niż raz w roku, dokonuje identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami;
- zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka;
- dyrektor określa akceptowany poziom ryzyka;
- wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie);
- dyrektor określa działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu;
- co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez pracowników pełniących funkcję kierownicze.

Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 13.12.2010 r. wprowadzony został Kodeks etyczny pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrzu.

Kontrolującemu został przedłożony Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Zespole Szkół Sportowych w Zabrzu za rok 2014, który został sporządzony przez kierownika jednostki.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu za rok 2014 została sporządzona dnia 30 stycznia 2015 r.

W załączniku nr 3 zostały przedstawione najważniejsze uregulowania wprowadzone zarządzania w sprawie ustalenia procedur obiegu dokumentów oraz gospodarowania środkami



publicznymi obowiązujące w Zespole Szkół Sportowych w Zabrze wraz z ich zmianami i aktualizacjami.

W Zespole Szkół Sportowych w Zabrze, po zapoznaniu się z daną procedurą, podpisy składane są przez pracowników na listach i dołączane pod uregulowania.

Dyrektor w **załączniku nr 4** przedstawił informację o prowadzonych rejestrach w Zespole Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego.

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 Sportowych zatrudnionych jest 65 nauczycieli na 57,26 etatach oraz 13 pracowników administracji i obsługi na 13,00 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych dwóch pracowników administracji (stanowiska: główna księgowa, starszy specjalista). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedłożonej listy. Wybrano trzech nauczycieli z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym (dwóch nauczycieli dyplomowanych i nauczyciel kontraktowy). Wykazy pracowników oraz stanu zatrudnienia w 2014 r., będących podstawą wytypowania metodą losową, stanowią **załącznik nr 5**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli teczek osobowych stwierdzono brak uporządkowania dokumentów (zaburzona chronologia) i oznaczanie ołówkiem numeracji dokumentów, brak świadectw pracy w przypadkach zawartych umów na czas zastępstw, jak i brak pełnej informacji w przypadku pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim (pisma pracodawcy wskazujące na okresy udzielenia urlopu macierzyńskiego) – **załącznik nr 6**. Kontrolujący wskazuje również na konieczność uzupełniania wykazu dokumentacji poszczególnych części akt osobowych i potwierdzanie kserokopii dokumentów za zgodność z oryginałem wraz z datą na każdej ze stron zawierających treść (**załącznik nr 7**). Oprócz tego w tece pracownika została wskazana umowa zlecenie zawarta na czynności wpisane w zakres obowiązków na stanowisku wynikających z zawartej umowy o pracę, co jest nieprawidłowością (**załącznik nr 8**). W trakcie kontroli został opracowany szablon dotyczący zakresu czynności w ramach pracy nauczycieli. Kontrolujący wskazuje na wzmocnienie nadzoru nad prowadzonymi teczkami osobowymi.

Szczegółowe uregulowania dotyczące zasad prowadzenia teczek osobowych znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

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. 162 i art. 167², Kodeksu Pracy. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel na podstawie ustaleń z pracownikami. Plany nie uwzględniają dni urlopu na żądanie. Kontrolujący przypomina, iż urlop powinien być rozplanowany w całości, przy czym jeden okres powinien obejmować dni urlopu będącego podsta-

wą do uzyskanie uprawnienia wypłaty świadczenia ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (**załącznik nr 9**). Pozostała dokumentacja nie budzi zastrzeżeń.

Lista obecności pracowników administracji i obsługi znajduje się w sekretariacie placówki. Kontrolę list przeprowadza dyrektor i sekretarz szkoły. Kontrolujący przypomina o konieczności bieżącego uzupełniania list obecności o niezbędne informacje. Uwagi dotyczyły: braku oznaczeń lub informacji w listach niektórych pracowników, braku podpisu pracownika, braku wskazania godzin pracy konserwatora (**załącznik nr 10**). Kierownik jednostki został poinformowany o konieczności uzupełnienia braków i bieżącego prowadzenia list.

