

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2015

przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu przy ul. Zwrotniczej 11. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276937030.

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 02.11.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 02 listopada 2015 r. do dnia 30 listopada 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.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
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
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	19

I. USTALENIA OGÓLNE

Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego (zwane dalej CKOiZ) prowadzi swoją działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Zwrotniczej 11 w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddana została w trwałą zarząd na rzecz CKOiZ w celu prowadzenia działalności statutowej na podstawie decyzji zawartej w piśmie Prezydenta Miasta Zabrze – znak GG.II-AS-72244-46/2005 z dnia 10.10.2007 r. i piśmie Prezydenta Miasta Zabrze – znak ZN.II-KK-72244-14/2008 z dnia 14.07.2008 r. (załącznik nr 2).

Nieruchomość położona w Zabrzu zapisana jest w ewidencji gruntów pod nr 1721/29 o powierzchni 5 458 m² i pod nr 1723/29 o powierzchni 2 142 m², nr rejestru gruntów 24502, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta KW 25837. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły oraz salą gimnastyczną

W

o łącznej powierzchni użytkowej 2 900,00 m² i kubaturze 13 288,00 m³ oraz budynkiem warsztatu przyszkolnego o powierzchni użytkowej 610,81 m² i kubaturze 2 443,24 m³.

Stwierdzona wartość szacunkowa nieruchomości zabudowanej wynosi 5 611 967,00 zł w odniesieniu do składnika budowlanego nieruchomości, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 317 376 zł. Wartość ta została ustalona zgodnie z operatem szacunkowym, którego celem było oszacowanie wartości rynkowej, określonej w decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 10.10.2007 r., zawartej w piśmie – znak GG.II-AS-72244-46/2005.

W CKOiZ w Zabrzu prowadzona jest książka obiektu budowlanego – tom II – założona dnia 10.02.2000 r.

Budynek główny (rok zakończenia budowy – 1977 r.) składa się z trzech segmentów, łącznika i sali gimnastycznej. Jest obiektem wolno stojącym, podpiwniczonym, posiada trzy kondygnacje nadziemne oraz dwie klatki schodowe umożliwiające połączenie między kondygnacjami. Za budynkiem zlokalizowany został parterowy łącznik oraz sala gimnastyczna z zapleczem sportowym.

Budynek szkoły ogrzewany jest z lokalnej kotłowni zlokalizowanej w części piwnicznej obiektu, w której zainstalowano kotły olejowe.

Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej jeden raz w roku (art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane) obejmuje:

- 1) roczną ocenę stanu technicznego budynku przeprowadzoną w sierpniu 2013 r.;
- 2) roczną ocenę stanu technicznego budynku w lipcu 2014 r.;
- 3) okresową kontrolę przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych – Nr protokołu 527/14/27 z dnia 03.09.2014 r.;
- 4) okresową kontrolę przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych – Nr protokołu 605/15/27 z dnia 01.09.2015 r.

Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat (art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane) obejmuje:

- 1) ocenę stanu technicznego (5-letnią) budynku przeprowadzoną we wrześniu 2010 r.;
- 2) badanie skuteczności ochrony przeciwporażeniowej – Nr protokołów 1/10/2012 – 14/10/2012 z dnia 10.10.2012 r.;
- 3) ocenę stanu technicznego budynku (5-letnią) z lipca 2015 r.

Powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora CKOiZ Pani Marioli Walas nastąpiło na okres 6 m-cy od dnia 19 maja do 18 listopada 2008 r. na podstawie Zarządzenia Nr 249/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.05.2008 r. Pierwsze powierzenie stanowiska dyrektora Pani Marioli Walas, wyłonionej w drodze przeprowadzonego postępowania konkursowego, nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 640/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.10.2008 r. na okres od dnia 19 listopada 2008 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r. Kolejne powierzenie stanowiska dyrektora CKOiZ w Zabrzu Pani Marioli Walas nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 699/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26.07.2013 r. na okres od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności

W

do dysponowania kontem bankowym jednostki, do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki (**załącznik nr 3**).

