

Znak sprawy: BK.1711.1.4.2016

Protokół kontroli kompleksowej Nr 4/2016

przeprowadzonej w: Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu, ul. Gen. Wł. Andersa 64, Regon: 276304230.

Kontrolę przeprowadził: Inspektor – Ramona Szaniawska

z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 16/2016 z dnia 8 lutego 2016 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 10.02.2016 r. do dnia 10.03.2016 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2015 r.

Kontrolą objęto okres: 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

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.....	13
5. Gospodarowanie mieniem.....	13
6. Sprawdzenie danych z ankiety.....	15
III. ZALECENIA.....	15

I. USTALENIA OGÓLNE

Siedzibą Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 (zwany dalej: ZSO Nr 12) jest budynek położony w Zabrzu przy ul. Gen. Wł. Andersa 64 na działkach oznaczonych jako działki o nr.: 284/1 (własność Gmina Miejska Zabrze, KW 14750, powierzchnia – 3 426 m²) i 793/7. Powierzchnia zabudowy budynku wynosi 846,41 m², a powierzchnia budynku – 2 012,04 m².

W stosunku do użytkowanych działek będących własnością Skarbu Państwa prowadzone są działania zmierzające do uregulowania stanu prawnego działek oznaczonych pod nr 791/7 (własność Skarbu Państwa, użytkowanie wieczyste: Bytomska Spółka Restrukturyzacji Kopalń sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu, KW 11819, powierzchnia – 0,7496 ha) i 793/7 (własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste: Bytomska Spółka Restrukturyzacji Kopalń sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu, KW 11819, powierzchnia – 123 m²) zgodnego ze sposobem zagospodarowania nieruchomości (załącznik nr 2).

Wartość księgowa budynku, którego rok budowy obiektu określa się na rok 1953 r., przed termomodernizacją wynosiła 730 190,90 zł. W grudniu 2011 r. zakończono termomodernizację budynku i zwiększono wartość środka trwałego do wysokości 2 392 643,39 zł.

W książce obiektu budowlanego ZSO Nr 12 (założonej z datą 04.01.1999 r.) odnotowano dokonanie okresowych rocznych (za rok 2015) przeglądów, udokumentowanych następującymi protokołami:

156

- 1) Protokół z grudnia 2015 r. z badania przeciwpożarowej wewnętrznej sieci wodociągowej;
- 2) Protokół z dnia 23.09.2015 r. z rocznego przeglądu budynku;
- 3) Protokół Nr 9/2015 z dnia 09.10.2015 r. z okresowej kontroli instalacji gazowej;
- 4) Protokół Nr 848/15 z dnia 02.11.2015 r. z okresowej kontroli przewodów kominowych;
- 5) Protokół Nr 42/PE/2015 z dnia 14.07.2015 r. z badania i pomiaru instalacji elektrycznej;
- 6) Protokół Nr 43/PO/2015 z dnia 15.07.2015 r. z badań urządzenia piorunochronnego;
- 7) Protokół z dnia 09.07.2015 r. z przeprowadzonych pomiarów oporności uziomów instalacji odgromowej.

W ZSO Nr 12 dochowano obowiązku zlecenia przeglądów pięcioletnich, które udokumentowano następującymi protokołami:

- 1) Protokołem Nr 2/2011 z dnia 30.09.2011 r. z przeglądu stanu technicznego nieruchomości;
- 2) Protokołem Nr 26/PE/2013 z dnia 26.07.2013 r. z pomiaru instalacji elektrycznej w pomieszczeniach narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu;
- 3) Protokołem Nr 37/PE/2013 z dnia 23.09.2013 r. z pomiaru skuteczności ochrony przeciwporażeniowej (pomiaru dokonane po usunięciu usterek opisanych w protokole z badań obiektu).