Kontrolujący dokonał przeglądu księgi zastępstw prowadzonych od 02.01.2014 r. na rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015 związanych z zajęciami dydaktycznymi oraz księgę zastępstw na rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015 dla nauczycieli wychowania fizycznego. Kontrolujący nie wnosi w tym zakresie uwag.

Kontrolujący sprawdził również potrącenia uwzględniane przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. i nie stwierdził 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 szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Zespół Szkół Sportowych, 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 2014 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na Fundusz Pracy.

Analizie poddano naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2014 r. (**załącznik nr 11**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu podlegało wynagrodzenie 18 osób: 5 pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia, dziewięciu pracowników z powodu powrotu z macierzyńskiego, trzech pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których zostały pobrane oświadczenia i jeden pracownik zatrudniony w ramach robót publicznych. 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.

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 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 Sportowych dokonuje się comiesięcznego sprawdzenia kwot składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należnych od pracownika i pracodawcy. Rozbieżność powstała na koniec 2014 r. w wysokości 346,48 zł została skorygowana w 2015 r. Natomiast w rozliczeniu wobec Urzędu Skarbowego w miesiącu grudzień pomniejszono kwotę przelewu o prowizję 0,3% należną za miesiąc wrzesień, która nie została potrącona przez płatnika (**załącznik nr 12**). Kontrolujący nie wnosi w tym obszarze więcej uwag.

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

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, przy wykorzystywaniu programu Qwant firmy QNT Gliwice (QWANT wersja 38.00 – system finansowo-księgowy). Do naliczeń wynagrodzeń i podatków dochodowych od osób fizycznych oraz składek ZUS służy program Qwark firmy QNT Gliwice (QWARK wydanie 4 – system płacowy). Księgowość Zespołu Szkół Sportowych jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.

W Zespole Szkół Sportowych obowiązują zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości (uwzględniające późniejsze zmiany) wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu z dnia 30 marca 2011 r.

W Zespole Szkół Sportowych prowadzone są książki druków ścisłego zarachowania dotyczące: świadectw szkolnych, legitymacji uczniowskich i nauczycielskich oraz kart rowerowych/motorowerowych. Kontrolujący wskazuje na brak widocznej kontroli osoby sprawdzającej prowadzoną ewidencję przynajmniej na koniec każdego roku kalendarzowego lub szkolnego oraz brak uzupełnienia książek o informacje dotyczące daty założenia i podpisy osób odpowiedzialnych (**załącznik nr 13**). Z uwagi na charakter arkusze spisu z natury podlegają również ścisłemu zarachowaniu i bieżącemu ewidencjonowaniu w książce druków,

co zostało w Zespole Szkół Sportowych zaniechane. Obowiązująca instrukcja dotycząca druków ścisłego zarachowania nie uwzględnia tego obowiązku.

Zespół Szkół Sportowych w Zabrze prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 80101 – Szkoły podstawowe, 80110 – Gimnazja, 80120 – Licea ogólnokształcące, 80123 – Licea profilowane, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała działalność, 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży, 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej.

Dochody i wydatki ZSS wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2014 r. (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	wykonanie	% wyk
801	80101	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	46 700,00	29 168,10	62,46%
801	80101	0830	Wpływy z usług	72 600,00	60 462,85	83,28%
801	80101	0920	Pozostałe odsetki	393,00	232,61	59,19%
801	80101	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	7 000,00	360,00	5,14%
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	7 000,00	5 489,89	78,43%
Razem				133 693,00	95 713,45	71,59%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				7,00	7,43	-
Ogółem				133 700,00	95 720,88	71,59%