Główną księgową CKOiZ w Zabrzu od 01.05.1997 r. jest Pani Agnieszka Wierzejska-Nawara, zatrudniona od 25.09.1996 r. w wymiarze pełnego etatu czasu pracy na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki wskazane w art. 54 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. pismem z dnia 08.01.2010 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 Mariola Walas – Dyrektor CKOiZ,
- Pani Anna Sikora – Główna księgowa zatrudniona od 02 czerwca 2015 r. na czas zastępstwa.

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);

W

- 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 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.);

W

[Signature]

- 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, 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 2014 r. 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 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., CKOiZ 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.

W zakresie spraw organizacyjnych zostały podjęte następujące uchwały:

W

- uchwała Nr XXVII/412/2000 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18 grudnia 2000 r. w sprawie nadania statutu Zespołowi Szkół Nr 15 w Zabrzu założonego z dniem 1 września 2000 r. (załącznik nr 1 do uchwały).
- uchwała Nr XII/147/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 2 sierpnia 2007 r. – zmiana nazwy wprowadzonej do aktu założycielskiego Nr XXIV/361/2000/69Z/NO z dnia 16.10.2000 r. (w miejscu nazwy Zespół Szkół Nr 15 w Zabrzu wprowadzona została nazwa Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego).

Obecnie w skład Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu wchodzi szkoły:

- Gimnazjum nr 6
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 7.

Statuty wprowadzające teksty ujednolicone wprowadzone zostały na podstawie uchwał:

- uchwała w sprawie zmian w Statucie Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego – Uchwała nr 4/2015 Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu z dnia 31 sierpnia 2015 r. – wprowadzony tekst ujednolicony (uchwała wchodzi w życie z dniem 1 września 2015 r.);
- uchwała w sprawie zmian w Statucie Gimnazjum nr 6 – uchwała nr 5/2015 Rady Pedagogicznej Gimnazjum nr 6 w Zabrzu z dnia 31 sierpnia 2015 r. w sprawie zmian w Statucie Gimnazjum nr 6;
- uchwała w sprawie zmian w Statucie Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 7 – uchwała nr 3/2015 Rady Pedagogicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 7 w Zabrzu z dnia 31 sierpnia 2015 r. w sprawie zmian w Statucie Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 7.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w CKOiZ został uregulowany m.in. Zarządzeniem nr 16/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu z dnia 27 września 2010 r. w sprawie powołania zespołu ds. kontroli zarządczej, Zarządzeniem Nr 15/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu oraz zasad jej koordynacji (zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia).

W CKOiZ został wprowadzony Regulamin kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu, do którego opracowano Zasady etyki pracowników (zapoznanie z zasadami etyki w CKOiZ w Zabrzu z datą 01.10.2015 r.).

Informacje o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu za rok 2013 z dn. 28.01.2014 r. oraz za rok 2014 z dn. 21.01.2015 r. zostały terminowo przekazane do Wydziału Oświaty.

Gospodarkę finansową w jednostce regulują zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem dyrektora z dnia 2 lutego 2009 r. i Zarządzeniem nr 17/2011 z dnia 01.02.2011 r.

W

Kontrolujące zalecają weryfikację obowiązującej polityki rachunkowości pod kątem aktualnych podstaw prawnych i poszczególnych elementów wymienionych w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w okresie kontrolowanym w CKOiZ w Zabrzu zostały przedstawione przez Kontrolowanego w formie wykazu procedur załączonego do niniejszego protokołu – **załącznik nr 4**.

Wymienione w powyższym załączniku obowiązujące przepisy wewnętrzne udostępniano w miarę potrzeb na wniosek Kontrolujących.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Z przedłożonej informacji o aktualnym zatrudnieniu wynika, że w CKOiZ zatrudnionych było 55 nauczycieli na 50,26 etatach oraz 12 pracowników administracji i obsługi na 11,50 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki. Szczegóły dotyczące zatrudnienia pracowników w roku 2014 i 2015 znajdują się w **załączniku nr 5**.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych 5 pracowników administracji i obsługi wytypowanych z projektu arkusza organizacyjnego (stanowiska: główna księgowa, referent ds. księgowości, pracownik gospodarczy, sekretarz szkoły, konserwator). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano również na podstawie wydruku projektu arkusza organizacyjnego (**załącznik nr 6**). Wybrano losowo pięciu nauczycieli: 4 z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym o różnym stopniu awansu zawodowego (2 nauczycieli dyplomowanych i 2 nauczycieli mianowanych) oraz jednego nauczyciela z przygotowaniem pedagogicznym o stopniu awansu zawodowego – nauczyciel mianowany (z wykształceniem zawodowym).

