

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2015

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 11 w Zabrzu przy ul. Sienkiewicza 33. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276304306.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska – Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 03.12.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 grudnia 2015 r. do dnia 30 grudnia 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	5
1. System kontroli zarządczej	5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	6
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	16
5. Gospodarowanie mieniem	17
6. Sprawdzenie danych z ankiety	20
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	20

I. USTALENIA OGÓLNE

Siedziba Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 11 (zwany dalej ZSO Nr 11) mieści się w Zabrzu przy ul. H. Sienkiewicza 33. Budynek szkoły oraz sala gimnastyczna (budynek wolno stojący) posadowione są na nieruchomości gruntowej, którą Gmina Miejska Zabrze wraz z zabudową oddała w trwały zarząd na rzecz ZSO Nr 11 w celu prowadzenia działalności statutowej na podstawie decyzji nr 11/2003 zawartej w piśmie Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 08.01.2003 r. (**załącznik nr 2**) i na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Zabrze zawartej w piśmie o nr ZN.II-KK-72244-19/10 z dnia 24.05.2011 r. (**załącznik nr 3**).

Na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych – dokumenty PR 465/ZN/2011 – 467/ZN/2011 z dnia 25.11.2011 r. – zostały ustalone wartości przekazanych gruntów ujętych w ewidencji księgowej ZSO Nr 11.

W ZSO Nr 11 w Zabrzu prowadzona jest książka obiektu budowlanego – tom I – założona we wrześniu 2000 r., która zawiera wpisy potwierdzające dokonanie kontroli okresowych stanu technicznej sprawności, a mianowicie:

- 1) przeglądu przeciwpożarowego wyłącznika prądu – Protokół Nr 7/PE/2014 z dnia 13.02.2014 r. i Nr 2/PE/2015 z dnia 12.02.2015 r.;
- 2) przeglądu okresowego gaśnic – protokół z dnia 27.02.2014 r. i z dnia 23.02.2015 r.;
- 3) badania wydajności oraz przeglądu i konserwacji hydrantów wewnętrznych – protokół z dnia 28.02.2014 r. i z dnia 23.02.2015 r.;
- 4) badania i pomiaru instalacji elektrycznej w budynku szkoły i sali gimnastycznej – Protokół Nr 22/PE/2014 z dnia 24.04.2014 r. i Nr 15/PE/2015 z dnia 24.04.2015 r.;
- 5) okresowej kontroli instalacji gazowej wewnętrznej i zewnętrznej – Protokół Nr 5/2014 z dnia 12.06.2014 r. i Nr 3/2015 z dnia 12.06.2015 r.;
- 6) kontroli sprawdzenia przewodów wentylacyjnych w szkole i sali gimnastycznej - protokół z dnia 18.08.2014 r. i z dnia 11.08.2015 r.;
- 7) rocznego przeglądu budynku szkoły i sali gimnastycznej – protokół z dnia 16.10.2014 r. i z dnia 15.10.2015 r.

ZSO Nr 11 stosuje się do przepisu art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane w zakresie pięcioletnich kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej obiektu. Przeprowadzone przeglądy dotyczyły:

- 1) badania urządzenia piorunochronnego – Protokół Nr 34/PO/2010 z dnia 07.07.2010 r. i Protokół Nr 35/PO/2010 z dnia 07.07.2010 r.;
- 2) badania skuteczności ochrony przeciwporażeniowej – Nr protokołów 1/10/2012 – 14/10/2012 z dnia 10.10.2012 r.;
- 3) przeglądu instalacji odgromowej – Protokół Nr 14/12/2011 z dnia 07.12.2011 r. i Nr 19/2011 z dnia 29.11.2011 r.;
- 4) kontroli stanu technicznego – Protokół Nr 3/5R/2012 z dnia 24.11.2012 r. i Nr 4/5R/2012 z dnia 24.11.2012 r.;
- 5) kontroli instalacji elektrycznej – Protokół Nr 13/PE/2012 z kwietnia 2012 r.