Wydatki

Dział	Rozdział	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80101	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydziel. rach. jedn. budż.	7,00	7,43	-
801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 000,00	25 905,88	99,64%
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6 500,00	3 905,89	60,09%
801	80101	4260	Zakup energii	32 514,00	16 155,40	49,69%
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	13 000,00	0,00	-
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	52 397,00	47 025,29	89,75%
801	80101	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	500,00	431,88	86,38%
801	80101	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stac. publicznej sieci telefonicznej	500,00	0,00	-
801	80101	4430	Różne opłaty i składki	113,00	113,00	100%
801	80101	4700	Szkoł. pracow. niebędących człon. korpusu służ. cyw.	690,00	690,00	100%
801	80101	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst	1 479,00	1 479,00	100%
Razem				133 700,00	95 713,77	71,59%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				0,00	7,11	-
Ogółem				133 700,00	95 720,88	71,59%

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 Sportowych uzyskuje dochody z wynajmów, prowizji i odsetek, z tytułu odszkodowań, a także z pozyskanych darowizn i umów związanych z dofinansowaniem uczniów (m.in. opłata kosztów pożywienia), np. w ramach programu „Skrzydła na co dzień”, realizowanego zgodnie z umową między CARITAS a Szkołą na rzecz przekazywania przez okres 5 m-cy kwoty 147 zł na pakiet dla ucznia. Na podstawie porozumienia nr 344/14 z dnia 01.09.2014 r. Zespół Szkół Sportowych pozyskuje środki finansowe przekazywane przez MOPR na dożywianie dzieci w formie obiadu przygotowanego zgodnie z umową zawartą pomiędzy agentem a szkołą.

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Zespołu Szkół Sportowych 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 2014 r. znajduje się w **załączniku nr 14**.

Wspólny Rejestr umów prowadzony w Zespole Szkół Sportowych za 2014 r. założony został dnia 2 stycznia 2014 r. i zawiera 52 pozycje zawartych umów zarówno realizowanych poprzez konto budżetu, jak i pozostałe konta bankowe.

Rejestr zawiera m.in. umowę NR 611-37/54/15 w sprawie organizowania i finansowania robót publicznych – referent zatrudniony w okresie od 01.04.2015 r. do 30.09.2015 r.

Zawarte zostało również porozumienie współpracy w sprawie organizacji prac społecznie użytecznych (uchwała Nr XLVI/687/13 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.12.2013 r.) w kwocie 6 544,00 zł, realizowanych w okresie od 03.02.2014 r. do 28.11.2014 r.

A także porozumienie dotyczące dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej – programu szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w gimnastyce sportowej w SMS Zabrze – zawartego dnia 03.06.2014 r. pomiędzy Polskim Związkiem Gimnastycznym, Gminą Zabrze i Zespołem Szkół Sportowych. Przedmiotem porozumienia jest rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w Szkole Mistrzostwa Sportowego w Zabrzu w terminie od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 r. (Rozporządzenie Ministra Sportu z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej – Dz. U. Nr 156, poz. 1051). Kwota dotacji wskazana w porozumieniu została ustalona na poziomie 50 000 zł. Aneks nr 1 do porozumienia nr CRU/1373/2014 z dnia 03.06.2014 r. dofinansowanie środków FRKF programu szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w gimnastyce sportowej w SMS Zabrze została zwiększona dodatkowo o pulę w wysokości 75 000 zł.

W 2014 r. w Zespole Szkół Sportowych zostało zawartych 37 umów zlecenie zgodnie z rejestrem przedłożonym w trakcie kontroli. Większość umów zostało zawartych w związku z organizacją „Akcji zima” i „Akcji lato”. Oprócz tego zawarto umowę na obsługę bankową z samodzielnym referentem na czas zastępstwa za pracownika oraz 1 umowę odnotowano na naukę pisania i wykonywania choreografii dla zawodniczek.