Pan Jacek Szkarłat zarządza ZSO Nr 12 od 1 września 2003 roku (najpierw jako p.o. dyrektora, następnie jako dyrektor). W okresie objętym kontrolą stanowisko dyrektora sprawuje na mocy Zarządzenia Nr 698/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26 lipca 2013 r. w sprawie *powierzenia Panu Jackowi Szkarłatowi stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu ul. Andersa 64 na okres od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.*

W ramach powierzonego stanowiska dyrektor otrzymał pełnomocnictwo do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki oraz do reprezentowania gminy przed sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki. Nadzór nad nieruchomością, w której mieści się ZSO Nr 12 sprawowany jest w drodze zwykłego zarządu (ze względu na nieuregulowany stan prawny gruntów, na których posadowiony jest budynek, nie został ustanowiony zarząd trwały) – załącznik nr 3.

Główną księgową w ZSO Nr 12 jest Pani Danuta Niedospał, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony. Głównemu księgowemu powierzono obowiązki na piśmie w oparciu o ustawę o finansach publicznych w następującym zakresie:

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

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli:

- Pan Jacek Szkarłat – Dyrektor ZSO Nr 12,
- Pani Danuta Niedospał – Główna księgowa.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz zarządzenia Prezydenta i uchwały Rady Miasta Zabrze, a w szczególności:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);

1-58

- 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 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 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);

1-57

- 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 (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.);
- uchwałę 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.);
- uchwałę Nr LII/769/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 09.06.2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 r. z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 43/WI/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie: przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Miasta Zabrze;
- uchwałę Nr III/19/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 r.;
- Zarządzenie Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03.02.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 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.

Działalność ZSO Nr 12 została określona w Statucie, który pierwotnie nadany był 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 (Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XII/136/1999 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 21.06.1999 roku – Wykaz statutów publicznych gimnazjów i zespołów utworzonych z dniem 01.09.1999 r. i Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Miejskiej w Zabrzu Nr XII/136/99 z dnia 21.06.1999 r. – Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu).

Akt założycielski szkoły publicznej Nr VIII/67/99/22Z/NO (z późn. zm. – obwody) dotyczy założenia z dniem 1 września 1999 roku publicznego gimnazjum o nazwie Gimnazjum Nr 4 w Zabrzu ul. Gen. Wł. Andersa 64, które funkcjonuje w ramach Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu ul. Gen. Wł. Andersa 64.

Na podstawie Aktu założycielskiego szkoły publicznej Nr X/90/99/51Z/NO połączono z dniem 1 września 1999 roku szkoły IV Liceum Ogólnokształcące w Zabrze i Gimnazjum Nr 4 w Zabrzu tworząc Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12 z siedzibą we wspólnym obiekcie w Zabrzu ul. Gen. Wł. Andersa 64.

Kolejne zmiany organizacyjne wprowadzone zostały na podstawie:

- uchwały Nr XLIII/612/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18 marca 2002 r. w sprawie przekształcenia szkoły ponadpodstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Gen. Andersa 64 – IV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Reja, z siedzibą w Zabrzu przy ul. Gen. Andersa 64, w szkołę ponadgimnazjalną – IV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Reja;
- uchwały Nr XLVI/664/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 24 czerwca 2002 r. w sprawie zmiany treści uchwały Nr XLIII/612/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18.03.2002 r. w sprawie przekształcenia szkoły ponadpodstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12, z siedzibą w Zabrzu przy ul. Gen. Andersa 64 – IV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Reja w szkołę ponadgimnazjalną – IV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Reja.

Obecnie w skład ZSO Nr 12 wchodzi następujące szkoły:

- Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 w Zabrzu (zwane dalej GIM);
- IV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Reja w Zabrzu (zwane dalej LO).

Dyrektor ZSO Nr 12 na podstawie Zarządzenia Nr 10/09/10 z dnia 1 grudnia 2009 roku opublikował ujednolicony tekst Statutu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu uwzględniający wszystkie zmiany wprowadzone uchwałami Rady Pedagogicznej (ostatnia zmiana Statutu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu wprowadzona została uchwałą Nr 14/08/09 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu z dnia 24.02.2009 r.).

