

przeprowadzonej w Zabrzeńskim Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 58. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000201678.

Kontrolę przeprowadziły Ramona Szaniawska – Inspektor i Halina Bałata – Główny specjalista – pracownicy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 22.09.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 22 września 2015 r. do dnia 26 października 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 i I półrocze 2015 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	7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	17
5. Gospodarowanie mieniem	17
6. Sprawdzenie danych z ankiety	19
<b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>	<b>19</b>

#### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Zabrzeńskie Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego (zwane dalej ZCKOiZ) prowadzi swoją działalność w obiekcie usytuowanym przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 58 w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddana została w trwały zarząd na rzecz ZCKOiZ w celu prowadzenia działalności statutowej na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Zabrze - znak ZN.II-KK-72244-13/2008 z dnia 11.12.2008 r. (**załącznik nr 2**).

Nieruchomość położona w Zabrzu zapisana jest w ewidencji gruntów pod nr 5524/102 o powierzchni 17 939 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 26323, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta KW GL1Z/00044090/0. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły oraz salą gimnastyczną o łącznej powierzchni użytkowej 8 699,29 m<sup>2</sup> oraz kubaturze 43 817,78 m<sup>3</sup>.

*Am*

*Bolej*

*Am*

Zgodnie z operatem z dnia 12.11.2008 r. wartość odtworzeniowa składnika budowlanego nieruchomości zabudowanej wynosi 6 432 098,00 zł (**załącznik nr 3**).

Od dnia 01.09.2006 r. w ZCKOiZ w Zabrze prowadzona jest książka obiektu budowlanego.

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 prawo budowlane) stwierdzono przeprowadzenie następujących przeglądów:

- 1) roczny przegląd okresowy stanu technicznego budynku – protokoły z marca 2014 r. i kwietnia 2015 r.;
- 2) przegląd instalacji elektrycznej – protokół nr 49/PE/2014 z sierpnia 2014 r., nr 51/PE/2015 z sierpnia 2015 r.;
- 3) sprawdzenie przewodów wentylacyjnych – protokół z dokonania kontroli z 13.08.2014 r. oraz z 11.08.2015 r.;
- 4) przegląd techniczny sprzętu p.poż. – protokół Nr 224/2014 z dnia 01.12.2014 r.;
- 5) badanie wydajności oraz dorocznego przeglądu i konserwacji hydrantów wewnętrznych protokół Nr 220/2014 z dnia 03.12.2014 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 prawo budowlane):

- 1) ocena stanu technicznego budynku – protokół z lutego 2013 r. (brak określonego dnia);
- 2) badanie instalacji odgromowej budynku – protokół z dnia 18.12.2012 r.;
- 3) przegląd instalacji elektrycznej – protokół nr 36/PE/2013 z sierpnia 2013 r. (brak określonego dnia).

Pierwsze powierzenie obowiązków dyrektora ZCKOiZ w Zabrze Pani Marzenie Wiercigroch nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 682/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26.08.2011 r. Powierzenia stanowiska dyrektora dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 697/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26.07.2013 r. na okres od 01 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 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 4**).

Główną księgową ZCKOiZ w Zabrze od 01.05.2006 r. jest Pani Danuta Maciejczyk, zatrudniona od 01.05.2006 r. w wymiarze pełnego etatu czasu pracy na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki zgodnie z art. 53 ust. 2 oraz art. 54 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r.

Obowiązki i odpowiedzialność powierzono w zakresie:

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





Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Marzena Wiercigroch – Dyrektor ZCKOiZ,
- Pani Danuta Maciejczyk – 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 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., Dz. U. z 2015 r., poz. 1220);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (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., Dz.U. z 2015 r., poz. 1037);
- 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., Dz. U. z 2015 r., poz. 149);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 111);
- 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.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. 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., Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze 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 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,

*M*

*[Signature]*

*[Signature]*



a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w 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;
- Uchwałę Nr III/19/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 r.;
- 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 382/WBU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.05.2013 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych, odprowadzania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe;
- Zarządzenie Nr 129/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.02.2014 r. w sprawie formy sporządzenia sprawozdań budżetowych sporządzanych przez miejskie jednostki budżetowe i Urząd Miejski w Zabrzu.