Na podstawie Zarządzenia Nr 678/WO/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.07.2010 r. powierzono Pani Magdalenie Kaernbach – Wojtaś stanowisko dyrektora na okres od dnia 1 września 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. oraz udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Drugie powierzenie nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 579/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie przedłużenia powierzenia Pani Magdalenie Kaernbach-Wojtaś stanowiska dyrektora ZSO Nr 11 oraz udzielenia pełnomocnictwa (w zakresie jak poprzednio). Przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektora nastąpiło na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Główną księgową ZSO Nr 11 w Zabrzu od 02.01.1998 r. jest Pani Jolanta Jędrzejak, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony. Głównemu księgowemu powierzono obowiązki zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1., to jest:

- 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 Magdalena Kaernbach-Wojtaś – Dyrektor ZSO Nr 11,
- Pani Jolanta Jędrzejak – Główna księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo ZSO Nr 11 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 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);
- 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.);
- 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, 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;

24



- 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 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., ZSO Nr 11 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.

Na podstawie uchwały Nr X/90/99 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 19.04.1999 r. połączono z dniem 1 września 1999 r. Liceum Ogólnokształcące Nr 3 i Gimnazjum Nr 3, funkcjonujących w jednym obiekcie szkolnym, i utworzono Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11, których organem prowadzącym jest miasto Zabrze (Akt Założycielski Szkoły Publicznej Nr X/90/99/50Z/NO z dnia 26 kwietnia 1999 roku).

Statut ZSO Nr 11 został nadany uchwałą Nr XII/136/99 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 21.06.1999 r. w sprawie nadania statutów zespołom szkół i gimnazjom publicznym powstającym w dniu 01.09.1999 roku, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Zabrze.

Ujednolicony tekst statutu ZSO Nr 11 został uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 17 grudnia 2014 r. – stan prawny na 01.01.2015 r. Ostatnie zmiany do statutu wprowadzono uchwałą nr 3/2015/2016 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2015 r. z mocą obowiązywania od 01.09.2015 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

W ZSO Nr 11 prowadzony jest Rejestr procedur kontroli zarządczej stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2010/2011 z dnia 06.12.2010 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 11 w Zabrzu.

Regulamin kontroli zarządczej ZSO Nr 11 w Zabrzu wprowadzony został Zarządzeniem Nr 2/2010/2011 z dnia 02.09.2010 r. z mocą obowiązywania od 01.01.2010 r. Kolejne zmiany w Regulaminie kontroli zarządczej dokonane zostały na podstawie Zarządzenia Nr 24/2010/2011 z dnia 12.07.2011 r.

Zarządzeniem Nr 2/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 11 z dnia 19.10.2011 r. zostały wprowadzone zasady organizacji systemu kontroli zarządczej oraz Instrukcja zarządzania ryzykiem.

W ZSO Nr 11 prowadzony jest Rejestr czynności sprawdzających (książka kontroli wewnętrznej), w której widnieje pierwszy wpis pod datą 19.04.2011 r., a ostatni - 30.11.2015 r.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w ZSO Nr 11 za rok 2014 została złożona do Wydziału Oświaty 30 stycznia 2015 r.

Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 11 z dnia 09.12.2010 r. spełnia wymogi art. 10 ust. 1 i 2 o rachunkowości i obejmuje:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, w tym:
 - a) Zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych,
 - b) Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - c) Opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego.
4. Opis systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4.
5. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5.
6. Instrukcję kasową – załącznik nr 6.
7. Procedury dokonywania zmian w planie finansowym – załącznik nr 7.

Polityka rachunkowości zawiera dopuszczone przez ustawę o rachunkowości (art. 4 ust. 1) i ustalone w tzw. standardach rachunkowości rozwiązania, które pozwalają na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ZSO nr 11.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w okresie kontrolowanym w ZSO Nr 11 w Zabrzu zostały przedstawione przez Kontrolowanego w miarę zaistniałych potrzeb Kontrolującego.

Potwierdzenia zapoznania pracowników z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi zostały zamieszczone w teczkach osobowych pracowników.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z przedłożoną informacją o aktualnym zatrudnieniu, w ZSO Nr 11 zatrudnionych jest 66 nauczycieli na 60,77 etatach oraz 15 pracowników administracji i obsługi na 14,25 etatach (w tym dodatkowo dwóch pracowników pełnoetatowych w ramach robót publicznych). Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych 5 pracowników administracji i obsługi wytypowanych z arkusza organizacyjnego (stanowiska: główna księgowa, specjalista, 2 robotników gospodarczych, sprzątaczką). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano również na podstawie wydruku projektu



arkusza organizacyjnego. Wybrano losowo pięciu nauczycieli: 4 z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym o różnym stopniu awansu zawodowego (2 nauczycieli dyplomowanych i 2 nauczycieli kontraktowych) oraz jednego nauczyciela licencjata z przygotowaniem pedagogicznym o stopniu awansu zawodowego – nauczyciel kontraktowy.