Na podstawie Zarządzenia Nr 2a/15/16 z dnia 6 września 2015 r. zostały opublikowane ujednolicone teksty Statutu Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 w Zabrzu oraz IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu (ostatnie zmiany w Statutach wprowadzone były uchwałą Nr 03/13/14 z dnia 26.09.2013 r. – Statut GIM i uchwałą Rady Pedagogicznej ZSO Nr 12 w Zabrzu Nr 04/13/14 z dnia 26.09.2013 r. – Statut LO).

Ostatnich zmian dokonano uchwałą nr 2/2015/2016 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 z dnia 9 września 2015 r. w sprawie zmian w statucie Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 4 i uchwałą nr 3/2015/2016 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 z dnia 9 września 2015 r. w sprawie zmian w Statucie IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu.

ZSO Nr 12 kontrolowane jest systemem ankietowym rokrocznie w oparciu o zakres ustalonych w jednostce procedur kontroli zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 23/10/11 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu z dnia 18 lutego 2011 r. ustalono system kontroli zarządczej określony w:

- Załączniku nr 1 – Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Zespole;
- Załączniku nr 2 – Instrukcja zarządzania ryzykiem w Zespole.

1.6.5.2



Zarządzeniem Nr 34/15/16 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 z dnia 25.02.2016 r. wprowadzono zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrzu.

Polityka rachunkowości nie spełnia wymogów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (uor), ponieważ nie obejmuje wszystkich elementów wskazanych przez ustawodawcę, m.in.: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także bardziej szczegółowego opracowania sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w odniesieniu do art. 10 ust. 1 punktu 3a i 3b (załącznik nr 4 – protokół przyjęcia wyjaśnień).

W polityce rachunkowości powinny być zawarte informacje dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Przy konstruowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości należy wziąć pod uwagę wytyczne zawarte w art. 5 ust. 1 uor, które wskazują na ciągły sposób dokonywania w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych.

Dane wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia roku obrachunkowego należy wprowadzić do bilansu otwarcia roku następnego w tych samych wielkościach. W art. 8 ust. 1 uor zobowiązuje jednostkę do ujmowania w zasadach (polityce) rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Kontrolowany przedłożył w trakcie kontroli zestawienie obowiązujących uregulowań wewnętrznych wraz z zarządzeniami wprowadzającymi (załącznik nr 5).

W ZSO Nr 12 prowadzony jest rejestr umów. W 2015 r. zostało zarejestrowanych 18 umów, z którymi są związane wydatki budżetowe. Umowy dotyczą głównie usług związanych ze świadczeniem usług (m.in. dowóz uczniów), dystrybucję energii elektrycznej i opłaty abonamentowe). W 2015 r. zawarte zostały dwie umowy (wynajem sali i pomieszczenia na prowadzenia bufetu szkolnego), z których ZSO Nr 12 pozyskuje środki w ramach wydzielonego rachunku dochodów własnych. W rejestrze faktur zapłaconych w 2015 r. wpisano 291 pozycji.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W ZSO Nr 12 w trakcie przeprowadzania kontroli zatrudnionych było 54 pracowników, w tym:

- 42 nauczycieli na 37,65 etatach;
- 12 pracowników administracji i obsługi na 11,25 etatach (załącznik nr 6).

Zdaniem Kontrolującej stan zatrudnienia zapewnia realizację zadań statutowych kontrolowanej jednostki.