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

ZCKOiZ zostało utworzone na podstawie:

- Decyzji Kuratora Oświaty i Wychowania z dnia 31.08.1978 r. Nr O.III-5090/80/78 w sprawie połączenia zbiorczych zakładów szkolnych (Zespół Szkół Mechanicznych w Zabrzu i Zespół Szkół Budowlanych w Zabrzu łączą się w jedną jednostkę organizacyjną o nazwie Zespół Szkół Mechaniczno-Budowlanych w Zabrzu).
- Uchwały Nr 28/92 z dnia 11.12.1992 r. w sprawie uchwalenia i przyjęcia statutu Zespołu Szkół Mechaniczno-Budowlanych. Uchwała weszła w życie 14.12.1992 r. Wówczas w skład zespołu wchodziło: Technikum Mechaniczne, Technikum Budowlane, Liceum Zawodowe, Zasadnicza Szkoła Zawodowa, Policealne Studium Zawodowe, Warsztaty Szkolne – Gospodarstwo Pomocnicze typu „03”.
- Uchwały Nr XLIII/604/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18 marca 2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Mechaniczno-Budowlanych im. prof. Sylwestra Kaliskiego z siedzibą w Zabrzu w szkoły po-

(M)



nadgimnazjalne, zmiany nazwy w/w Zespołu na ZCKOiZ oraz założenia publicznej szkoły ponadgimnazjalnej – Technikum Nr 6 i włączenia go do ZCKOiZ w Zabrzu.

- Uchwały Nr XL/518/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie likwidacji publicznej Szkoły policealnej Nr 7 wchodzącej w skład Zabrzeńskiego Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu.

W dniu 01.09.2015 r. wprowadzono Aneksm Nr 2/2015 zmianę nazwy w całej treści statutu z „Centrum Kształcenia Praktycznego” na „Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego” oraz skreślono VI Liceum Profilowane i Technikum Uzupełniające Nr 3 dla dorosłych. Obecnie w skład zespołu wchodzi: Technikum Nr 6, X Liceum Ogólnokształcące i Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 6.

Zabrzeńskim Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu ujęte zostało w wykazie publicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze w Dziale C pod numerem: XIII-4/ZSZ.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej został wprowadzony w ZCKOiZ na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z uwzględnieniem mechanizmów kontrolnych określonych w Zarządzeniu nr 2/2008 Dyrektora ZCKOiZ w Zabrzu z dnia 7 listopada 2008 r.

Regulamin Kontroli Zarządczej został wprowadzony Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora ZCKOiZ z dnia 01.10.2010 r.

Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu z regulaminami obowiązującymi w jednostce zostały włączone do akt osobowych pracowników. W ZCKOiZ w Zabrzu prowadzone są rejestry zarządzeń, które zostały przedłożone Kontrolującym.

Zgodnie z § 29 Zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu (załącznik do Zarządzenia Nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze), 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 ZCKOiZ w Zabrzu przedłożył do wglądu Informację o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole za rok 2014 sporządzoną i przekazaną dnia 29.01.2015 r. do Wydziału Oświaty.

ZCKOiZ w Zabrzu dochowało obowiązku wprowadzenia polityki rachunkowości w formie pisemnej, zgodnie z wymogiem art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Są to w szczególności:

- ogólne zasady (polityki) rachunkowości z metodami wyceny aktywów i pasywów, w tym wykaz sporządzanych sprawozdań oraz sposób ustalania wyniku finansowego;
- zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej;
- księgi rachunkowe i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań w organizacji całości ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych;





- opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów z ich charakterystyką, opis programowych zasad ochrony danych, opis wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia ich eksploatacji;
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w okresie kontrolowanym w ZCKOiZ w Zabrzu zostały przedstawione przez Kontrolowanego w formie wykazu procedur – **załącznik nr 5**.

## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Z przedłożonej przez ZCKOiZ informacji o aktualnym stanie zatrudnienia wynika, że w Centrum zatrudnionych było 47 nauczycieli na 41,27 etatach oraz 18 pracowników administracji i obsługi na 17,50 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Na wniosek Kontrolujących przedłożono akta osobowe pracowników. Wybrano spośród nich 5 teczek osobowych pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, samodzielny referent, specjalista i woźny) i poddano je szczegółowej analizie. Wyboru akt osobowych pracowników dokonano na podstawie wydruku projektu arkusza organizacyjnego (**załącznik nr 6**). Wybrano losowo pięciu nauczycieli z tytułem magistra z przygotowaniem pedagogicznym o różnym stopniu awansu zawodowego (3 nauczycieli dyplomowanych, kontraktowy i stażysta). Wykaz stanu zatrudnienia pracowników obowiązującego w I półroczu 2015 r. stanowi **załącznik nr 7**.

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 ZCKOiZ uregulowany został Zarządzeniem z dnia 01.09.2011 r. Dyrektora 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 2005 nr 122, poz. 1020 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). Ostatnią ocenę pracowniczą w zespole przeprowadzono 31.10.2013 r. za okres od 31.09.2011 r. do 31.10.2013 r. na bazie nieaktualnych przepisów.

Kontrolującym przedstawiono projekt zarządzenia w sprawie dokonywania ocen pracowników z uwzględnieniem aktualnej podstawy prawnej dotyczącej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1202). W ustawie tej w art. 27, ust. 2 określono częstotliwość przeprowadzania ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, ustalając, że ocena ta musi mieć formę pisemną i powinna być dokonywana przez bezpośredniego przełożonego pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. Kontrolujące stwierdzają, że w ZCKOiZ w Zabrzu została dochowana częstotliwość dokonywania ocen.

Kontrolujące sprawdziły 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.

Kontrolujące nie wnoszą uwag do dokumentacji dotyczącej planów urlopów. W ZCKOiZ plan urlopów ustalany jest zgodnie z art. 163 Kodeksu Pracy. Pracodawca uwzględnia również przepisy art. 64 Karty Nauczyciela w przypadku nauczycieli, a dla pozostałych wynikające z art. 154 z uwzględnieniem art. 167<sup>2</sup> Kodeksu Pracy.

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności pracowników administracji i obsługi znajdują się w sekretariacie placówki. Kontrolę list przeprowadza dyrektor i kierownik gospodarczy szkoły. W zespole prowadzona jest również księga zastępstw. Kontrolę poddano księgę za rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015.

ZCKOiZ, 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. oraz luty 2015 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych 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	0,84%	0,84%	-

Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolujących dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2014 r. i I półroczu 2015 r. (**załącznik nr 8**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu z naliczania składek podlega wynagrodzenie 23 osób: 21 pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia, jednego pracownika z powodu



powrotu z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego i jednego pracownika nieosiągającego najniższego wynagrodzenia, od którego zostało pobrane oświadczenie. Zgodnie z zapisem w art. 104b pkt 2 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ustalono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest 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. W omawianym zakresie Kontrolujące nie mają uwag do naliczania składek na Fundusz Pracy.

Na podstawie kart wynagrodzeń za 2014 r. i I półrocze 2015 r. pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych, przeprowadzono kontrolę naliczeń indywidualnych. Kontrolujące stwierdziły, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujące stwierdziły, że w ZCKOiZ 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.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Kontrola przelewów i analityki konta 225 nie wykazała rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentacji źródłowej i ewidencją księgową, jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych okresach.

### **3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Księgowość ZCKOiZ jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości (QWANT wersja 38.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 42,00 system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (**załącznik nr 9**).

W ZCKOiZ obowiązują zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości (uwzględniające późniejsze zmiany) wprowadzone Zarządzeniem Nr 23/2011/2012 Dyrektora z dnia 5 kwietnia 2012 r.

Obowiązująca Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania została wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2012 Dyrektora ZCKOiZ w Zabrze z dnia 11 grudnia 2012 roku.

W ZCKOiZ prowadzone są księgi druków ścisłego zarachowania w podziale na poszczególne typy szkół i w podziale na rodzaj druków. Księgi druków noszą ślady bieżącej kontroli w/w zakresie.

Zgodnie z uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12.03.2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, ZCKOiZ uzyskuje dochodowy z wynajmów, prowizji, odsetek oraz z tytułu odszkodowań.



Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2014 r. ZCKOiZ przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	wykonanie	% wyk
801	80130	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	30 838,00	31 237,40	101,30%
801	80130	0920	Pozostałe odsetki	150,00	137,84	91,89%
801	80130	0960	Darowizny	5 942,00	5 941,20	99,99%
801	80130	0970	Wpływy z różnych dochodów	17 893,00	17 892,17	99,99%
Razem				54 823,00	55 208,61	100,70%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				22,00	22,23	-
<b>Ogółem</b>				<b>54 845,00</b>	<b>55 230,84</b>	<b>100,70%</b>

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80130	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydział. rach. jedn. budż.	22,00	517,87	-
801	80130	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	29 043,00	29 038,03	99,98%
801	80130	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14 600,00	14 599,70	100%
801	80130	4260	Zakup energii	3 000,00	3 000,00	100%
801	80130	4270	Zakup usług remontowych	3 700,00	3 700,00	100%
801	80130	4300	Zakup usług pozostałych	4 480,00	4 366,87	97,47%
Razem				54 845,00	55 222,47	-
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	8,37	-
<b>Ogółem</b>				<b>54 845,00</b>	<b>55 230,84</b>	<b>100,70%</b>

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów w ZCKOiZ 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. i I półroczu 2015 r. znajduje się w załączniku nr 10.

Tryb gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych uregulowany został uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych,



dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W przypadku ponoszonych wydatków, które mogłyby budzić wątpliwości, należałoby ustalić proporcję wydatkowania. Dotyczy to głównie wydatków, które kwalifikowane są do wydatków związanych z pokryciem kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z uzyskaniem dochodu.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w I półroczu 2015 r.

ZCKOiZ przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80130	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	32 591,00	16 825,65	51,63%
801	80130	0920	Pozostałe odsetki	71,00	41,53	58,49%
801	80130	0960	Darowizny	0,00	1 490,00	-
Razem				32 662,00	18 357,18	56,20%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				8,00	8,37	-
<b>Ogółem</b>				<b>32 670,00</b>	<b>18 365,55</b>	<b>56,22%</b>

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80130	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	8,00	8,37	-
801	80130	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 129,00	2 368,17	15,65%
801	80130	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8 000,00	1 105,68	13,82%
801	80130	4260	Zakup energii	4 000,00	0,00	0,00%
801	80130	4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	0,00	0,00%
801	80130	4300	Zakup usług pozostałych	4 533,00	1 257,40	27,74%
Razem				32 670,00	4 739,62	14,51%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	13 625,93	-
<b>Ogółem</b>				<b>32 670,00</b>	<b>18 365,55</b>	<b>56,22%</b>

*Handwritten signature*

*Handwritten signatures*

Plan finansowy i jego wykonanie w ZCKOiZ w Zabrze w 2014 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykon. planu po zmianach
80130	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagrodzeń	1 600,00	10 256,00	10 254,59	99,99%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 412 589,00	2 527 834,00	2 527 416,90	99,98%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	181 504,00	181 726,00	181 723,17	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	362 412,00	441 439,00	441 422,48	99,99%
	412	Składki na Fundusz Pracy	51 922,00	50 752,00	50 735,85	99,97%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	500,00	500,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	9 200,00	12 776,00	12 773,98	99,98%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 168,00	3 156,79	99,65%
	426	Zakup energii	160 805,00	128 745,00	128 413,37	99,74%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	6 836,00	6 835,32	99,99%
	428	Zakup usług zdrowotnych	330,00	1 563,00	1 268,00	81,13%
	430	Zakup usług pozostałych	36 048,00	34 324,00	34 128,80	99,43%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	3 600,00	2 282,00	2 280,42	99,93%
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	3 800,00	3 368,00	3 267,86	97,03%
	443	Różne opłaty i składki	3 000,00	3 821,00	3 820,60	99,99%
	444	Odpisy na ZFŚS	144 186,00	137 772,00	136 704,48	99,23%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	1 600,00	890,00	847,99	95,28%
	461	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00	493,00	493,00	100%
470	Szkol. pracowników. nie będących człon. korpusu służby cywilnej	500,00	960,00	959,40	99,94%	
	605	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	4 500,00	4 500,00	100%
80130		Suma	<b>3 379 096,00</b>	<b>3 553 905,00</b>	<b>3 551 503,00</b>	<b>99,93%</b>
80146	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	6 000,00	6 000,00	100%
80146		Suma	<b>0,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>100%</b>
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	11 590,00	11 476,44	99,02%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	50 091,00	50 090,27	99,99%
80195		Suma	<b>0,00</b>	<b>61 681,00</b>	<b>61 566,71</b>	<b>99,81%</b>
85412	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	561,00	560,52	99,91%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	81,00	80,32	99,16%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	3 278,00	3 278,00	100%
85412		Suma	<b>0,00</b>	<b>3 920,00</b>	<b>3 918,84</b>	<b>99,97%</b>
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	41 668,00	41 080,00	98,59%
	326	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	1 188,00	1 187,76	99,98%
85415		Suma	<b>0,00</b>	<b>42 856,00</b>	<b>42 267,76</b>	<b>98,63%</b>
Suma końcowa			<b>3 379 096,00</b>	<b>3 668 362,00</b>	<b>3 665 256,31</b>	<b>99,92%</b>