Plan finansowy i jego wykonanie w Zespole Szkół Sportowych w Zabrze w 2014 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wyk. planu po zmianach
80101	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagr.	2 585,00	517,00	516,02	99,81%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 328 116,00	1 408 305,00	1 404 879,76	99,76%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	111 484,00	110 678,00	110 675,34	100%%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	194 476,00	249 951,00	249 948,21	100%%
	412	Składki na Fundusz Pracy	27 723,00	26 783,00	26 780,06	99,99%
	414	Wpłaty na PFRON	28 825,00	26 618,00	26 618,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	4 200,00	4 200,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	7 671,00	11 713,00	11 712,66	100%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 254,00	2 254,00	2 195,88	97,42%
	426	Zakup energii	123 125,00	92 737,00	90 496,44	97,58%
	427	Zakup usług remontowych	1 377,00	24 654,00	24 652,97	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	2 320,00	884,00	765,00	86,54%
	430	Zakup usług pozostałych	16 364,00	22 168,00	21 152,59	95,42%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	274,00	594,00	594,00	100%
	436	Oplaty z tyt. zakupu usług telekom. świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	620,00	594,00	584,45	98,39%
	437	Opl. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	1 194,00	1 070,00	1 069,02	99,91%
	440	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	216 910,00	216 910,00	216 910,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	384,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	2 525,00	1 883,00	1 883,00	100%
	444	Odpisy na ZFŚS	81 695,00	77 245,00	75 363,00	97,56%
	452	Oplaty na rzecz budżetów jst	2 716,00	2 058,00	2 058,00	100%
	470	Szkol. pracow. nie będących człon. korpusu służby cywilnej	368,00	420,00	350,00	83,33%
80101	Suma		2 153 006,00	2 282 236,00	2 273 404,40	99,61%
80110	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	615,00	375,00	375,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 226 051,00	1 212 805,00	1 208 259,93	99,63%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	91 448,00	95 402,00	95 401,39	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	180 188,00	210 741,00	210 739,15	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	25 676,00	27 923,00	27 918,66	99,98%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	4 200,00	4 200,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	6 267,00	6 308,00	6 308,00	100%
	426	Zakup energii	100 654,00	41 598,00	41 598,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 127,00	2 986,00	2 986,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	263,00	13,00	13,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	13 375,00	17 696,00	17 632,71	99,64%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	226,00	832,00	822,04	98,80%
	436	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	507,00	282,00	281,95	99,98%
	437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomu-	976,00	431,00	430,75	99,94%

		nikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej				
	440	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	177 310,00	177 310,00	177 310,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	150,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	2 065,00	2 065,00	2 065,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87 409,00	81 933,00	81 933,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 221,00	1 400,00	1 400,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	300,00	0,00	0,00	-
80110	Suma		1 916 828,00	1 884 300,00	1 879 674,58	99,75%
80120	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	128,00	128,00	128,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	269 285,00	377 420,00	376 264,71	99,69%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	21 511,00	16 697,00	16 696,41	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	40 592,00	61 575,00	61 573,82	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	5 784,00	7 448,00	7 442,82	99,93%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	1 469,00	1 468,33	99,95%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	2 134,00	2 351,00	2 351,00	100%
	426	Zakup energii	34 248,00	15 598,00	15 598,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	383,00	848,00	848,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	90,00	26,00	26,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	4 550,00	3 765,00	3 742,50	99,40%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	77,00	397,00	397,00	100%
	436	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	172,00	172,00	172,00	100%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	332,00	332,00	244,89	73,76%
	440	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	60 332,00	60 332,00	60 332,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	51,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	703,00	703,00	703,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	16 499,00	15 071,00	15 071,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	756,00	756,00	756,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	102,00	0,00	0,00	-
80120	Suma		457 729,00	565 088,00	563 815,48	99,77%
80123	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	38,00	38,00	38,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	137 101,00	90 731,00	90 730,61	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 183,00	19 183,00	19 182,86	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	20 492,00	21 608,00	21 607,38	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	2 918,00	3 056,00	3 055,58	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	212,00	211,67	99,84%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	628,00	628,00	628,00	100%
	426	Zakup energii	10 087,00	10 087,00	10 087,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	113,00	113,00	113,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	27,00	0,00	0,00	-