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 został uregulowany w art. 27 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ostatnią ocenę pracowniczą w zespole przeprowadzono w 2012 r. W ustawie tej określono częstotliwość przeprowadzania ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, na piśmie przez bezpośredniego przełożonego pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. W CKOiZ w Zabrzu nie została dochowana częstotliwość wskazana w przepisach przez ustawodawcę w sprawie dokonywania ocen (protokół przyjęcia wyjaśnień – **załącznik nr 7**).

Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2014 r. i I półroczu 2015 r. (**załącznik nr 8**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu podlega wynagrodzenie 14 osób: 10 pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia i czterech pracowników z powodu powrotu z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego. 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

W

pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujące w wyniku przeprowadzonej kontroli naliczania składek na Fundusz Pracy nie wnoszą uwag.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowe zawarcie umowy zlecenie z pracownikiem własnym. Zakres wykonywanych czynności w ramach zawartej umowy zlecenie nie może pokrywać się z zakresem przydzielonych czynności wynikających z umowy o pracę. Pracownikowi samorządowemu, któremu okresowo przydzielono zwiększony zakres obowiązków, przysługuje dodatek specjalny zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. Szczegóły dotyczące złożonych wyjaśnień znajdują się w **załączniku nr 9**.

Zgodnie z 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. 167² Kodeksu Pracy. W Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego zrezygnowano ze sporządzania planów urlopów (**załącznik nr 10**), co bezpośrednio wpłynęło na realizację urlopów.

Z przedłożeń informacji, zawartej w rocznej karcie ewidencji obecności w pracy, wynika, że urlopy nie były udzielane na bieżąco i znaczny ich wymiar przenoszony był na kolejny rok kalendarzowy. Sporządzanie planu urlopów ma za zadanie zapewnienie właściwej organizacji czasu pracy i porządkuje gospodarkę urlopową, pozwalając jednocześnie uniknąć kumulowania się urlopów zaległych (**załącznik nr 11**). Uzyskiwana z odpowiednim wyprzedzeniem wiedza pracodawcy o terminach nieobecności swoich pracowników, służy również podjęciu przez niego odpowiednich kroków, a pracownik planując urlop odpowiednio wcześniej ma szansę uzyskać go w dogodnym dla siebie terminie. Przy planowaniu urlopów nie uwzględnia się dni urlopu na żądanie. Kontrolujące zalecają w przyszłości sporządzanie planu z uwagi na fakt, iż przyjęte rozwiązanie w jednostce nie spełniło swojej roli.

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności pracowników administracji i obsługi znajdują się w sekretariacie placówki. Listy kontrolowane są na bieżąco przez wyznaczonych pracowników. W zespole prowadzona jest również księga zastępstw. Do wglądu Kontrolowany przedłożył księgi za rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015. Kontrolujące nie wnoszą zastrzeżeń.

CKOiZ, 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:

W

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%	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano 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. Kontrolujące stwierdziły, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrola wykazała, że w CKOiZ dokonuje się comiesięcznego sprawdzenia kwot składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA i kwotami przelewów. Kontrolujące zwracają uwagę na dokonywanie weryfikacji sald kont rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych przynajmniej na koniec roku kalendarzowego. W CKOiZ zaniechano tego obowiązku (**załącznik nr 12**), co w konsekwencji doprowadziło do wykazywania niezeweryfikowanych sald w sprawozdawczości budżetowej i finansowej. Kontrolowany zobowiązany został do przeprowadzenia inwentaryzacji kont rozrachunków publiczno-prawnych i potwierdzenia sald z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5-go dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20-go dnia następnego miesiąca. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych okresach.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość CKOiZ jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego (QWANT wersja 35.10 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 42,00 system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (**załącznik nr 13**).