*Asy*

*Asy Asy*



Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2014 r. stanowiły 71,16% wydatków wykonanych z podstawowego rozdziału. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 18,97% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,85%. Na zakup energii (§ 426) wydatkowano 3,62% wykonania, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 0,96% wykonanego planu z podstawowego rozdziału.

Środki finansowe niewykorzystane w 2014 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 3 105,01 zł z konta budżetu i 8,37 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych (**załącznik nr 11**).

W **załączniku nr 12** znajdują się sprawdzone przez Kontrolującego dokumenty: kserokopie pierwotnego planu finansowego na rok 2014 sprawozdania Rb-28S i sprawozdania Rb-34S z rocznego wykonania środków budżetowych.

Plan finansowy i jego wykonanie w ZCKOiZ w Zabrzu w 2015 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80130	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3 750,00	3 750,00	161,88	4,32%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 520 680,00	2 508 397,00	1 378 104,16	54,94%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	199 699,00	199 302,00	199 298,79	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	395 439,00	394 459,00	267 526,18	67,82%
	412	Składki na Fundusz Pracy	59 801,00	59 641,00	31 107,17	52,16%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	496,00	275,46	55,54%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	11 150,00	11 100,00	9 574,71	86,26%
	424	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	3 000,00	2 980,00	2 134,52	71,63%
	426	Zakup energii	157 666,00	157 266,00	96 019,89	61,06%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	2 990,00	464,61	15,54%
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 722,00	1 712,00	737,15	43,06%
	430	Zakup usług pozostałych	45 522,00	44 672,00	20 562,15	46,03%
	436	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomun. tel. Komórkowej	0,00	3 990,00	1 387,39	34,77%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4 000,00	0,00	0,00	0,00%
	441	Podróże służbowe krajowe	0,00	250,00	225,60	90,24%
	443	Różne opłaty i składki	3 700,00	3 700,00	0,00	0,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	138 345,00	145 365,00	108 972,42	74,96%
452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	900,00	895,00	476,47	53,24%	
470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	535,00	532,00	110,42	20,76%	
80130		Suma	<b>3 548 909,00</b>	<b>3 541 497,00</b>	<b>2 117 138,97</b>	<b>59,78%</b>
80146	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	2 000,00	0,00	0,00%
80146		Suma	<b>0,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>