	430	Zakup usług pozostałych	1 341,00	1 341,00	1 341,00	100%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	23,00	95,00	95,00	100%
	436	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	51,00	51,00	51,00	100%
	437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	98,00	98,00	98,00	100%
	440	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	17 768,00	17 768,00	17 768,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	15,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	207,00	207,00	207,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 160,00	7 160,00	7 160,00	100%
	452	Oplaty na rzecz budżetów jst	223,00	223,00	223,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	30,00	0,00	0,00	-
80123		Suma	210 503,00	172 599,00	172 597,10	100%
80146	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 530,00	1 530,00	100%
80146		Suma	0,00	1 530,00	1 530,00	100%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	1 185,00	1 185,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	10 454,00	10 454,00	100%
80195		Suma	0,00	11 639,00	11 639,00	100%
85401	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	18 939,00	21 547,00	21 546,59	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 649,00	1 649,00	1 649,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	2 760,00	3 988,00	3 987,33	99,98%
	412	Składki na Fundusz Pracy	394,00	569,00	568,30	99,88%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	1 612,00	1 612,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 440,00	1 440,00	1 440,00	100%
85401		Suma	25 182,00	30 805,00	30 803,22	99,99%
85412	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	2 741,00	2 740,95	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	368,00	368,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	18 515,00	18 513,98	100%
85412		Suma	0,00	21 624,00	21 622,93	100%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	14 432,00	14 380,00	99,64%
85415		Suma	0,00	14 432,00	14 380,00	99,64%
92605	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	440,00	440,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	2 560,00	2 560,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	64 508,00	64 508,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	56 492,00	56 492,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	0,00	1 000,00	1 000,00	100%
92605		Suma	0,00	125 000,00	125 000,00	100%
Suma końcowa			4 763 248,00	5 109 253,00	5 094 466,71	99,71%

MS

[Signature]

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2014 r. stanowiły 60,88% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 16,83% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,76%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 3,1% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,97% wykonanego planu. Środki finansowe niewykorzystane w 2014 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 3 142,08 zł z konta budżetu i 7,11 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych oraz 6,32 zł z rachunku bankowego o nazwie: Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo.

Zespołowi Szkół Sportowych zostały przyznane dodatkowo środki pochodzące z programu rządowego z przeznaczeniem na zakup podręczników dla szkoły podstawowej. Pozyskane środki znajdują swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-50 złożonym w UM Zabrze w Wydziale Budżetu i Analiz Finansowych.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2014 r. o numerach 223/2014-278/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 65-77,
- dowody księgowe dotyczące września 2014 r. o numerach 434/2014-496/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 124-142,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2014 r. o numerach 613/2014-712/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 181-196,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2014 r. o numerach 136/2014-175/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 56-68,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2014 r. o numerach 256/2014-299/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 104-116,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2014 r. o numerach 389/2014-458/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 150-168,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z grudnia 2014 r. o numerach 67/2014-84/2014, w tym wyciągi bankowe o numerach 57-66.

Kontrolujący 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).

Tematem, który wymaga doprecyzowania jest realizacja gotówkowa, która przebiegała, w przypadku stwierdzonym przez Kontrolującego, z pominięciem zachowania chronologii. Odpowiednio zorganizowany obieg dokumentów pozwala na zabezpieczenie środków w planie budżetowym i przeprowadzenie kontroli zgodnie z przydzielonymi obowiązkami. Zwłaszcza w grudniu 2014 r. Kontrolujący zwrócił uwagę również na brak podpisów złożonych na pieczęciach sprawdzających obieg dokumentów związanych z dokonanymi wydatkami. Zaleca się wzmocnienie nadzoru w badanym obszarze (szczegóły w **załączniku nr 15**).