W CKOiZ obowiązują zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora CKOiZ w Zabrzu z dnia 02 lutego 2009 r. Kolejną zmianę w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 17/2011 Dyrektora CKOiZ w Zabrzu z dnia 01 lutego 2011 r.

W CKOiZ prowadzone są księgi druków ścisłego zarachowania:

- Księga druków ścisłego zarachowania (legitymacje szkolne), założona 01.09.2007 r., zawiera 50 ponumerowanych stron;
- Księga druków ścisłego zarachowania (gimnazjum – ewidencja świadectw szkolnych), założona 12.06.2012 r., zawiera 54 ponumerowanych stron;
- Książka druków ścisłego zarachowania (ZSZ – ewidencja świadectw szkolnych), założona 11.06.2012 r., zawiera 50 ponumerowanych stron;

W

- Książka druków ścisłego zarachowania (ewidencja legitymacji nauczycielskich), założona 23.06.2014 r., zawiera 50 ponumerowanych stron.

Prowadzone księgi noszą ślady bieżącej kontroli dokonywanej przez dyrektora.

CKOiZ 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:

- r. 80110 – Gimnazja,
- r. 80130 – Szkoły zawodowe,
- r. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych,
- r. 80195 – Pozostała działalność,
- r. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- r. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

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

Dochody

Dział	Rozdział	§		Plan	Wykonanie	% wyk
801	80110	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	9 000,00	8 738,30	97,09%
801	80110	0920	Pozostałe odsetki	100,00	73,75	73,75%
801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 856,00	1 855,54	99,98%
Razem				10 956,00	10 667,59	97,37%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				156,00	156,30	-
Ogółem				11 112,00	10 823,89	97,41%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk
801	80110	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydziel. rach. jedn. budż.	157,00	156,30	99,55%
801	80110	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 955,00	10 665,08	97,35%
Razem				11 112,00	10 821,11	97,38%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	2,51	-
Ogółem				11 112,00	10 823,89	97,41%

W

[Podpis]

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w I półroczu 2015 r. CKO-iZ przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	§		plan	wykonanie	% wyk
801	80110	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	6 140,00	3 342,78	54,44%
801	80110	0920	Pozostałe odsetki	100,00	9,87	9,87%
801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	0,00	-
Razem				7 240,00	3 352,65	46,31%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				3,00	2,51	83,67%
Ogółem				7 243,00	3 355,16	46,32%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80110	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	3,00	2,51	83,67%
801	80110	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 500,00	146,49	3,26%
801	80110	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 240,00	125,05	10,08%
801	80110	4270	Zakup usług remontowych	1 500,00	0,00	-
Razem				7 243,00	274,05	14,51%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	3 081,11	-
Ogółem				7 243,00	3 355,16	46,32%

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów w CKOiZ 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.

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, CKOiZ uzyskuje dochodowy z wynajmów, prowizji, odsetek oraz z tytułu odszkodowań.

Kontrolują przypominają o przestrzeganiu zapisów Uchwały 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

[Podpis]

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

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykon. planu po zmianach
80110	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagr.	509,00	0,00	0,00	-
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 670 806,00	1 931 996,00	1 931 883,71	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	140 591,00	140 591,00	140 591,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	246 590,00	357 426,00	357 426,00	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	35 139,00	39 916,00	39 911,01	99,99%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1 880,00	1 880,00	1 820,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	114 489,00	51 846,00	51 844,03	100%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 960,00	1 016,00	1 015,30	99,93%
	426	Zakup energii	15 139,00	7 349,00	7 340,32	99,88%
	427	Zakup usług remontowych	1 558,00	1 558,00	1 555,94	99,87%
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 091,00	1 734,00	1 734,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	33 495,00	24 439,00	24 438,97	100%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	779,00	329,00	319,06	96,98%
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	2 078,00	3 037,00	3 032,37	99,85%
	443	Różne opłaty i składki	2 857,00	2 857,00	2 752,40	96,34%
	444	Odpisy na ZFŚS	113 281,00	118 621,00	118 621,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 519,00	2 519,00	2 493,40	98,98%
80110		Suma	2 384 761,00	2 687 114,00	2 686 778,51	100%
80130	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagr.	471,00	0,00	0,00	-
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	671 794,00	686 794,00	686 794,00	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	55 438,00	55 438,00	55 438,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	101 274,00	101 274,00	101 274,00	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	14 432,00	14 432,00	14 432,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1 740,00	1 300,00	1 300,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	104 589,00	89 589,00	89 589,00	100%
	426	Zakup energii	14 009,00	11 409,00	11 409,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 442,00	1 442,00	1 442,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 009,00	1 009,00	1 009,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	30 993,00	34 593,00	34 593,00	100%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	721,00	721,00	625,92	86,81%
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	1 922,00	3 108,00	3 040,90	97,84%
	443	Różne opłaty i składki	2 643,00	2 083,00	2 083,00	100%
	444	Odpisy na ZFŚS	38 953,00	38 953,00	38 953,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 331,00	1 616,00	1 616,00	100%
80130		Suma	1 043 761,00	1 043 761,00	1 043 598,82	99,98%