Kontrolujący przypomina, iż zasady prowadzenia teczek osobowych zostały ujęte w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują:

- 1) w części A - dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie;
- 2) w części B - dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika;
- 3) w części C - dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

W ZSO Nr 11 w Zabrze została dochowana częstotliwość wskazana w art. 27 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w sprawie dokonywania ocen pracowniczych. Ostatnią ocenę pracowniczą w zespole przeprowadzono w 2015 r.

Na prośbę Kontrolującego przedstawiono zestawienie osób, których wynagrodzenia zwolnione były w 2014 r. i I półroczu 2015 r. z naliczania składek na Fundusz Pracy. Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej przez Kontrolowanego. Zastosowano odpowiednio wskazania ustawodawcy wynikające z zapisów ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy zawartych w art. 104b pkt 2 i art. 104a. Zwolnienie dotyczy wynagrodzeń osób, które ukończyły określony wiek lub powróciły z urlopu macierzyńskiego albo wychowawczego. Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania składek na Fundusz Pracy.

Szczegółowa informacja przygotowana przez Kontrolowanego w sprawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wskazuje na zastosowanie odpowiedniego naliczenia tego świadczenia i uwzględniania potrąceń wynikających z przepisów zawartych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Zgodnie z przytoczonymi powyżej przepisami z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy wyłączyć zarówno wynagrodzenie otrzymane w okresie urlopu okolicznościowego, za dni wypłaconej opieki na dziecko (art.188 Kodeksu pracy, zwany dalej Kp), jak i dodatek wyrównawczy wypłacany jako uzupełnienie minimalnego wynagrodzenia.

Ewidencja obecności w ZSO Nr 11 prowadzona jest przez kierownika gospodarczego, który na bieżąco dokonuje sprawdzeń list obecności. Dyrektor natomiast sprawdza obecności w ujęciu miesięcznym. W ZSO Nr 11 prowadzone są harmonogramy czasu pracy sporządzane do 25. dnia każdego miesiąca poprzedzającego okres rozliczeniowy.

W zespole prowadzona jest księga zastępstw w formie elektronicznej. Do wglądu Kontrolowany przedłożył księgi za rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do prowadzonej ewidencji.

W ZSO Nr 11 dochowany został obowiązek prowadzenia rocznych kart ewidencji czasu pracy zgodnie z art. 149 § 1 Kp. Plany urlopów tworzone są dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z art. 163 i 154 Kp, a dla nauczycieli zgodnie z art. 64 Karty Nauczyciela.

Przy planowaniu urlopów nie uwzględnia się dni urlopu na żądanie. Urlopy udzielane są na podstawie wniosków pracowników. Pracownikom pedagogicznym urlopy udzielane są zgodnie z organizacją pracy roku szkolnego.

ZSO Nr 11, 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	0,93%	0,93%	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2014 r. i I półrocze 2015 r. pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których teczki osobowe poddane były kontroli. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący ustalił, że w ZSO Nr 11 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. 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

Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2015 z dnia 02.01.2015 r., w Załącznik nr 3b zawiera zapis dotyczący wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych: „Księgowość w jednostce jest prowadzona w sposób komputerowy z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego i powiązanego z nim płacowego. Dopuszczone do użytku w jednostce programy to: finansowo-księgowy QWANT, płacowy QWARK. Producentem programów jest firma „QNT Systemy Informatyczne”. Zakupiono programy: program księgowy QWANT, numer licencji 51031, aktualna wersja nr 28,00 sieciowa, wprowadzona do systemu 03.06.2008 r., program płacowy QWANT, numer licencji 61114, aktualna wersja nr 35,11 jednostanowiskowa, wprowadzona do systemu 31.05.2010 r.”.

W ZSO Nr 11 prowadzone są księgi druków ścisłego zarachowania, które są poddawane bieżącej kontroli.

Ewidencja dotyczy:

- Legitymacji szkolnych – księga założona dnia 01.03.2014 r. (strony ponumerowane od nr 1 do nr 50);
- Giloszy świadectw gimnazjalnych – księga założona dnia 01.03.2014 r. (strony ponumerowane od nr 1 do nr 50);
- Giloszy świadectw liceum – księga założona dnia 01.03.2014 r. (strony ponumerowane od 1 do nr 50);
- Arkuszy spisu z natury, arkuszy kontrolnych – skontrum – księga założona dnia 01.03.2014 r. (strony ponumerowane od nr 1 do nr 50);
- Legitymacji nauczycielskich – księga założona dnia 01.03.2014 r. (strony ponumerowane od 1 do nr 50).