Kontrolujący zwraca również uwagę na klasyfikację budżetową dotyczącą paragrafu 427. Podczas kontroli odnotowano w tym paragrafie zaksięgowane operacje związane z zakupami artykułów do remontów, a także operacje związane z przeprowadzanymi przeglądami. Przy-

pomina się, że paragraf ten służy księgowaniu usług remontowych. Materiały do remontów, części do naprawy sprzętu i wyposażenia należy księgować w paragrafie 421, a przeglądy, które służą jedynie określeniu i ocenie stanu technicznego podlegają zakwalifikowaniu do paragrafu 430.

W Zespole Szkół Sportowych 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.

Kwota jaka została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 193 303 zł. Korekta ZFŚS za 2014 r. nastąpiła poprzez zmniejszenie odpisu na ZFŚS w wysokości 1 882,00 w dniu 18.12.2014 r. Wykonanie wyniosło 100% w stosunku do prawidłowego naliczenia odpisu w wysokości 180 967 zł, a w przypadku odpisu na emerytów pobierających emerytury nauczycielskie wykonanie prawidłowego odpisu również wyniosło 100%. Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. pedagogów wyniosło 56,88 etatu, a administracji i obsługi – 14,04 etatu. Opieką funduszu objęto również 8,8 wysokości odpisu emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

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

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80101	4440	81 695 zł	77 245 zł	75 363 zł
80110	4440	87 409 zł	81 933 zł	81 933 zł
80120	4440	16 499 zł	15 071 zł	15 071 zł
80123	4440	7 160,00	7 160 zł	7 160 zł
85401	4440	1 440,00	1 440 zł	1 440 zł
80195	4440	-	10 454 zł	10 454 zł
suma		194 203 zł	193 303 zł	191 421 zł

Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 16**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Zarządzeniem Nr 4/2010 Dyrektora z dnia 19.03.2010 r. w sprawie identyfikacji zadań wrazliwych występujących w Zespole Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrze określono m.in. następujące zadania realizowane przez Zespół:

- realizacja zawartych umów – załącznik nr 2;
- udzielanie zamówień publicznych – załącznik nr 3;
- dokonywanie wydatków (zakupy i usługi) o wartości do 6 000 euro – załącznik nr 4.

Procedurę udzielania zamówienia publicznego o wartości powyżej 5 000 euro netto wyrażonych w złotych, a nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro netto rozpoczynała się od skierowania zapytań ofertowych do nie mniej niż 2 oferentów.

W zamówieniach publicznych o wartości do 5 000 euro netto wyrażonej w złotych, nie ustalono obowiązku stosowania procedur.

W przypadkach szczególnie uzasadnionych charakterem lub pilną potrzebą, została dopuszczona możliwość, za zgodą Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych, dokonywania zamówień powyżej kwoty równowartości 5 000 euro netto z pominięciem trybu określonego procedurą.

Ze wszystkich czynności podjętych podczas prowadzenia postępowania, sporządza się protokoły, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do regulaminu.

Zarządzeniem Nr 01/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 26.01.2015 r. został wprowadzony Regulamin uruchamiania zamówień publicznych do kwoty 30 000 euro (załącznik do zarządzenia – regulamin).

W 2015 r. została zawarta umowa na remont o większej wartości związany z robotami elektrycznymi, tj. remont instalacji elektrycznej (oferta na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę 16 890,77 + 23% VAT).

Postępowanie związane z przygotowaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej rozpoczęło się w 2013 r. w celu zabezpieczenia środków na remont w 2014 r. dla etapu pierwszego w ramach dostępnych środków dla placówek oświatowych.

Po zebraniu ofert zabezpieczono środki w budżecie w wysokości 20 775,65 zł.

Wydatkowane środki zostały rozliczone i przedstawione w sprawozdaniu w paragrafie 4270.

Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag w odniesieniu do omówionego zagadnienia powyżej.