W

[Podpis]

80195	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	10 149,00	10 149,00	100%
	444	Odpisy na ZFŚS	0,00	18 082,00	18 082,00	100%
80195 Suma			0,00	28 231,00	28 231,00	100%
85156	413	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	0,00	656,00	655,20	99,88%
85156 Suma			0,00	656,00	655,20	100%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	87 566,00	87 565,00	100%
	326	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	780,00	780,00	100%
85415 Suma			0,00	88 346,00	88 345,00	100%
Suma końcowa			3 428 522,00	3 848 108,00	3 847 608,53	99,99%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2014 r. stanowiły 70,20% wydatków wykonanych z podstawowego rozdziału. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 19,01% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,22%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 0,5% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,58% wykonanego planu z podstawowego rozdziału.

Środki finansowe niewykorzystane w 2014 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwotach:

- 1) 499,47 zł z konta budżetu;
- 2) 2,51 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych.

W **załączniku nr 14** znajdują się następujące dokumenty: kserokopia pierwotnego planu finansowego na rok 2014, sprawozdania Rb-28S i Rb-34S z rocznego wykonania.

Plan finansowy i jego wykonanie w CKOiZ w Zabrzu w I półroczu 2015 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zm.
80110	302	Wydatki osob. niezaliczane do wynagr.	458,00	458,00	0,00	-
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 715 173,00	1 650 864,00	814 820,18	49,36%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	134 346,00	134 346,00	131 350,86	97,77%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	263 219,00	251 704,00	180 675,27	71,78%
	412	Składki na Fundusz Pracy	39 845,00	38 195,00	20 448,72	53,54%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1 458,00	2 727,00	2 222,99	81,52%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	110 361,00	100 308,00	72 182,65	71,96%
	424	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	2 000,00	2 000,00	2 000,00	-
	426	Zakup energii	12 879,00	12 879,00	5 812,47	45,13%
	427	Zakup usług remontowych	1 402,00	1 402,00	0,00	-
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 402,00	1 402,00	120,00	8,56%
	430	Zakup usług pozostałych	32 796,00	32 796,00	14 705,00	44,84%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	467,00	0,00	0,00	-
	436	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomu.	0,00	2 803,00	1 645,18	58,69%
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świad. w stac. publ. sieci tel.	2 336,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	1 635,00	1 635,00	0,00	-
	444	Odpisy na ZFŚS	104 720,00	100 417,00	75 288,35	74,98%
	448	Podatek od nieruchomości	5 607,00	5 607,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 289,00	2 289,00	1 559,50	68,13%
80110	Suma		2 432 393,00	2 341 832,00	1 322 831,17	56,49%

W

[Podpis]