80150	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	5 280,00	3 500,12	66,29%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	980,00	628,67	64,15%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	160,00	79,83	49,89%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	4,00	2,24	56,00%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	50,00	24,00	48,00%
	424	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	0,00	20,00	5,74	28,70%
	426	Zakup energii	0,00	400,00	242,93	60,73%
	427	Zakup usług remontowych	0,00	10,00	3,06	30,60%
	428	Zakup usług zdrowotnych	0,00	10,00	1,85	18,50%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	100,00	51,44	51,44%
	436	Opłaty z tytułu usług telekomunikacji – telefony komórkowe	0,00	10,00	3,53	35,30%
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socialnych	0,00	380,00	181,58	47,78%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	5,00	1,23	24,60%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	3,00	0,28	9,33%
	80150	Suma		<b>0,00</b>	<b>7 412,00</b>	<b>4 726,50</b>
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	<b>0,00</b>	5 670,00	5 227,70	92,20%
	444	Odpisy na ZFŚS	<b>0,00</b>	50 343,00	37 758,00	75,00%
80195	Suma		<b>0,00</b>	<b>56 013,00</b>	<b>42 985,70</b>	<b>76,74%</b>
85412	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	<b>0,00</b>	401,00	400,29	99,82%
	412	Składki na Fundusz Pracy	<b>0,00</b>	58,00	57,36	98,90%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	<b>0,00</b>	2 341,00	2 341,00	100%
85412	Suma		<b>0,00</b>	<b>2 800,00</b>	<b>2 798,65</b>	<b>99,95%</b>
85415	324	Stypendia dla uczniów	<b>0,00</b>	23 707,00	22 093,42	93,19%
85415	Suma		<b>0,00</b>	<b>23 707,00</b>	<b>22 093,42</b>	<b>93,19%</b>
Suma ogółem			<b>3 548 909,00</b>	<b>3 633 429,00</b>	<b>2 189 743,24</b>	<b>60,27%</b>

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2015 r. stanowiły 65,11% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 23,50% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 5,14%. Na zakup energii (§ 426) wydatkowano 4,54% wykonania, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 0,97% wykonanego planu z podstawowych rozdziałów szkoły.

W **załączniku nr 13** znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za I półrocze 2015 r.

ZCKOiZ w Zabrze prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków (oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu) dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80130 – Szkoły zawodowe,
- 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach i szkołach zawodowych,
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,

*h*



- 80195 – Pozostała działalność,
- 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży,
- 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Na wnioski Kontrolujących przedłożono rejestr umów zawartych w 2014 i 2015 r. W 2014 r. wykazano w rejestrze 17 umów, natomiast w 2015 r. – 18. W ZCKOiZ w Zabrze prowadzony jest również rejestr faktur.

Kontrolujące dokonały również sprawdzenia dokumentacji dotyczącej dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z lutego 2014 r. o numerach 36-78, w tym wyciągi bankowe o numerach 16 - 27,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z czerwca 2014 r. o numerach 238-299, w tym wyciągi bankowe o numerach 73-89,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z grudnia 2014 r. o numerach 557-653, w tym wyciągi bankowe o numerach 173-193,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z lutego 2015 r. o numerach 39 - 96, w tym wyciągi bankowe o numerach 14 - 29,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z lutego 2014 r. o numerach 15-29, w tym wyciągi bankowe o numerach 9 - 16,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z czerwca 2014 r. o numerach 92 - 118, w tym wyciągi bankowe o numerach 43 - 53,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2014 r. o numerach 246-280, w tym wyciągi bankowe o numerach 109-120,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z lutego 2015 r. o numerach 17 - 35, w tym wyciągi bankowe o numerach 9 - 17,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2014 r. o numerach 42 - 52, w tym wyciągi bankowe o numerach 39 - 49,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z września 2014 r. o numerach 87 - 100, w tym wyciągi bankowe o numerach 81 - 90,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2015 r. o numerach 44 - 53, w tym wyciągi bankowe o numerach 40 - 49,

i stwierdziły, 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). Kontrolujące zwracają uwagę na obowiązek umieszczania podpisu pod dekretacją.

W kontrolowanej jednostce 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.



Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. Z planu finansowego wynika, że na 2014 rok zaplanowano odpis w wysokości 144 186 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 50 091 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu we wrześniu i grudniu 2014 r., zmniejszając plan w ogólnej kwocie o 6 414 zł:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80130	4440	144 186 zł	137 772 zł	136 704,48 zł
80195	4440	-	50 091 zł	50 090,27 zł
suma		144 186 zł	187 863 zł	186 794,75 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w rozdziale 80130 wyniósł 137 772 zł, a w rozdziale 80195 – 50 091 zł. Kwota jaka została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 136 704,48 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 2014 r. pedagogów wyniosło 39,57 etatu, a administracji i obsługi 16,50 etatu. Opieką funduszu objęto również 23 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Kontrolujące nie stwierdziły przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

Natomiast Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. przedstawiał się następująco:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80130	4440	138 345 zł	145 365 zł	108 972,42 zł
80150	4440	0,00 zł	380 zł	181,58 zł
80195	4440	-	50 343 zł	37 758 zł
suma		138 345 zł	196 088 zł	146 912 zł

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na 2015 rok zaplanowanego w wysokości 138 345 zł. W ciągu I półrocza plan został zwiększony o odpis na ZFŚS do 145 745 zł, a dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 w wysokości 50 343 zł.