5. Gospodarowanie mieniem

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

- Zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 02 stycznia 2010 r. w sprawie zmiany w gospodarowaniu majątkiem w Zespole Szkół Sportowych – zgodnie z zapisem uregulowania w gospodarowaniu majątkiem w Zespole Szkół Sportowych środki do wartości 1 000 zł ewidencjonowane są na kartotekach – inwentarz ilościowy;
- Zarządzenie Nr 4/2010 Dyrektora z dnia 19.03.2010 r. w sprawie identyfikacji zadań wrażliwych występujących w Zespole Szkół Sportowych im. J. Kusocińskiego w Zabrzu wskazano m.in. gospodarkę składnikami majątkowymi w załączniku nr 5;
- Zarządzenie nr 2/2009/K Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrzu z dnia 25.02.2009 r. ustalony został termin i częstotliwość inwentaryzacji, na podstawie ust. 3 uor, co cztery lata z uwagi na stwierdzenie, iż budynek znajduje się na terenie strzeżonym;
- Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości została wprowadzona aktualna Instrukcja inwentaryzacyjna.

W 2008 roku nastąpiła zmiana dyrektora na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Zabrze nr 530/WO/2008 z dnia 28.08.2008 r. i w związku z tym majątek szkoły został przekazany po sporządzeniu protokołu zdawczo-odbiorczego spisanego w dniu 10.09.2008 r. (**załącznik nr 17**).



W Zespole Szkół Sportowych techniką tradycyjną w formie księgi prowadzona jest jedynie ewidencja środków trwałych. Spis ilościowy prowadzony jest techniką komputerową z początkową datą wpisu 30.10.2007 r. i ostatnim wpisem dotyczącym daty 11.12.2014 r. Ewidencja księgozbioru prowadzona jest w księdze inwentarzowej techniką komputerową z datą od dnia 31.12.1996 r. do dnia 15.04.2014 r. Ewidencja środków trwałych i wyposażenia, podobnie jak w poprzednich przypadkach, prowadzona jest techniką komputerową (**załącznik nr 18**).

Zdaniem Kontrolującego jedynie prowadzona księga środków trwałych spełnia wymogi związane z ewidencją niezbędną do pełnienia roli księgi pomocniczej w powiązaniu z księgą główną. Dopuszczalna jest ewidencja wyłącznie techniką elektroniczną, ale sposób ten powinien być opisany w uregulowaniach wewnętrznych, przyjmując datę wprowadzenia tego typu ewidencji i przy określeniu programu do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sposobie kontroli stanów ewidencyjnych i metodach archiwizowania niezbędnych informacji. Kontrolujący nie mógł w sposób jednoznaczny ustalić stanu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na podstawie przedłożonych wydruków komputerowych, nie mógł określić daty rozpoczęcia prowadzenia ewidencji w sposób komputerowy oraz nie mógł stwierdzić, czy stany, oprócz osoby prowadzącej, są kontrolowane przez osobę sprawdzającą.

W związku z powyższymi uchybieniami zobowiązuje się Kontrolowanego do wzmocnienia nadzoru nad prowadzonymi księgami inwentarzowymi.

W systemie ewidencji księgowej Zespołu Szkół Sportowych 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 2014 r.:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początku 2014 r. wynosiło 6 383 539,74 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początku 2014 r. wynosiło 713 983,68 zł i odnotowano na nim zmiany w 2014 r.: wzrost w wysokości 6 440,09 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 720 423,77 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początku 2014 r. wynosiło 21 278,31 zł i odnotowano na nim zwiększenie w kwocie 861,73 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 22 140,04 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początku 2014 r. wynosiło 6 223,43 zł i w ciągu roku nie uległo zmianie.

Na podstawie Zarządzenia Nr 01/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu z dnia 30 sierpnia 2012 r. przeprowadzona została inwentaryzacja sprzętu Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu. W zarządzeniu nie wskazano rodzaju i metody inwentaryzacji, zawiązując jednocześnie inwentaryzację do sprzętu szkoły. Nie wyznaczono również dat skrajnych rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, powołując jedynie skład komisji inwentaryzacyjnej (**załącznik nr 19**).