80130	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	522,00	522,00	0,00	-
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	839 500,00	744 567,00	355 425,19	47,74%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	71 448,00	71 448,00	69 792,00	97,68%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	132 088,00	115 965,00	50 592,80	43,63%
	412	Składki na Fundusz Pracy	19 884,00	17 572,00	6 301,01	35,86%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1 662,00	3 194,00	1 514,57	47,42%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	124 125,00	121 225,00	1 845,61	1,52%
	426	Zakup energii	14 685,00	14 685,00	3 574,73	24,34%
	427	Zakup usług remontowych	1 598,00	1 598,00	0,00	-
	428	Zakup usług zdrowotnych	1 598,00	1 598,00	80,00	5,01%
	430	Zakup usług pozostałych	37 399,00	37 399,00	12 746,88	34,08%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	533,00	0,00	0,00	-
	436	Oplaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	3 197,00	1 581,00	49,45%
	437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 664,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	1 865,00	1 865,00	0,00	-
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46 625,00	45 751,00	34 313,25	75,00%
	448	Podatek od nieruchomości	6 393,00	6 393,00	0,00	-
	452	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 611,00	2 611,00	806,40	30,88%
80130 Suma			1 305 200,00	1 189 590,00	538 573,44	45,27%
80150	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	152 690,00	67 684,72	44,33%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	3 751,00	3 751,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	27 638,00	11 187,76	40,48%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	3 962,00	1 501,19	37,89%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	10 063,00	1 742,37	17,31%
	426	Zakup energii	0,00	750,00	224,17	29,89%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	1 850,00	647,57	35%
	436	Oplaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	160,00	77,04	48,15%
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	5 177,00	3 882,90	75%
	452	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	874,00	56,50	6,46%
80150 Suma			0,00	206 915,00	90 755,22	43,86%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	4 329,00	2 349,00	54,26%
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	17 354,00	13 015,50	75,00%
80195 Suma			0,00	21 683,00	15 364,50	70,86%
85156	413	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	0,00	1 124,00	655,20	58,29%
85156 Suma			0,00	1 124,00	655,20	58,29%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	53 884,00	53 112,00	98,57%
85415 Suma			0,00	23 707,00	22 093,42	93,19%
Suma ogółem			3 548 909,00	3 784 851,00	1 990 272,95	52,59%

W

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2015 r. stanowiły 63,41% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 24,36% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 5,65%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 0,5% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 1,44% wykonanego planu z podstawowych rozdziałów szkoły.

W **załączniku nr 15** znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za I półrocze 2015 r.

Do wglądu w celach kontrolnych został przedłożony rejestr umów zawartych w 2014 i 2015 r. W 2014 r. wykazano w rejestrze 19 umów, natomiast w 2015 r. – 21.

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

- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z maja 2014 r. o numerach 106-134, w tym wyciągi bankowe o numerach 41-51,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z września 2014 r. o numerach 218-249, w tym wyciągi bankowe o numerach 86-96,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z grudnia 2014 r. o numerach 314-357, w tym wyciągi bankowe o numerach 119-138,
- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z maja 2015 r. o numerach 116-150, w tym wyciągi bankowe o numerach 43-54,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2014 r. o numerach 24-30, w tym wyciągi bankowe o numerach 24-28,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2014 r. o numerach 48-51, w tym wyciągi bankowe o numerach 46-49,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2014 r. o numerach 68-75, w tym wyciągi bankowe o numerach 64-70,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2015 r. o numerach 21-23, w tym wyciągi bankowe o numerach 21-23,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2014 r. o numerach 21-25, w tym wyciągi bankowe o numerach 20-24,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z września 2014 r. o numerach 42-48, w tym wyciągi bankowe o numerach 39-45,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z grudnia 2014 r. o numerach 62-73, w tym wyciągi bankowe o numerach 58-67,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2015 r. o numerach 21-24, w tym wyciągi bankowe o numerach 21-24,

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, aby nie pomijać stosowania podpisu osoby dokonującej dekretacji, a przy udzielaniu zaliczek gotówkowych zachowywać właściwą chronologię zdarzeń gospodarczych, tzn. najpierw musi być zaliczka udzielona, aby dokonać zakupu i go rozliczyć (**załącznik nr 16**). Należy również zwrócić uwagę na zastosowaną klasyfikację przy zakupie materiałów gospodarczych i remontowych, które prawidłowo po-

W

winny być wydatkowane z paragrafu 421 (zakup materiałów i wyposażenia), a nie z paragrafu 427 (zakup usług remontowych) – **załącznik nr 17**.