Na podstawie przedłożonego arkusza organizacyjnego dokonano wyboru 6 pracowników, których teczki osobowe i wynagrodzenia zostały poddane kontroli. Wytypowano 3 nauczycieli z tytułem magistra i przygotowaniem pedagogicznym: dwóch nauczycieli mianowanych oraz jednego nauczyciela dyplomowanego. Spośród pracowników niepedagogicznych wybrano 3 pracowników na stanowiskach: główna księgowa, pomoc nauczyciela i sprzątaczkę (załącznik nr 7).

f.5k

Kontrolująca dokonała sprawdzenia sposobu prowadzenia teczek osobowych pod kątem zgodności z zapisami rozporządzenia 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*. Poza uwagami dotyczącymi gromadzenia nieobligatoryjnych dokumentów w teczkach, Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do prowadzenia teczek. W ZSO Nr 12 w Zabrze została dochowana częstotliwość (ustalona w art. 27 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych) dokonywania ocen pracowniczych. Ostatnią ocenę pracowniczą w zespole przeprowadzono w 2015 r.

W ZSO Nr 12 księga zastępstw prowadzona jest w sposób elektroniczny. Do wglądu udostępniono dokumentację dotyczącą roku szkolnego 2014/2015 i 2015/2016. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do prowadzonej ewidencji w badanym okresie.

Listy obecności pracowników administracji i obsługi są prowadzone przez wyznaczonego pracownika (sekretnarz) i sprawdzane przez dyrektora.

Plan urlopów wypoczynkowych pracowników administracji i obsługi na 2015 r. sporządzony został z uwzględnieniem 4 dni urlopu na żądanie, co jest niezgodne z przepisami ustalonymi w ustawie Kodeks pracy (Kp). Art. 163 § 1 Kp jednoznacznie określa, w jaki sposób tworzy się plan urlopów, tj. zgodnie z wnioskami pracowników, bez uwzględnienia 4 dni urlopu na żądanie. Urlop udzielany jest na podstawie wniosków urlopowych pracowników, które są weryfikowane przez sekretarza szkoły i ostatecznie zatwierdzane przez dyrektora.

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 obowiązującymi przepisami z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy wyliczyć zarówno wynagrodzenie otrzymane w okresie urlopu okolicznościowego, wynagrodzenia za dni wypłaconej opieki na dziecko (art.188 Kp), jak i dodatek wyrównawczy wypłacany jako uzupełnienie minimalnego wynagrodzenia.

W 2015 r. w ZSO Nr 12 zwolnieniu z naliczania składek na Fundusz Pracy (FP) podlegało wynagrodzenie dziesięciu osób: 7 ze względu na wiek i 3 ze względu na powrót z urlopu macierzyńskiego. Przywilej zwolnienia pracodawcy z naliczania składki na FP wynika z art. 104b pkt 2 i art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*. Kontrolująca nie wnosi uwag do zastosowanych zwolnień.

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 ZSO Nr 12 składki na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe), zdrowotne i na FP przedstawiały się następująco:

Rodzaj składki	Składki finansowane przez pracownika (%)	Składki finansowane przez pracodawcę (%)	RAZEM (%)
Składka emerytalna	9,76%	9,76%	19,52%
Składka rentowa	6,5%	1,5%	8%
Składka chorobowa	2,45%	-	2,45%
Składka wypadkowa	-	0,84%	0,84%
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	9%	-	9%
Składka na FP	-	2,45%	2,45%
RAZEM	27,71%	14,55%	42,26%

W wyniku analizy naliczeń indywidualnych udokumentowanych w kartach wynagrodzeń za 2015 r. (pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których teczki osobowe poddane były kontroli), Kontrolująca ustaliła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały wyliczone prawidłowo.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące: luty i grudzień 2015 r. Kontrolująca ujawniła rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA i saldem konta 229. Z wydruków komputerowych z systemu księgowego nie można jednoznacznie ustalić zobowiązań wobec ZUS. Według ustaleń Kontrolującej kwoty wynikające z ewidencji księgowej są zaniżone w stosunku do kwot wynikających z dokumentacji rozliczeniowej wysyłanej comiesięcznie do ZUS. W trakcie trwania kontroli Kontrolującej nie udało się uzyskać danych z systemu komputerowego w formie wydruku, który odzwierciedlałby faktyczny stan zobowiązań wynikający z raportu DRA (szczegóły w załączniku nr 8 – protokół przyjęcia wyjaśnień). Stwierdzona nieprawidłowość wskazuje na brak kontroli we wskazanym obszarze, błędną weryfikację sald na koniec roku dla celów inwentaryzacyjnych i wykazywaniu w sprawozdawczości danych niezgodnych z dokumentacją źródłową (załącznik nr 9 – szczegółowe zestawienie Kontrolującej o stanie zobowiązań i dostarczone wydruki przez Kontrolowanego).