Pomimo, iż w Zespole Zarządzeniem Nr 02/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego z dnia 18 marca 2013 r. została wprowadzona instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (instrukcja stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia), nie wpisano na stan arkuszy wykorzystanych podczas inwentaryzacji. Zapisy instrukcji również nie uwzględniały tego typu obowiązku, co jest niedopuszczalne, ponieważ arkusze mają charakter druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja arkuszy spisów z natury również nie została opracowana w formie zestawienia zbiorczego dołączonego do dokumentacji inwentaryzacyjnej. Z uwagi na charakter arkuszy, które są drukami ścisłego zarachowania, ewidencję przychodu i rozchodu powinno prowadzić się w książce druków ścisłego zarachowania, która powinna być odpowiednio zabezpieczona i kontrolowana.

Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w okresie od listopada 2012 r. do maja 2013 r. przy użyciu nieponumerowanych arkuszy spisu z natury, które są niekompletne i błędnie wypełnione przy użyciu ołówka, z licznymi wykreśleniami i poprawkami (**załącznik nr 20**). Zdaniem Kontrolującego arkusze w tej formie nie mogą stanowić wiarygodnego źródła informacji służącego rozliczeniu inwentaryzacji (protokół wyjaśnień znajduje się w **załączniku nr 21**). Na dokumentację inwentaryzacyjną składają się również:

- protokół Zespołu Szkół Sportowych im. Janusza Kusocińskiego w Zabrze z dokonania inwentaryzacji zgodnie z Zarządzeniem Nr 01/2012/2013 Dyrektora z dnia 30.08.2012 r. (**załącznik nr 22**);
- protokół zakończenia inwentaryzacji – potwierdzenie stanu majątku przez głównego księgowego na dzień 31.05.2013 r. (**załącznik nr 23**);
- protokół przewodniczącego zespołu spisowego z dnia 31.05.2013 r. (**załącznik nr 24**).

Ostatnie skontrum zbiorów bibliotecznych zostało przeprowadzone na dzień 08.06.2011 r. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono stan inwentarza na kwotę 19 663,55 zł. Do dokumentacji zostały podłączone arkusze kontroli od nr 1 do nr 7. Wartość księgozbioru na koniec roku 2012 wyniosła 20 340,88 zł. Skontrum nie budzi zastrzeżeń.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2014 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do danych zawartych w ankiecie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

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

- 1) uporządkować teczki osobowe i uzupełnić brakujące dokumenty (m.in. świadectwa pracy);
- 2) uregulować sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych oraz uporządkować stany środków trwałych poniżej wartości 3 500,00 zł;
- 3) wprowadzić w uregulowaniu dotyczącym druków ścisłego zarachowania obowiązek prowadzenia ewidencji arkuszy spisu z natury;
- 4) przygotować i przeprowadzić pełną inwentaryzację na dzień 31.12.2015 r.

MS

[Signature]

Kontrolowany, w stosunku do zalecenie od nr 1 do 3, zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć do Biura Kontroli dokumentację stwierdzającą wykonanie powyższych zaleceń. W odniesieniu do punktu 4 Kontrolowany winien poinformować w terminie do 15.01.2015 r. o stanie realizacji zalecenia i przekazać, potwierdzone za zgodność z oryginałem, dokumenty związane z rozliczeniem i zakończeniem inwentaryzacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 22 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 24 załączników o łącznej liczbie stron 79.

Kierownik jednostki Pani Wioletta Stępień 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~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 22.05.2015 r. przekazano Dyrektorowi Pani Wioletcie Stępień.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Zespołu Szkół Sportowych w Zabrzu w dniu 10.04.2015 r. pod pozycją 53.

Zabrze, dnia 22.05.2015 r.

Inspektor
Ramona Szulc

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Sportowych
mgr Wioletta Stępień
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPORTOWYCH
im. Janusza Kusocińskiego
41-806 Zabrze, ul. Płaskowickiej 2
Regon 276576223, NIP 648-23-24-482
tel. (32) 271-18-23

¹ niepotrzebne skreślić