W CKOiZ w Zabrzu działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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 oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. Z planu finansowego wynika, że na 2014 rok zaplanowano odpis w wysokości 152 234 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 18 082 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu w 2014 r., zwiększając plan w ogólnej kwocie o 5 340 zł:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	113 281 zł	118 621 zł	118 621,00 zł
80130	4440	38 953 zł	38 953 zł	38 953,00 zł
80195	4440	-	18 082 zł	18 082,00 zł
suma		152 234 zł	175 656 zł	175 656,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS wyniósł 157 574 zł i w rozdziale 80195 – 18 082 zł. Kwota jaka została przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 175 656,00 zł – wykonanie wyniosło 99,97% 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 50,6 etatu, administracji i obsługi 10,50 etatu. Opieką funduszu objęto również 2 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.

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

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	104 720 zł	100 417 zł	75 288,35 zł
80130	4440	46 625 zł	45 751 zł	34 313,25 zł
80150	4440	-	5 177 zł	3 882,90 zł
80195	4440	-	17 354 zł	13 015,50 zł
suma		151 345 zł	168 699 zł	126 500 zł

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na 2015 rok zaplanowanego w wysokości 151 345 zł. W ciągu I półrocza plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 w wysokości 17 354 zł.

W

Do końca maja 2015 r. kontrolowany przekazał na konto ZFŚS odpis w wysokości 75%, tj. 113 484,50 zł odpisu pracowników zatrudnionych i 75% odpisu emerytowanych nauczycieli w kwocie 13 015,50 zł.

Kontrolujące nie wnoszą uwag do powyżej omówionego tematu.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W CKOiZ obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, który wszedł w życie z dniem 27.02.2014 r. Zgodnie z przyjętą procedurą zamówienia o wartości szacunkowej do kwoty nieprzekraczającej równowartości 250 euro netto – regulamin nie obowiązuje (zamówień dokonuje się z należytą starannością). Zamówienia o wartości szacunkowej do kwoty nieprzekraczającej równowartości 2 000 euro netto stosuje się rozeznanie cenowe, z którego przygotowywana jest informacja przedstawiana następnie kierownikowi jednostki.

W przypadku zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 2 000 euro netto do kwoty nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro netto stosowane są:

- zapytanie ofertowe
- wniosek do kierownika zamawiającego – dyrektora szkoły.

Zamówienia o charakterze nieprzewidywalnym, typu awarie, przeprowadza się w trybie rozeznania cenowego.

Procedura zamówień publicznych obejmuje:

- Załącznik nr 1 do Regulaminu – Wniosek do Kierownika Zamawiającego o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 2 000 euro a poniżej 30 000 euro netto.
- Załącznik nr 2 do Regulaminu – Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości powyżej 2 000 euro a nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Załącznik nr 3 do Regulaminu – Formularz oferty.

W 2014 r. zostało przeprowadzone postępowanie o zamówienie publiczne na podstawie zawartej Umowy nr 1/2014 z dnia 28.11.2014 r. Zamówienie zostało przeprowadzone w trybie zapytania o cenę na dostawę oleju opałowego. Do przedłożonej dokumentacji Kontrolujące nie wnoszą uwag.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w CKOiZ w Zabrzu ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu ksiąg inwentarzowych:

- 1) Księga inwentarzowa – ewidencja ilościowa założona w grudniu 2001 r. (ewidencja pomocy dydaktycznych oraz sprzętu w klasach – inwentarz specjalny), księga ponumerowana i przesnurowana.
- 2) Księga inwentarzowa – ewidencja inwentarz biurowy i gospodarczy założona w grudniu 2001 r. na. Ewidencja prowadzona w podziale na działy od IV-VI.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 8/2008 z dnia 01.12.2008 r. ewidencja ilościowo-wartościowa obejmuje środki trwałe o wartości powyżej 500 zł (**załącznik nr 18**).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ksiąg inwentarzowych Kontrolujące stwierdziły, że nie są stosowane zasady wskazane w powyższym zarządzeniu. Stosowana jest również nieaktualna klasyfikacja środków trwałych. Kontrolujące przypominają, iż podstawą kwalifikacji

W

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 – **załącznik nr 19**.