Do końca maja 2015 r. Kontrolowany przekazał na konto ZFŚS odpis w wysokości 75%, tj. 109 154,00 zł odpisu pracowników obecnie zatrudnionych i 75% odpisu emerytowanych nauczycieli w kwocie 37 758,00 zł.

Prawidłowy odpis na ZFŚS pracowników w ZCKOiZ zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 144 613,39 zł. Średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. pedagogów wynosi 42,03 etatu, administracji i obsługi 16,92 etatu. Opieką funduszu objęto również 23 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej oraz 2 osoby z orzeczoną stopniem niepełnosprawności. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 14**.



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

Kontrolującym zostały przedłożone procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych obowiązujących w ZCKOiZ w Zabrze. W trakcie trwania kontroli zostały wprowadzone Procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Poprzednio obowiązująca procedura udzielania zamówień publicznych dotyczyła wydatków, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 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:

- zamówienia o wartości poniżej 40 000,01 zł netto;
- zamówienia powyżej kwoty 40 000,01 zł netto (sporządzany jest protokół z przeprowadzonego wyboru ofert w postępowaniu o wartości zamówienia powyżej 40 000,01 zł, a nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro).

W 2014 r. i w I półroczu 2015 r. w ZCKOiZ ze środków budżetowych nie przeprowadzono żadnych większych remontów, w związku z tym nie uruchomiono tych procedur.

#### 5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w ZCKOiZ w Zabrze ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych.

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.

W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie od stycznia do grudnia 2014 r.:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 12 135 357,50 zł i odnotowano na nim zmiany w 2014 r.: wzrost w wysokości 74 260,00 zł;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 740 345,38 zł i odnotowano na nim zmiany w 2014 r.: wzrost w wysokości 24 909,40 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 747 755,19 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 44 459,03 zł i odnotowano na nim zmiany w wysokości 500,00 zł.

Natomiast salda i obroty powyższych kont w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. przedstawiały się następująco:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2015 r. wynosiło 12 209 617,50 zł i nie odnotowano na nim zwiększeń;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2015 r. wynosiło 747 755,19 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości 2 405,68 zł oraz zmniejszenie





zgodnie z protokołami zużycia w wysokości 21 598,47 zł. Saldo na dzień 30.06.2015 r. wyniosło 728 562,40 zł;

- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 44 959,03 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Zarządzeniem nr 3 Dyrektora ZCKOiZ z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy postanowiono, że księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1000 zł.

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata przy spełnieniu warunków określonych w ustawie o rachunkowości (art. 26, ust. 3, pkt 3). Budynek ZCKOiZ w Zabrze spełnia ten warunek, ponieważ jest uznany jako teren strzeżony w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej o terenie strzeżonym) – **załącznik nr 15**.

W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ostatnią inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w 2013 roku na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 8/2013/2014 z dnia 04.12.2013 r.

Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury sprzętu i pomocy naukowych oraz wyznaczył osobę przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej i jej skład. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji wydano arkusze spisu z natury od numeru 1 do numeru 39, pobrano potwierdzenia odbioru arkuszy spisowych i dokonano rozliczenia zużytych arkuszy. Czynności związane ze spisem z natury przeprowadzono w dniach od 04.12.2013 r. do 18.12.2013 r. i rozliczono na dzień 31.12.2013 r.

Na dokumentację inwentaryzacyjną składają się m.in.: arkusze spisu z natury, zestawienie zbiorcze spisu z natury 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.