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.

W ZSO Nr 12 obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Placówek tworzących wspólny fundusz dla Zespołu Szkół Nr 3, Zespołu Szkół Nr 4, Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12, Zespołu Szkół Spożywczych, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, Miejskiej Bursy Szkolnej i Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze.

Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) administruje Dyrektor Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze. W ramach wspólnego funduszu działa Zespół Opiniodawczy/Komisja (powołany zarządzeniem), w skład którego wchodzi przedstawiciele: Związków Zawodowych tj. Związek Nauczycielstwa Polskiego, Związek Zawodowy NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Zabrzu, pełnomocnicy szkół/placówek tworzących wspólny fundusz socjalny przy ZS Nr 17 tj. ZS Nr 3, ZS Nr 4, ZSO Nr 12, ZSS, CKPiU, MBS oraz specjalista d/s socjalno-mieszkaniowych Zespołu Szkół Nr 17, opiniowane są wszystkie wnioski dotyczące przyznawania świadczeń socjalnych, które następnie zatwierdza Dyrektor Zespołu Szkół Nr 17.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na ZFŚS w 2015 r. Z planu finansowego wynika, że na 2015 rok zaplanowano odpis w wysokości 119 096 zł. Dla nauczycieli emerytów i rencistów w trakcie roku został on podwyższony do wysokości 14 455 zł (rozdz. 80195). Dokonano również korekty odpisu w 2015 r., poprzez zwiększenie w wysokości 1 254 zł i zmniejszenie planu w kwocie o 10 980 zł z powodu korekty odpisu za 2014 r. (załącznik nr 10):

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80110	4440	79 769,00	61 612,00	61 612,00
80120	4440	37 972,00	19 460,00	19 460,00
80146	4440	1 355,00	1 355,00	1 355,00
80150	4440	-	26 761,00	26 761,00
80195	4440	-	14 455,00	14 455,00
suma		119 096,00	123 643,00	123 643,00

W efekcie dokonanych zmian odpis na ZFŚS wyniósł 109 188 zł i w rozdziale 80195 – 14 455 zł. Kwota, jaka została przekazana na konto ZFŚS, wyniosła 123 643 zł – wykonanie wyniosło 100% w stosunku do zaplanowanego odpisu. Średnioroczne zatrudnienie pedagogów wyniosło 37,62 etatu, a administracji i obsługi – 10,25 etatu. Opieką funduszu objęto również 3 emerytów, którzy nie pobierali emerytury nauczycielskiej (załączniku nr 11). 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.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZSO Nr 12 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. 80113 – Dowożenie uczniów do szkół,
- r. 80120 – Licea Ogólnokształcące,
- r. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 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.

Plan finansowy i jego wykonanie w ZSO Nr 12 w Zabrze w 2015 r. (w zł)