Kontrolujące wystąpiły do dyrektora CKOiZ o przyjęcie wyjaśnień w sprawie niekompletnych informacji zawartych w protokole likwidacji wyposażenia nr 1/2013 z dn. 24.06.2013 r. Z protokołu nie wynikało dokładnie w jakim stanie był sprzęt (brak opinii), nie można było ustalić w jaki sposób przebiegał proces kasacji oraz w jaki sposób przeprowadzono likwidację skasowanych składników majątku. Protokół likwidacji zawierał nierzetelne informacje i nie odzwierciedlał rzeczywistego przebiegu czynności likwidacji. Kontrolowany ustosunkował się do opisanego problemu w protokole przyjęcia wyjaśnień (**załącznik nr 20**).

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 6 611 223,59 zł i nie odnotowano na nim zmian w 2014 r.;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 374 102,20 zł i nie odnotowano na nim zmian w 2014 r.;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 47 992,77 zł i nie odnotowano na nim zmian.

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 21**.

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 6 611 223,59 zł i nie odnotowano na nim zwiększeń we wskazanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2015 r. wynosiło 374 102,20 zł i nie odnotowano na nim zwiększeń we wskazanym okresie;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 47 992,77 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Stan majątku przedstawia **załącznik nr 22**.

Zarządzeniem nr 5 z dnia 30.11.2011 r. dyrektor zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 01.12.2011 r. do 31.12.2011 r. (**załącznik nr 23**).

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek CKOiZ w Zabrze, na podstawie Zarządzenia nr 6/2008 z dnia 10.10.2008 r., został określony jako teren strzeżony w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (**załącznik nr 24**).

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora CKOiZ w Zabrze w sprawie skontrum w bibliotece szkolnej przeprowadzono spis zbiorów biblioteki szkolnej w terminie od 02.11.2011 r. do 24.11.2011 r. (**załącznik nr 25**).

Kontrolujące wnoszą uwagi do sposobu przeprowadzenia spisu z natury. Arkusze spisu z natury zawierały pozycje z niewłaściwym oznaczeniem klasyfikacji środków trwałych.

W



Dokumentacja inwentaryzacyjna zawierała inne wartości wycenionego majątku trwałego niż ewidencja księgowa. Stwierdzony stan nie pozwala na właściwe rozliczenie inwentaryzacji. Szczegóły dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z dokumentacją i protokołem przyjęcia wyjaśnień znajdują się w **załączniku nr 26**.

Inwentaryzacja służy uchwyceniu stanu majątku na koniec roku obrachunkowego. Dane uzyskane z przeprowadzonej inwentaryzacji mają za zadanie uwiarygodnić pozycje wykazywane w bilansie placówki. Inwentaryzacja przeprowadzona powinna być przy pomocy arkusza spisu z natury, które są ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania. W CKOiZ zaniechano tych obowiązków.

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) zaktualizować politykę rachunkowości o podstawy prawne i zweryfikowanie ją pod kątem ustawy o rachunkowości;
- 2) przeprowadzić ocenę pracowników samorządowych;
- 3) przeprowadzić weryfikację sald kont rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych;
- 4) uporządkować prowadzone księgi inwentarzowe z uwzględnieniem grup KŚT i zarządzenia wewnętrznego regulującego granicę wartości środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej;
- 5) dostarczyć dokumentację z bieżącej inwentaryzacji, która przypada na rok 2015 z uwzględnieniem uwag Kontrolujących sformułowanych podczas kontroli, w tym dotyczących protokołu likwidacji środków trwałych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami na stronach 7-9, 17-19 protokołu Kontrolowany zobowiązany jest do dostarczenia do Biura Kontroli w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dokumentację informującą o wykonaniu powyższych zaleceń lub informację o poszczególnych etapach realizacji zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolujące i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 26 załączników o łącznej liczbie stron 91.

Kierownik jednostki Pani Mariola Walas 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.

W

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 11.12.2015 r. przekazano Dyrektorowi Pani Marioli Walas. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli CKOiZ w Zabrzu w dniu 02.11.2015 r. pod pozycją 74.

Zabrze, dnia 11.12.2015 r.

Inspektor

Ramona Szaniawska

Główny Specjalista

mgr Halina Bałata

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Mariola Walas

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

CENTRUM
KSZTAŁCENIA OGÓLNEGO I ZAWODOWEGO
41-807 Zabrze, ul. Zwrotnicza 11
tel. (032) 271-61-19
Regon 276937030 NIP 648-23-64-168

¹ niepotrzebne skreślić