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, ZSO Nr 11 uzyskuje dochody z wynajmów, prowizji, odsetek oraz z tytułu odszkodowań.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2014 r. ZSO Nr 11 przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	§		Plan	wykonanie	% wyk
801	80120	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	14 700,00	13 301,28	90,49%
801	80120	0920	Pozostałe odsetki	100,00	64,20	64,20%
801	80120	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 570,00	6 562,88	99,89%
Razem				21 370,00	19 928,36	93,25%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				3,00	3,52	-
Ogółem				21 373,00	19 931,88	93,26%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80120	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydział. rach. jedn. budż.	3,00	3,52	-
801	80120	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 189,00	9 745,10	87,10%
801	80120	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 361,00	2 360,80	100%
801	80120	4260	Zakup energii	1 756,00	1 755,95	100%
801	80120	4270	Zakup usług remontowych	6 064,00	6 063,52	100%
Razem				21 373,00	19 928,89	93,24%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	2,99	-
Ogółem				21 373,00	19 931,88	93,26%

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów w ZSO Nr 11 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 4**.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w I półroczu 2015 r. ZSO Nr 11 przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	§		plan	wykonanie	% wyk
801	80120	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	9 680,00	6 157,49	63,61%
801	80120	0920	Pozostałe odsetki	160,00	7,10	4,44%
801	80120	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 900,00	0,00	-
Razem				13 740,00	6 164,59	44,87%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				3,00	3,52	-
Ogółem				13 743,00	6 168,11	44,88%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80120	2400	Wpł. do budżetu pozostałości środ. finan. gromadzonych na wydzielonym rachunku jedn. budż.	3,00	2,99	-
801	80120	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 790,00	3 416,06	87,10%
801	80120	4260	Zakup energii	1 950,00	0,00	100%
801	80120	4300	Zakup usług remontowych	2 000,00	0,00	100%
Razem				13 743,00	3 419,05	93,24%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	2 748,53	-
Ogółem				13 743,00	6 167,58	44,88%

Kontrolujący przypomina o przestrzeganiu zapisów Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Plan finansowy i jego wykonanie w ZSO Nr 11 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.	1 199,00	1 199,00	1 198,25	99,94%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 533 866,00	1 534 725,00	1 534 725,00	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	132 695,00	132 395,00	132 395,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	231 025,00	244 859,00	244 859,00	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	32 921,00	29 061,00	29 061,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	578,00	0,00	0,00	-
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	7 269,00	10 350,00	10 164,26	98,21%
	424	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	0,00	0,00	0,00	-
	426	Zakup energii	61 626,00	61 626,00	60 839,57	98,72%
	427	Zakup usług remontowych	1 491,00	1 491,00	1 491,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	367,00	367,00	367,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	29 539,00	25 808,00	24 986,77	96,82%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 740,00	0,00	0,00	-
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	1 948,00	1 948,00	1 910,11	98,05%
	443	Różne opłaty i składki	2 526,00	2 526,00	2 526,00	-
	444	Odpisy na ZFŚS	91 478,00	90 468,00	90 468,00	100%
	448	Podatek od nieruchomości	200,00	0,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 392,00	2 392,00	2 340,00	97,83%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	520,00	520,00	100%
80110		Suma	2 132 860,00	2 139 735,00	2 137 850,96	99,91%
80120	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagrodzeń	1 214,00	1 214,00	1 210,09	99,68%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 673 565,00	1 927 522,00	1 923 361,18	99,78%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	150 949,00	143 024,00	143 022,26	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	252 286,00	384 801,00	382 765,32	99,47%
	412	Składki na Fundusz Pracy	35 969,00	47 156,00	46 958,39	99,58%
	414	Wpłaty na PFRON	7 298,00	958,00	958,00	100%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	584,00	924,00	672,56	72,79%

	421	Zakup materiałów i wyposażenia	9 422,00	13 125,00	13 119,99	99,96%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych o książek	4 000,00	5 000,00	4 994,82	99,90%
	426	Zakup energii	62 362,00	62 362,00	62 357,28	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 509,00	1 652,00	1 650,29	99,90%
	428	Zakup usług zdrowotnych	2 272,00	3 232,00	2 764,00	85,52%
	430	Zakup usług pozostałych	29 888,00	30 121,00	28 793,09	95,59%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 760,00	0,00	0,00	-
	437	Opł. z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjon. publ. sieci telefon.	1 972,00	1 972,00	1 485,32	75,32%
	441	Podróże służbowe krajowe	600,00	1 249,00	1 230,90	98,55%
	443	Różne opłaty i składki	2 556,00	1 563,00	1 563,00	100%
	444	Odpisy na ZFŚS	93 932,00	96 930,00	96 930,00	100%
	448	Podatek od nieruchomości	202,00	0,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	2 420,00	2 420,00	2 400,00	99,17%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	550,00	550,00	100%
80120 Suma			2 334 760,00	2 725 775,00	2 716 786,49	99,67%
85407	430	Zakup usług pozostałych	1 400,00	0,00	0,00	-
85407 Suma			1 400,00	0,00	0,00	-
80195	302	Wydatki os. niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	4 790,00	4 790,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	23 752,00	23 752,00	100%
80195 Suma			0,00	28 542,00	28 542,00	100%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	31 658,00	31 657,00	100%
	326	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	3 808,00	3 807,68	100%
85415 Suma			0,00	35 466,00	35 464,68	100%
Suma końcowa			4 469 020,00	4 929 518,00	4 918 644,13	99,78%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2014 r. stanowiły 71,23% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 20,17% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,86%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 2,54% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,11% wykonanych wydatków z podstawowych rozdziałów.

Środki finansowe niewykorzystane z konta budżetu w 2014 r. zostały zwrócone terminowo konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 2 873,87 zł oraz 2,98 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych.

W załączniku nr 5 znajdują się sprawdzone przez Kontrolującego 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 ZSO Nr 11 w Zabrze w I półroczu 2015 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu
80110	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 204,00	1 191,00	884,22	74,24%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 704 861,00	1 575 692,00	844 873,72	53,62%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	135 096,00	133 564,00	133 564,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	263 370,00	200 475,00	143 592,13	71,63%
	412	Składki na Fundusz Pracy	39 788,00	31 351,00	19 875,05	63,40%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	580,00	574,00	0,00	-
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	6 787,00	6 713,00	5 137,38	76,53%
	426	Zakup energii	63 986,00	76 796,00	51 663,51	67,27%
	427	Zakup usług remontowych	1 497,00	1 481,00	916,26	61,87%
	428	Zakup usług zdrowotnych	435,00	430,00	272,00	63,26%
	430	Zakup usług pozostałych	32 244,00	18 377,00	14 278,30	77,70%
	436	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekom.	0,00	1 935,00	624,58	32,28%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 956,00	0,00	0,00	-
	443	Różne opłaty i składki	2 836,00	2 805,00	0,00	-
	444	Odpisy na zakład. fundusz świad. socjal.	102 493,00	101 344,00	76 008,00	75%
	448	Podatek od nieruchomości	700,00	692,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 402,00	2 376,00	791,60	33,32%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	160,00	158,00	0,00	-
80110 Suma			2 360 395,00	2 155 954,00	1 292 480,75	59,95%
80120	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 209,00	1 189,00	1 189,00	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 628 520,00	1 564 284,00	938 911,13	60,02%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	139 228,00	139 565,00	139 563,25	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	254 671,00	310 474,00	205 024,08	66,04%
	412	Składki na Fundusz Pracy	38 481,00	45 846,00	24 887,30	54,28%
	414	Wpłaty na PFRON	7 297,00	2 814,00	0,00	-
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	582,00	572,00	251,44	43,96%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	8 876,00	13 092,00	7 973,99	60,91%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 500,00	3 442,00	820,17	23,83%
	426	Zakup energii	64 223,00	76 728,00	45 516,13	59,32%
	427	Zakup usług remontowych	1 503,00	1 478,00	1 157,28	78,30%
	428	Zakup usług zdrowotnych	2 964,00	2 915,00	626,57	21,49%
	430	Zakup usług pozostałych	33 763,00	19 643,00	10 660,49	54,27%
	436	Opłaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	1 932,00	741,73	38,39%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 964,00	0,00	0,00	-
	441	Podróże służbowe krajowe	600,00	590,00	409,94	69,48%
	443	Różne opłaty i składki	2 846,00	2 799,00	0,00	-

	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	83 010,00	82 512,00	61 884,00	75%
	448	Podatek od nieruchomości	702,00	691,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 410,00	2 370,00	1 485,11	62,66%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	160,00	157,00	98,35	62,64%
80120 Suma			2 276 509,00	2 273 093,00	1 441 199,96	63,40%
80150	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	33,00	1,55	4,70%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	189 971,00	29 562,82	15,56%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	3 780,00	3 780,00	-
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	7 092,00	4 900,97	69,11%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	1 072,00	709,93	66,22%
	414	Wpłaty na PFRON	0,00	47,00	0,00	-
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	16,00	0,00	-
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	294,00	218,73	74,40%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	58,00	20,47	35,29%
	426	Zakup energii	0,00	2 135,00	1 384,05	64,83%
	427	Zakup usług remontowych	0,00	41,00	29,58	72,15%
	428	Zakup usług zdrowotnych	0,00	54,00	7,43	13,76%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	537,00	288,58	53,74%
	436	Opłaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	53,00	19,38	36,57%
	441	Podróże służbowe krajowe	0,00	10,00	0,16	1,6%
	443	Różne opłaty i składki	0,00	47,00	0,00	-
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	2 496,00	1 871,00	74,96%
	448	Podatek od nieruchomości	0,00	19,00	0,00	-
	452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	77,00	33,69	43,75%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	5,00	1,65	33%
80150 Suma			0,00	207 837,00	42 829,99	20,61%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	800,00	800,00	100%
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	22 044,00	16 533,00	75%
80195 Suma			0,00	22 844,00	17 333,00	75,88%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	17 913,00	17 144,00	95,71%
85415 Suma			0,00	17 913,00	17 144,00	95,71%
Suma ogółem			4 636 904,00	4 677 641,00	2 810 987,70	60,09%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2015 r. stanowiły 65,31% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 24,34% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 5,03%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 3,55% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 0,91% wykonania wydatków z podstawowych rozdziałów szkoły.

W załączniku nr 6 znajdują się kserokopie: pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za I półrocze 2015 r.

ZSO Nr 11 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. 80120 – Licea Ogólnokształcące,
- 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. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

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

- dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu z maja 2014 r., z września 2014 r., z grudnia 2014 r. i z maja 2015 r.;
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku dochodów własnych z maja 2014 r., z września 2014 r., z grudnia 2014 r. i z maja 2015 r.;
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS z maja 2014 r., z września 2014 r., z grudnia 2014 r. i z maja 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i księgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy). Kontrolujący zwraca uwagę, 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.

W ZSO Nr 11 w Zabrze działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.) i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. Z planu finansowego wynika, że na 2014 rok zaplanowano odpis w wysokości 185 410 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 23 752 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu w 2014 r., zwiększając plan w ogólnej kwocie o 1 988 zł:



Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	91 478 zł	90 468 zł	90 468,00 zł
80120	4440	93 932 zł	96 930 zł	96 930,00 zł
80195	4440	-	23 752 zł	23 752,00 zł
suma		185 410 zł	211 150 zł	211 150,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS wyniósł 187 398 zł i w rozdziale 80195 – 23 752 zł. Kwota, jaka została przekazana na konto ZFŚS, wyniosła 211 150,00 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 pedagogów to 59,13 etatu, a administracji i obsługi - 15,08 etatu. Opieką funduszu objęto również 3 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej. Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Szczegóły dotyczące omówionego zagadnienia znajdują się w **załączniku nr 7**.

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

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	102 493 zł	101 344 zł	76 008,00 zł
80120	4440	83 010 zł	82 512 zł	61 884,00 zł
80150	4440	-	2 496 zł	1 871 zł
80195	4440	-	22 044 zł	16 533 zł
suma		185 503 zł	208 396 zł	156 296 zł

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości odpisu na 2015 rok zaplanowanego w wysokości 185 503 zł. W ciągu roku plan finansowy ZSO Nr 11 został zwiększony o odpis na ZFŚS do wysokości 208 396 zł (dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 o 22 044 zł, w pozostałych rozdziałach o 849 zł).

Do końca maja 2015 r. Kontrolowany przekazał na konto ZFŚS 75%, tj. 139 763,00 zł odpisu pracowników zatrudnionych i 75% odpisu emerytowanych nauczycieli (kwotowo: 16 533,00 zł).

Prawidłowy odpis na ZFŚS pracowników w ZSO Nr 11 zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 186 947 zł. Średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. pedagogów wynosi 59,29 etatu, administracji i obsługi 14,08 etatu. Opieką funduszu objęto również 3 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej i 1 osobę z orzeczoną stopniem niepełnosprawności. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 8**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Zarządzeniem Nr 11/2014 Dyrektora ZSO Nr 11 w Zabrzu z dnia 12.05.2014 r. wprowadzony został Regulamin udzielania przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11 w Zabrzu zamówień

wień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Procedura udzielania zamówień publicznych reguluje sposób dokonywania zamówień w następujących grupach:

- 1) zamówienia o wartości do 5 000 euro netto,
- 2) zamówienia o wartości powyżej 5 000 euro netto do 15 000 euro netto (stosowany jest druk: Zamówienie towaru/usługi – wydatkowanie ze środków publicznych),
- 3) zamówienia o wartości powyżej 15 000 euro netto do 30 000 euro netto (stosowany jest druk: Notatka z przeprowadzonego rozeznana cenowego zamówienia od 15 000 euro netto do wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto).

W 2014 r. i w I półroczu 2015 r. ze środków budżetowych w ZSO Nr 11 nie przeprowadzono żadnych większych remontów. Nie uruchomiono w związku z tym dodatkowych procedur.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z zapisami Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 20/2009/2010 Dyrektora z dnia 15.02.2010 r., ewidencja majątku trwałego prowadzona jest jako:

- a) Ewidencja środków trwałych ujęta w księgach inwentarzowych,
- b) Ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, którą prowadzi się dla:
 - sprzętu komputerowego;
 - sprzętu RTV;
 - wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego;
 - innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne;
 - księgozbioru;
 - wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje);
 - środków o wysokiej wartości użytkowej bez względu na rzeczywistą wartość przedmiotu;
 - środków o wartości przekraczającej 1 000,00 zł;
- c) pozostałe wyposażenie, które należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo).

W ZSO Nr 11 prowadzone są księgi:

- Księga inwentarzowa nr 1 założona 20 maja 2010 r. – środki techniczne, sprzęt informatyczny.
- Księga inwentarzowa nr 2 założona 20 maja 2010 r. – środki techniczne, sprzęt RTV, sprzęt muzyczny.
- Księga inwentarzowa nr 3 założona 20 maja 2010 r. – urządzenia do ćwiczeń siłowych i licencje.
- Księga inwentarzowa nr 4 założona 20 maja 2010 r. – sprzęt nagłaśniający, sprzęt telefoniczny, kserokopiarki, rzutniki, pozostałe środki techniczne.
- Księga inwentarzowa nr 5 założona 20 maja 2010 r. – sprzęt gospodarczy (urządzenia sygnalizacyjne, urządzenia elektryczne, gazowe, urządzenia grzewcze elektryczne, elektronarzędzia).

Ewidencja ilościowa prowadzona jest przy użyciu 10 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,

020 – wartości niematerialne i prawne.

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

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 3 577 742,72 zł i nie odnotowano na nim zmian w 2014 r.;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2014 r. wynosiło 380 294,37 zł i odnotowano na nim zmiany w 2014 r.: zwiększenie w wysokości 46 424,83 zł i zmniejszenia w wysokości 65 825,84 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 360 893,36 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 25 405,79 zł i odnotowano na nim zmiany: zwiększenie w wysokości 1 291,37 zł i zmniejszenia w wysokości 1 200,91 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 25 496,25 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 36 678,92 zł i odnotowano na nim zmiany: zwiększenie w wysokości 1 149,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 37 827,92 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 3 577 742,72 zł i nie odnotowano na nim zmian;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2015 r. wynosiło 360 893,36 zł i odnotowano na nim zwiększenia w wysokości 6 499,26 zł. Saldo na dzień 30.06.2015 r. wyniosło 367 392,62 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 25 496,25 zł i odnotowano na nim zmiany: zwiększenie w wysokości 17,00 zł i zmniejszenie w wysokości 379,72 zł. Saldo na dzień 30.06.2015 r. wyniosło 25 133,53 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 37 827,92 zł i nie odnotowano na nim zmian.

W Zarządzeniu Nr 22/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 11 w Zabrzu z dnia 20.10.2015 r. w sprawie dokonania przekształceń w układzie rodzajowym inwentarza ZSO Nr 11 w Zabrzu z ewidencji ilościowej na ewidencję ilościowo-wartościową, w Załączniku nr 1 do Zarządzenia, wskazane zostały działy do stosowania w oznaczeniach. Z uwagi na obowiązujące zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych Kontrolujący przypomina, iż podstawą kwalifikacji środków trwałych do poszczególnych grup jest Klasyfikacja Środków Trwałych opublikowana w rozporządzeniu (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622).

W okresie od 09.06.2015 r. do 17.06.2015 r. przeprowadzona została kontrola zbiorów bibliotecznych na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących

Nr 11 z dnia 10.04.2015 r. (**załącznik nr 9**). Czynności przeprowadzono za pomocą arkuszy kontrolnych, ksiąg inwentarzowych, w tym komputerowych ksiąg inwentarzowych.

Sporządzony Protokół kontroli zbiorów bibliotecznych wykazuje następujący stan ewidencji księgozbioru liceum:

- a) zapisano w komputerowej księdze inwentarza liceum wartość woluminów – 17 918,41 zł;
- b) stan księgi inwentarzowej prowadzonej w formie papierowej wykazuje wartość woluminów – 20 863,51 zł;
- c) rejestr ubytków prowadzony w formie papierowej wykazuje wartość – 2 945,10 zł.

Stan ewidencji księgozbioru gimnazjum zgodnie z protokołem przedstawia się następująco:

- a) wartość woluminów – 7 805,93 zł (inwentarz komputerowy gimnazjum);
- b) rejestr ubytków wykazuje stan – 590,81 zł;
- c) stan księgi inwentarzowej prowadzonej w formie papierowej wykazuje wartość – 7 805,93 zł;
- d) rejestr ubytków prowadzony w formie papierowej wykazuje wartość woluminów - 590,81 zł.

Terminy inwentaryzacji zostały określone przez Dyrektora w obowiązującej Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości. Z uwagi na fakt, że budynek ZSO Nr 11 jest obiektem strzeżonym i majątek jest objęty ewidencją ilościowo – wartościową oraz ilościową ustalono następującą częstotliwość przeprowadzanych czynności inwentaryzacyjnych metodą spisu z natury:

- a) środki trwałe inwentaryzowane są nie rzadziej niż raz na 4 lata;
- b) materiały inwentaryzowane są nie rzadziej niż raz na 2 lata;
- c) środki pieniężne inwentaryzowane są nie rzadziej niż raz w roku.

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 2014 roku na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 16/2014 z dnia 30.09.2014 r.

Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej w formie spisu z natury obejmującej środki trwałe ewidencjonowane na kontach 011 i 013 oraz wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji wydano arkusze spisu z natury od numeru 1 do numeru 50. Na dokumentację inwentaryzacyjną składa się m.in. szczegółowy harmonogram czynności inwentaryzacyjnych i terminów ich wykonania (**załącznik nr 10**).

Kontrolujący wnosi uwagę do sposobu przeprowadzenia spisu z natury. Arkusze spisu z natury zawierały pozycje uwzględniające ewidencję ilościowo-wartościową z pominięciem ewidencji ilościowej. W przypadku prowadzenia ewidencji ilościowej środków, w arkuszach spisowych, w trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji, należy wprowadzić rzeczywisty stan ilościowy, który nie będzie wyceniany. Ewidencji ilościowej nie należy pomijać w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji, ponieważ utraciłaby ona charakter spisu z natury, a zarazem nie objęłaby majątku w całości.

Na podstawie protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Główny księgowy potwierdził zgodność spisu z natury ze stanem księgowym (**załącznik nr 11**).



Kontrolujący, poza uwagami wniesionymi powyżej, nie ma zastrzeżeń do przeprowadzonej inwentaryzacji.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

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

III. Wnioski, uwagi końcowe

W związku z uwagami zawartymi na stronie 18 niniejszego protokołu, Kontrolowany zobowiązany jest wprowadzić sposób oznakowania środków trwałych o wartości poniżej 3 500 zł zgodnie z obowiązującą KŚT i w związku z tym w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu należy dostarczyć do Biura Kontroli dokumentację potwierdzającą wykonanie powyższego zalecenia lub informację o stanie jego realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 11 załączników o łącznej liczbie stron 49.

Kierownik jednostki Pani Magdalena Kaernbach-Wojtaś 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 zastrzeżeń¹~~.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 22.01.2016 r. przekazano Dyrektorowi Pani Magdalenie Kaernbach-Wojtaś. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZSO Nr 11 w Zabrzu w dniu 03.12.2015 r. pod pozycją 54

Zabrze, dnia 22.01.2016 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 11
41-800 Zabrze, ul. Sienkiewicza 33
tel./fax 032 271-59-80
NIP 648-23-27-575 Regon 276304305

Inspektor

Ramona Szaniawska

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)
mgr Magdalena Kaernbach-Wojtaś

¹ niepotrzebne skreślić