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu
80110	302	Wydatki osob. niezaliczane do wynagr.	518,00	279,00	278,03	99,65%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 296 979,00	860 984,00	860 983,63	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	102 717,00	68 330,00	68 328,25	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	201 576,00	163 801,00	163 797,30	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	30 569,00	18 023,00	18 020,43	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	9 209,00	6 367,00	6 367,00	100%
	424	Zakup pomocy nauk., dydak. i książek	-	20 891,00	20 206,60	96,72%
	426	Zakup energii	47 755,00	29 531,00	29 531,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 873,00	5 143,00	5 143,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	606,00	100,00	100,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	29 109,00	21 581,00	21 581,00	100%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 810,00	0,00	0,00	-
	436	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekom.	435,00	2 483,00	2 482,89	100%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. świadc. w stacjon. publ. sieci telefon.	1 499,00	0,00	0,00	-
	441	Odpis na zakład. fund. świad. socjal.	-	48,00	48,00	100%
	443	Różne opłaty i składki	1 873,00	578,00	578,00	100%
	444	Odpisy na zakład. fundusz świad. socjal.	79 769,00	61 612,00	61 612,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	94,00	94,00	94,00	100%
80110		Suma	1 807 391,00	1 259 845,00	1 259 151,13	99,94%
80113	430	Zakup usług pozostałych	0,00	4 247,00	4 245,86	99,97%
80113		Suma	0,00	4 247,00	4 245,86	99,97%

80120	302	Wydatki osob. niezaliczane do wynagr.	1 982,00	990,00	989,97	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	689 955,00	681 421,00	681 005,36	99,94%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 190,00	54 467,00	54 466,66	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	108 157,00	117 844,00	117 840,44	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	16 384,00	13 484,00	13 482,02	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	10 641,00	15 536,00	15 536,00	100%
	424	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	2 000,00	1 846,00	1 846,00	100%
	426	Zakup energii	28 725,00	26 513,00	26 513,00	100%
	427	Zakup usług remontowych	1 127,00	5 080,00	5 080,00	100%
	428	Zakup usług zdrowotnych	364,00	916,00	916,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	17 510,00	11 124,00	11 123,22	100%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 690,00	0,00	0,00	-
	436	Opłaty z tytułu usług telekom. świad. w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	261,00	1 939,00	1 938,48	99,97%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. świad. w stacjonar. publ. sieci telefon.	901,00	0,00	0,00	-
	441	Podróże służbowe krajowe	150,00	200,00	199,20	99,60%
	443	Różne opłaty i składki	1 127,00	1 040,00	1 040,00	100%
	444	Odpis na zakł. fundusz świad. socjalnych	37 972,00	19 460,00	19 460,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	1 480,00	1 369,00	1 369,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	56,00	396,00	396,00	100%
80120 Suma			980 672,00	953 625,00	953 201,35	99,96%
80120	4241	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	0,00	6 210,00	5 461,00	87,94%
	4301	Zakup usług pozostałych	0,00	113,00	112,91	99,92%
	4421	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	39 784,00	32 161,80	80,84%
80120 Suma			0,00	46 107,00	37 735,71	81,84%
80150	302	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	200,00	199,98	100%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	599 670,00	599 669,55	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	41 628,00	41 628,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	103 401,00	103 397,94	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	0,00	16 746,00	16 743,78	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	3 945,00	3 942,72	99,94%
	424	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	0,00	699,00	680,60	97,37%
	426	Zakup energii	0,00	8 489,00	8 488,58	100%
	427	Zakup usług remontowych	0,00	2 196,00	2 195,11	99,96%
	428	Zakup usług zdrowotnych	0,00	234,00	234,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	0,00	7 295,00	7 295,00	100%
	436	Opłaty z tytułu usług telekomunikacji świad. w ruchomej publicznej sieci telef.	0,00	963,00	963,00	100%
	441	Podróże służbowe krajowe	0,00	12,00	12,00	100%
	443	Różne opłaty i składki	0,00	431,00	430,60	99,91%
	444	Odpis na zakładowy fund. świad. socjal.	0,00	26 761,00	26 761,00	100%
	452	Opłaty na rzecz budżetów jst	0,00	114,00	113,80	99,82%
80150 Suma			0,00	812 784,00	812 755,66	100%