Kontrolujące wnoszą uwagi do sposobu przeprowadzenia spisu z natury. Arkusze zawierały pozycje środków trwałych, które budzą wątpliwości czy zostały rzeczywiście spisane z natury czy zostały przepisane z ksiąg inwentarzowych. Arkusze zawierały również niewłaściwe oznaczenia klasyfikacji środków trwałych. Kontrolujące przypominają, iż podstawą kwalifikacji środków trwałych do poszczególnych grup jest Klasyfikacja Środków Trwałych opublikowana w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. KŚT jest usystematyzowanym zbiorem obiektów majątku trwałego służącym m.in. do celów ewidencyjnych, ustalenia stawek odpisów amortyzacyjnych oraz sprawozdawczości statystycznej. Pozostałe środki trwałe wg KŚT zakwalifikowane są do grupy 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania w celu późniejszej wyceny w arkuszach inwentaryzacyjnych. W przypadku ewidencji ilościowej środków trwałych niskocennych, w arkuszach spisowych, w trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji, należy wprowadzić rzeczywisty stan ilościowy, który nie będzie wyceniany.

Szczegóły dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji znajdują się w **załączniku nr 16**.



Stan majątku według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- 011 – środki trwałe – wartość 12 135 357,50 zł;
- 013 – pozostałe środki trwałe – wartość 740 345,38 zł;
- 014 – zbiory biblioteczne – wartość 44 459,03 zł.

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

Zgodnie z 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. Inwentaryzacja przeprowadzona powinna być przy pomocy arkuszy spisu z natury, które zawierają pozycje wyceniane i następnie porównywane z wartościami w księgach inwentarzowych. Uzyskane wartości ostatecznie rozliczane są w ewidencji księgowej według stanu faktycznego na koniec roku kalendarzowego.

#### **6. Sprawdzenie danych z ankiety**

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2014 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze. Rozbieżności (dane dotyczące doraźnej kontroli kasy oraz podwyższenia odpisu na pracownika ze stwierdzoną niepełnosprawnością) zostały wyjaśnione w piśmie złożonym w dniu 27.02.2015 r. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do pozostałych danych zawartych w ankiecie.

#### **III. Wnioski, uwagi końcowe**

Poza uwagami zawartymi w Rozdziale II niniejszego protokołu Kontrolujące nie mają innych zastrzeżeń.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami na stronie 18 i 19 protokołu Kontrolowany zobowiązany jest:

- 1) uregulować kwestię prowadzenia ewidencji inwentarza z zastosowaniem obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych (dokonać zmian w księgach inwentarzowych oraz w oznaczeniach środków trwałych - wprowadzić jednolity sposób dla poszczególnych grup środków trwałych);
- 2) zaznajomić pracowników wyznaczonych do prowadzenia gospodarki majątkowej z obowiązującymi przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie (w informacji sporządzonej do wykonania zaleceń pokontrolnych wskazać zakres tematyczny zapoznania i jego potwierdzenie podpisem pracownika);
- 3) zweryfikować uregulowania wewnętrzne pod kątem zapisów dotyczących przeszkolenia zespołów spisowych powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji i poinformować Biuro Kontroli o wnioskach z przeprowadzonej weryfikacji.

Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć do Biura Kontroli dokumentację informującą o podjęciu wykonania powyższych zaleceń (kserokopie dokumentów powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 16 załączników o łącznej liczbie stron 66.

Kierownik jednostki Pani Marzena Wiercigroch 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 06.11.2015 r. przekazano Dyrektorowi Pani Marzenie Wiercigroch. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZCKOIZ w Zabrzu w dniu 22.09.2015 r. pod pozycją 176.

Zabrze, dnia 06.11.2015 r.

**Inspektor**  
*Ramona Szaniawska*  
**Główny Specjalista**  
*mgr Halina Bałata*  
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

Zabrzeńskie Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego  
im. prof. Sylwestra Kaliskiego  
DYREKTOR  
*mgr inż. Marzena Wiercigroch*  
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Zabrzeńskie Centrum Kształcenia  
Ogólnego i Zawodowego  
im. prof. Sylwestra Kaliskiego  
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58  
41-800 Zabrze, tel./fax 32/271-27-67  
NIP 648-11-02-012, id 000201678

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić