

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-2/2016

przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu przy ul. Szenwalda 2. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276304246.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska – Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 12.01.2016 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 stycznia 2016 r. do dnia 05 lutego 2016 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 2015 r.

Kontrolą objęto 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	8
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	13
5. Gospodarowanie mieniem	13
6. Sprawdzenie danych z ankiety	15
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	15

I. USTALENIA OGÓLNE

Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu (zwane dalej GIM Nr 16) mieści się w obiekcie użyteczności publicznej, którego rok zakończenia budowy określa się na 1873, a sali gimnastycznej na rok 1927. Szkoła prowadzi swoją działalność statutową przy ul. Szenwalda 2. Przedmiotowa nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Miejskiej Zabrze, oddana została w trwały zarząd na rzecz GIM Nr 16 na podstawie Decyzji nr 54/2001 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30.04.2001 r. (**załącznik nr 2**).

Nieruchomości, w których GIM Nr 16 prowadzi swoją działalność, położone są na działce znajdującej się w ewidencji gruntów jako działka nr 5400/99 o powierzchni 6 362 m², zapisanej w księdze wieczystej KW 25468, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Zabrzu. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły oraz salą gimnastyczną o łącznej powierzchni użytkowej 1 830 m² i kubaturze 7 305 m³.

W GIM Nr 16 prowadzona jest książka obiektu budowlanego – tom II – założona we wrześniu 2000 r., która zawiera wpisy dotyczące wykazu protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej jeden raz w roku:

- 1) protokół nr 738/15/28 z dnia 17.08.2015 r. – okresowa kontrola przewodów kominiowych, dymowych, spalinowych i wentylacyjnych;
- 2) protokół nr 49/PE/2015 z dnia 24.08.2015 r. – przegląd instalacji elektrycznej;
- 3) protokół z dnia 26.08.2015 r. – roczny przegląd stanu technicznego budynku;
- 4) protokół nr 38/15 z dnia 18.09.2015 r. – roczny przegląd instalacji gazowej;
- 5) protokół nr 707/2015 z dnia 29.09.2015 r. – przegląd techniczny gaśnic;
- 6) protokół nr 70/PE/2015 z dnia 03.12.2015 r. – przegląd przeciwpożarowego wyłącznika prądu;
- 7) protokół nr 368/2015 z dnia 09.12.2015 r. – przegląd hydrantów wewnętrznych;
- 8) sprawozdanie nr 71/POS/2015 z dnia 03.12.2015 r. – przegląd technicznego oświetlenia ewakuacyjnego.

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 protokoły:

- 1) protokół nr 1/2011 z dnia 30.06.2011 r. – pięcioletnia okresowa kontrola stanu technicznego budynku;
- 2) protokół nr 48/PE/2011 z dnia 24.08.2011 r. – pięcioletnie badanie i pomiary instalacji elektrycznej budynku szkoły;
- 3) protokół nr 47/PE/2011 z dnia 28.08.2011 r. – pięcioletnie badanie i pomiary instalacji elektrycznej budynku hali sportowej i świetlicy;
- 4) protokół nr 04/11 z dnia 27.07.2011 r. – pięcioletnie pomiary elektryczne ochrony odgromowej.

Pierwsze powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora Pani Janinie Grzegorzółce nastąpiło w 1999 r. na okres od 1 września do 31 sierpnia 2002 r. zgodnie z uchwałą Nr 150/99 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 15 kwietnia 1999 roku.

Od 1 września 2002 r. do 31 sierpnia 2007 r. Pani Janina Grzegorzółka pełniła obowiązki dyrektora na mocy pisma nr WO.NK.GP.1130/69/2002 z dnia 05.08.2002 r., a w okresie od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r. na mocy Zarządzenia NR 432/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07. 2007 r.

Kolejne powierzenie stanowiska dyrektora Pani Janinie Grzegorzółce nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 801/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 sierpnia 2012 r. na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Główną księgową GIM Nr 16 w Zabrzu od 01.10.2008 r. jest Pani Aneta Smolarczyk, zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy (5/8) 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, tj.:

- 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 Janina Grzegorzółka – Dyrektor GIM Nr 16,
- Pani Aneta Smolarczyk – główna księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu analizę dokumentów udostępnionych 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, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 581, 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 2014 r., poz. 159, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 149, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (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, 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, z późn. zm.);

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 1998 r. Nr 161, poz. 1106, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71, poz. 737, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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, z późn. zm.);
- 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 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 (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,

Główny

[Signature]

a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;

- Zarządzenie Nr 43/WI/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie: przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Miasta Zabrze;
- Uchwałę Nr III/19/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 r.;
- Zarządzenie Nr 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych i innych jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne (z późn. zm.);
- Zarządzenie Nr 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 – 2015 r., GIM Nr 16 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.

Organ stanowiący uchwałą Rady Miejskiej w Zabrzu Nr XII/136/99 z dnia 21.06.1999 r. nadał GIM Nr 16 Statut. Statut ten podlegał zmianom. Na podstawie uchwały Nr 10 Rady Pedagogicznej Gimnazjum Nr 16 w Zabrzu z dnia 18 września 2002 r. został przyjęty jednolity tekst Statutu Szkoły. Ostatniej zmiany Statutu dokonano zgodnie z uchwałą Nr 8/2015 Rady Pedagogicznej Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu – 31 sierpnia 2015 r.

Zgodnie z Aktem nadania imienia Nr XI/103/03/7/NO, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XI/103/03 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.05.2003 r., GIM Nr 16 w Zabrzu otrzymało nazwę z dniem 12.05.2003 r.: Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Na podstawie Zarządzenia nr 15/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu z dnia 28.10.2011 r. wprowadzony został Regulamin kontroli zarządczej stanowiący załącznik nr 1.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w GIM Nr 16 za rok 2015 została złożona do Wydziału Oświaty 20 stycznia 2016 r.

Gospodarkę finansową w jednostce uregulowano na podstawie wprowadzonej Zarządzeniem nr 14/2013 Dyrektora Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrzu z dnia 30 sierpnia 2013 r. polityki rachunkowości, na którą składają się:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1;
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – załącznik nr 2;
- 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, w tym:
 - a) Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych;
 - b) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - c) Opis systemu przetwarzania danych – system informatyczny.
- 4) Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych – załącznik nr 4;
- 5) Procedura kontroli finansowej – załącznik nr 5;
- 6) Druki ścisłego zarachowania – załącznik nr 6;
- 7) Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 7;
- 8) System służący ochronie danych i dokumentów księgowych – załącznik nr 8.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w 2015 r. w GIM Nr 16 zostały udostępnione przez Kontrolowanego w trakcie kontroli w zakresie wynikającym z polecenia kontroli.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z przedłożoną informacją o zatrudnieniu, w GIM Nr 16 zatrudnionych jest 36 nauczycieli na 29,23 etatach oraz 9 pracowników administracji i obsługi na 7,26 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych 3 pracowników administracji i obsługi wytypowanych z arkusza organizacyjnego (stanowiska: główna księgowa, pomoc nauczyciela – asystentka wspomagająca edukację ucznia romskiego, sprzątaczką).

Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano również na podstawie wydruku projektu arkusza organizacyjnego (**załącznik nr 3**). Wybrano losowo trzech nauczycieli z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym (2 nauczycieli dyplomowanych i 1 nauczyciela mianowanego). Wykaz stanu zatrudnienia pracowników z okresu objętego kontrolą stanowi **załącznik nr 4**.

Kontrolujący dokonał przeglądu prowadzenia teczek osobowych pod kątem zasad ujętych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. i nie wnosi w tym obszarze uwag.

W GIM Nr 16 została dochowana częstotliwość nakazana przez ustawodawcę w art. 27 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w sprawie dokonywania ocen pracowniczych. Ostatnią ocenę pracowniczą w jednostce przeprowadzono w 2014 r.

Na prośbę Kontrolującego przedstawiono zestawienie osób, których wynagrodzenia zwolnione były w 2015 r. z naliczania składek na Fundusz Pracy. Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej przez Kontrolowanego (**załącznik nr 5**).

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 z naliczania składek na Fundusz Pracy dotyczy wynagrodzeń osób, które: ukończyły określony wiek, nie osiągają najniższego wynagrodzenia lub powróciły z urlopu macierzyńskiego albo wychowawczego. Kontrolujący w wyniku przeprowadzonej kontroli naliczania składek na Fundusz Pracy nie wnosi uwag.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Kontrolowany właściwie naliczał dodatkowe wynagrodzenie roczne z uwzględnieniem 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.

W GIM Nr 16 listy obecności prowadzone są odrębnie dla każdego pracownika administracji i obsługi w podziale na miesiące. Ewidencja jest sprawdzana i podpisywana przez dyrektora. Prowadzone są również roczne karty czasu pracy dla każdego pracownika przy pomocy programu. Został dochowany obowiązek prowadzenia rocznych kart ewidencji czasu pracy zgodnie z art. 149 § 1 Kp.

W GIM Nr 16 w roku 2015 obowiązywał plan urlopów wypoczynkowych. 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.

Plan urlopów ma za zadanie zapewnić właściwą organizację pracy jednostki, a także umożliwić wypoczynek pracownikowi. Podejście to powinno wpływać na weryfikację urlopów zaległych i ustalenia przyczyny niewykorzystywania urlopów w danym roku kalendarzowym. Urlopy udzielane są na podstawie karty urlopowej podpisywanej przez dyrektora. Pracownikom pedagogicznym urlopy udzielane są zgodnie z organizacją pracy roku szkolnego.

GIM Nr 16, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. Program wykorzystywany do rozliczenia i przesyłania dokumentacji zgłoszeniowej do ubezpieczeń i rozliczeniowej składek odprowadzanych za pracownika i pracodawcy został 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 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 2015 r. pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący stwierdził, że w GIM Nr 16 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 za okres poddany badaniu nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu odprowadzenia.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r. Dyrektora Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze określa programy komputerowe, które zostały wdrożone do użytkowania w celu prowadzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

W załączniku nr 6 zostały wyszczególnione programy, z których aktualnie korzysta placówka. W wykazie zostały przedstawione wersje wraz z datą wdrożenia. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób komputerowy z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego QWANT. Producentem programu jest firma „QNT Systemy Informatyczne”.

GIM Nr 16 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. 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. 80412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży,
- r. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Plan finansowy i jego wykonanie w GIM Nr 16 w Zabrze w 2015 r. (w zł)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80110	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 550,00	373,00	372,17	99,78%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 459 271,00	1 562 801,00	1 558 438,30	99,72%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	126 671,00	124 053,00	124 050,13	100%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	228 894,00	284 847,00	284 648,57	99,93%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	34 528,00	30 872,00	30 869,33	99,99%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 000,00	0,00	0,00	-
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 834,00	37 607,00	37 607,00	100%
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 500,00	26 817,00	26 816,22	100%
	4260	Zakup energii	100 499,00	107 331,00	107 330,32	100%
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	0,00	0,00	-
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 987,00	1 206,00	1 203,75	99,81%
	4300	Zakup usług pozostałych	22 084,00	26 500,00	26 499,99	100%
	4360	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomunikacyjnych	1 200,00	960,00	951,35	99,10%
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	784,00	0,00	0,00	-
	4410	Podróże służbowe krajowe	394,00	394,00	390,80	99,19%
	4430	Różne opłaty i składki	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100%
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87 140,00	87 138,00	87 138,00	100%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 500,00	2 927,00	2 926,78	99,99%	
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	353,00	50,00	50,00	100%	
80110	Suma		2 109 189,00	2 295 876,00	2 291 292,71	99,80%
80110	3031	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,00	117 442,00	93 574,25	79,68%
	4111	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	516,00	515,70	99,94%
	4121	Składki na Fundusz Pracy	0,00	37,00	36,75	99,32%
	4171	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	3 000,00	3 000,00	100%
	4211	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	9 059,00	8 935,79	98,64%
	4301	Zakup usług pozostałych	0,00	23 595,00	13 211,16	55,99%
	4411	Podróże służbowe krajowe	0,00	1 219,00	902,84	74,06%
	4421	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	8 255,00	8 254,39	99,99%
4701	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	4 440,00	3 200,00	72,07%	
80110	Suma		0,00	167 563,00	131 630,88	78,56%
80148	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	7 000,00	6 998,41	99,98%
80148	Suma		0,00	7 000,00	6 998,41	99,98%

80150	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	7,00	6,83	97,57%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	26 095,00	26 089,95	99,98%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	2 153,00	2 153,00	100%
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	4 444,00	4 441,81	99,95%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	601,00	598,95	99,66%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	370,00	369,30	99,81%
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	2 060,00	2 060,00	100%
	4260	Zakup energii	0,00	1 729,00	1 728,29	99,96%
	4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	17,00	16,25	95,59%
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	399,00	398,61	99,90%
	4360	Oplaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,00	14,00	13,52	96,57%
	4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	3,00	3,00	100%
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	37,00	37,00	100%
	4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	1 182,00	1 182,00	100%
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	40,00	39,82	99,55%
80150	Suma		0,00	39 151,00	39 138,33	99,97%
80195	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	6 680,00	6 680,00	100%
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	8 650,00	8 650,00	100%
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	1 002,00	1 001,09	99,91%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	143,00	122,39	85,59%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	5 831,00	5 823,73	99,88%
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	1 650,00	1 640,80	99,44%
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	510,00	464,00	90,98%
	4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	10 437,00	10 437,00	100%
80195	Suma		0,00	34 903,00	34 819,01	99,76%
85412	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	6 800,00	6 800,00	100%
85412	Suma		0,00	6 800,00	6 800,00	100%
85415	3240	Stypendia dla uczniów	0,00	74 716,00	74 715,00	100%
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	530,00	529,99	100%
85415	Suma		0,00	75 246,00	75 244,99	100%
Suma ogółem			2 109 189,00	2 626 539,00	2 585 924,33	98,45%

Wynagrodzenia osobowe (§ 4010) pracowników w 2015 r. stanowiły 67,99% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040, 4110, 4120) stanowiły 19,17% wydatków, a odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 3,79%. Na zakup energii (§ 4260) przeznaczono 4,68% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 1,15% wykonania wydatków z podstawowych rozdziałów szkoły.

W załączniku nr 7 znajdują się kserokopie pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za 2015 r.

Środki finansowe niewykorzystane w 2015 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 2 500,56 zł z konta budżetu i 5,32 zł z konta wydzielonego rachunku dochodów własnych.

Zwrotu niewykorzystanych środków pochodzących z programu rządowego „Program na rzecz integracji społeczności romskiej w Polsce” dokonano w dniu 31 grudnia 2015 r. w wysokości 83,99 zł.

Konto bankowe programu „Comenius” rozliczono poprzez zwrot w dniu 31.07.2015 r. środków niewykorzystanych w wysokości 19,04 zł.

Konto bankowe programu „Nauczyciel na miarę Europy” rozliczono poprzez zwrot w dniu 26.10.2015 r. środków niewykorzystanych w wysokości 457,82 zł.

Konto bankowe programu „Erasmus 2015-2017” rozliczono poprzez zwrot w dniu 29.12.2015 r. środków niewykorzystanych w wysokości 634,00 zł.

W GIM Nr 16 w 2015 r. w ramach prowadzonych programów zostały zawarte umowy zlecenia, dla których prowadzony jest rejestr. Dokumentacja związana z zawartymi umowami znajduje się w **załączniku nr 8**.

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, GIM Nr 16 uzyskuje dochody z wynajmów, prowizji, odsetek oraz z tytułu odszkodowań.

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów w GIM Nr 16 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 2015 r. znajduje się w **załączniku nr 9**.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2015 r. GIM Nr 16 przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdział	§		Plan	wykonanie	% wyk
801	80110	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	28 000,00	20 027,55	71,53%
801	80110	0830	Wpływy z usług	73 000,00	61 152,00	83,77%
801	80110	0920	Pozostałe odsetki	88,00	76,66	87,11%
801	80110	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	4 400,00	3 280,00	74,55%
801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	505,00	504,99	100%
Razem				105 993,00	85 041,20	80,23%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				7,00	7,27	-
Ogółem				106 000,00	85 048,47	80,23%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80110	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydział. rach. jedn. budż.	7,00	7,27	-
801	80110	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 314,00	3 857,37	37,40%
801	80110	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8 000,00	7 576,73	94,71%
801	80110	4260	Zakup energii	9 900,00	8 108,73	81,91%
801	80110	4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	0,00	-
801	80110	4300	Zakup usług pozostałych	74 000,00	64 839,05	87,62%
801	80110	4430	Różne opłaty i składki	654,00	654,00	100%
801	80110	4480	Podatek od nieruchomości	2 125,00	0,00	-
Razem				106 000,00	85 043,15	80,23%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	5,32	-
Ogółem				106 000,00	85 048,47	80,23%

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dokumentacji dotyczącej dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w wybranych miesiącach tj.: dowody księgowe dotyczące realizacji budżetu, wydzielonego rachunku dochodów własnych i ZFŚS z maja 2015 r., z września 2015 r. i z grudnia 2015 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy). Kontrolujący zwrócił uwagę, aby przy udzielaniu zaliczek gotówkowych zachowywać właściwą chronologię zdarzeń gospodarczych. W związku z tym Kontrolowany wprowadził odpowiednie zmiany w uregulowaniu wewnętrznym (**załącznik nr 10**).

W GIM Nr 16 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i rozporządzeniu 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 sprawdził prawidłowości dokonanego odpisu na ZFŚS w 2015 r. Z planu finansowego wynika, że na 2015 rok zaplanowano odpis w wysokości 87 140 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 10 437 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu w 2015 r., zwiększając plan w ogólnej kwocie o 1 180 zł:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	87 140 zł	87 138 zł	87 138,00 zł
80150	4440	0 zł	1 182 zł	1 182,00 zł
80195	4440	-	10 437 zł	10 437,00 zł
suma		87 140 zł	98 757 zł	98 757,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS wyniósł 88 320 zł i w rozdziale 80195 – 10 437 zł. Kwota, jaka została przekazana na konto ZFŚS, wyniosła 88 320,00 zł, tj. 100% prawidłowego wykonania. W przypadku odpisu na emerytów pobierających emerytury nauczycielskie wykonanie prawidłowego odpisu wyniosło 100%.

Średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2015 r. to 27,22 etatu, a administracji i obsługi 7,40 etatu. Opieką funduszu objęto również 9 emerytów, którym świadczenie przysługuje zgodnie z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy.

Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2015 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Regulamin dokonywania wydatków o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 2A/2014 Dyrektora Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie aktualizacji regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

Zapisy regulaminu wskazują określone kategorie kwotowe w następującym podziale przy dokonywaniu zakupów o wartości:

1. Do 10 000 PLN nie stosuje się żadnego postępowania.
2. Od 10 000 PLN do 30 000 PLN – wymagane jest sporządzenie pisemnego, w formie notatki, rozeznania rynku w celu wybrania optymalnego wykonawcy usługi lub dostawcy towarów.
3. Powyżej 30 000 PLN – wymagane jest zestawienie w formie tabelarycznej co najmniej trzech pisemnych ofert firm działających na rynku i wykonujących usługi lub dostawy towarów w celu wybrania najkorzystniejszego wykonawcy lub dostawcy towarów.

W 2015 r. w GIM Nr 16 ze środków budżetowych nie przeprowadzono żadnych remontów. Nie uruchomiono w związku z tym dodatkowych procedur.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w GIM Nr 16 w Zabrze ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych (w formie tradycyjnej i w formie elektronicznej – program Ekspert Szkolny).

Zgodnie z Zarządzeniem nr 19a/2013 Dyrektora Gimnazjum nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze z dnia 16.09.2013 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, składniki majątku ewidencjonowane są w następujący sposób:

- do grupy kont 011 – „środki trwałe” o wartości powyżej 3 500 zł zalicza się środki trwałe ujęte w grupach 1, 4 i 6;
- do grupy kont 013 – „wyposażenie w użytkowaniu” o wartości od 500 zł do 3 500 zł zalicza się wyposażenie z grupy 4, 6 i 8, dla którego prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa;
- wyposażenie w użytkowaniu o wartości do 500 zł o okresie użytkowania powyżej 1 roku prowadzona jest w formie ewidencji ilościowej;
- wyposażenie o krótkim okresie używalności nie ewidencjonuje się.

Na wniosek Kontrolującego przedłożono do wglądu następujące księgi zawierające ewidencję stanu inwentarza:

- Księgę środków trwałych założoną dnia 31 grudnia 2001 r. (zawiera 99 stron ponumerowanych);
- Księgę inwentarzową ilościowo-wartościową założoną dnia 1 września 2000 r. (zawiera 101 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- Księgę ilościową założoną dnia 1 września 2009 r. (zawiera 122 ponumerowanych i przesnurowanych stron).

W GIM Nr 16 prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania (została założona dnia 01 czerwca 2007 r. i zawiera 48 stron ponumerowanych), w której prowadzona jest m.in. ewidencja arkuszy kontroli skonstrum i arkuszy spisu z natury.

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 2015 r.:

- na koncie 011 – środki trwałe – saldo na początek 2015 r. wynosiło 2 934 914,85 zł i nie odnotowano na nim zmian w ciągu roku 2015;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2015 r. wynosiło 337 567,16 zł i odnotowano na nim zwiększenie w wysokości 31 078, 30 zł. Saldo na koniec 2015 r. wyniosło 368 645,46 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 18 181,21 zł i odnotowano na nim zwiększenie w wysokości 2 510,25 zł. Saldo na koniec 2015 r. wyniosło 20 691,46 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 1 889,48 zł i nie odnotowano na nim zmian w kontrolowanym okresie.

Zarządzeniem nr 19b/2013 Dyrektora Gimnazjum nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze z dnia 16.09.2013 r. określono teren szkoły terenem strzeżonym w rozumieniu art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z tym inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadza jest nie rzadziej niż co 4 lata.

Na wniosek głównego księgowego z dnia 30.09.2013 r. Dyrektor Zarządzeniem Nr 20/2013 Dyrektora Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze z dnia 1 października 2013 r. zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury. Termin rozpoczęcia spisu z natury został określony na dzień 1 października 2013 r., a termin zakończenia na 31 grudnia 2013 r. Dyrektor do przeprowadzenia spisu wyznaczył zespół spisowy, którego przewodniczący otrzymał arkusze spisowe o numerach 1-19.

Zarządzeniem Nr 21/2013 Dyrektora Gimnazjum Nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze z dnia 03.10.2013 r. wprowadzono zmianę w składzie zespołu.

W związku z przygotowaniem do inwentaryzacji przeprowadzono szkolenie, na którym zapoznano komisję z instrukcją inwentaryzacyjną oraz harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji oraz przedstawiono zasady dokonania prawidłowego i rzetelnego spisu z natury.

Na dokumentację inwentaryzacyjną składa się m.in.:

- protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, w którym nie stwierdzono żadnych niedoborów ani superat i umieszczono potwierdzenie głównego księgowego, iż inwentaryzacja składników majątkowych spisu z natury jest zgodna ze stanem księgowym;
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury wraz z wykazem wydanych i zużytych arkuszy inwentaryzacyjnych;
- protokół weryfikacji sald z inwentaryzacji składników majątkowych, oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej, zestawienie zbiorcze składników majątkowych ujętych w arkuszach spisowych;
- zestawienie składników inwentarza wraz z podsumowaniem wartości środków trwałych (2 934 914,85 zł), zestawienie zbiorcze spisów z natury (zgodny z arkuszami).

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

- 011 – środki trwałe – wartość 2 934 914,85 zł;
- 013 – pozostałe środki trwałe – wartość 318 099,20 zł;
- 014 – zbiory biblioteczne – wartość 18 410,10 zł;
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 1 889,48 zł.

Na podstawie Zarządzenia nr 4A/2012 z dnia 03.10.2012 r. Dyrektora Gimnazjum nr 16 Bohaterów Monte Cassino w Zabrze przeprowadzono skontrum w bibliotece szkolnej. Dyrektor zarządził przeprowadzenie skontrum w terminie od 03.10.2012 r. do 14.12.2012 r. Została powołana komisja skontrolna, zobowiązana do działania w oparciu o Regulamin Komisji Skontrolnej w Gimnazjum nr 16 im. Bohaterów Monte Cassino w Zabrze. Wydano arkusze skontrolne od nr 1 do nr 5.

W protokole kontroli zbiorów bibliotecznych stwierdzono stan ewidencji księgozbioru o wartości 19 855,58 zł, zapisano w księdze ubytków woluminy o wartości 2 887,15 zł. Stan księgozbioru stwierdzono, na podstawie przeprowadzonego skontrum w wysokości 16 968,43 zł.

Kontrolujący nie wnosi żadnych zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji.

6. Sprawdzenie danych z ankiet

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2015 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ankiecie a danymi przedstawionymi w trakcie kontroli. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do danych zawartych w ankiecie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w działalności GIM Nr 16 objętej kontrolą, w związku z czym odstąpił od sformułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.



Niniejszy protokół kontroli składa się z 16 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 10 załączników o łącznej liczbie stron 61.

Kierownik jednostki Dyrektor Pani Janina Grzegorzółka 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.

Udostępnienie informacji zawartych w protokole następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 08.02.2016 r. przekazano Dyrektorowi Pani Janinie Grzegorzółce. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli GIM Nr 16 w Zabrzu w dniu 12.01.2016 r. pod pozycją 42.

Zabrze, dnia 08.02.2016 r.

Inspéktor
Ramona Szaniawska

(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY
Janina Grzegorzółka
mgr Janina Grzegorzółka

(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

GIMNAZJUM NR 16
im. Bohaterów Monte Cassino
41-800 Zabrze, ul. Szenwałda 2
el.fax 32 271-38-28 kom. 508500164
☎ 276304246 NIP 648-23-24-476

¹ niepotrzebne skreślić