1-55



80146	401	Wynagrodzenie osobowe pracowników	32 055,00	30 808,00	30 808,00	100%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 196,00	2 196,00	2 196,00	100%
	411	Składki na ubezpieczenie społeczne	4 387,00	5 069,00	5 068,58	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	670,00	727,00	726,18	99,89%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	650,00	649,56	99,93%
	444	Odpisy na ZFŚS	1 355,00	1 355,00	1 355,00	100%
	470	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	350,00	350,00	100%
			40 663,00	41 155,00	41 153,32	100%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	1 100,00	1 100,00	100%
	444	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	14 455,00	14 455,00	100%
80195 Suma			0,00	15 555,00	15 555,00	100%
85415	324	Stypendia dla uczniów	0,00	19 862,00	19 862,00	100%
	326	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	5 764,00	5 763,80	100%
85415 Suma			0,00	25 627,00	25 625,80	100%
Suma ogółem			2 828 726,00	3 158 945,00	3 149 423,83	99,70%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2015 r. stanowiły 70,85% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 19,75% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,56%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 2,11% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 1,30% wykonania wydatków z podstawowych rozdziałów szkoły.

Jednostka dodatkowo pozyskała środki w ramach projektu ERASMUS + realizowanego w latach 2014-2016. Szczegóły dotyczące programu znajdują się w załączniku nr 12.

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 12 prowadzi wydzielony rachunek, na którym gromadzi dochody z wynajmu, odsetek oraz z tytułu darowizn.

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2015 r. ZSO Nr 12 przedstawiały się następująco (w zł):

Dochody

Dział	Rozdz.	§		Plan	wykonanie	% wyk
801	80120	0830	Wpływy z usług	6 300,00	6 300,00	100%
801	80120	0920	Pozostałe odsetki	22,00	18,21	82,77%
801	80120	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	3 267,00	3 000,00	91,83%
Razem				9 589,00	19 928,36	93,25%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				4,00	3,66	-
Ogółem				9 593,00	9 321,87	97,17%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80120	2400	Wpłata do budżetu pozostałości śr. finan. gromadzonych na wydział. rach. jedn. budż.	14,00	6,79	-
801	80120	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 273,00	6 007,26	95,76%
801	80120	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 500,00	1 500,00	100%
801	80120	4260	Zakup energii	1 064,00	1 063,86	100%
801	80120	4300	Zakup usług pozostałych	250,00	250,00	100%
801	80120	4480	Podatek od nieruchomości	492,00	492,00	100%
Razem				9 593,00	9 319,91	97,15%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				-	1,96	-
Ogółem				9 593,00	9 321,87	97,17%

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów w ZSO Nr 12 były wpłaty dokonywane za wynajem, które podlegają wydatkowaniu 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 13.

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

W załączniku nr 14 znajdują się kserokopie: pierwotnego planu finansowego oraz sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za 2015 r. Kontrolująca ustaliła, że niewykorzystane środki budżetowe jednostka zwróciła terminowo na konto Urzędu Miejskiego (załącznik nr 15).

W ZSO Nr 12 księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem systemu Qbit – moduł Qwant (szczegóły w załączniku nr 16).

Kontrolującemu przedłożono do wglądu dokumentację księgową za wybrane miesiące: maj, wrzesień i grudzień 2015 r. Dokonano kontroli dowodów księgowych z rejestrów:

- budżet: dokumenty od 222/15 do 275/15 za m-c maj (w tym WB od nr 67 do nr 83), dokumenty od 424/15 do 482/15 za m-c wrzesień (w tym WB od nr 132 do nr 143), dokumenty od 615/15 do 722/15 za m-c grudzień (w tym WB nr 179 do 196);
- wydzielony rachunek dochodów własnych: dokumenty od 23/15 do 49/15 za m-c maj (w tym WB od nr 22 do nr 45), dokumenty od 46/15 do 49/15 za m-c wrzesień (w tym WB od nr 43 do nr 45), dokumenty od 71/15 do 87/15 za m-c grudzień (w tym WB od nr 60 do nr 68).

Dokumentacja księgową obejmuje prawidłowe dowody księgowe, tj.: faktury, wyciągi bankowe, dokumenty zastępcze (PK), noty i druki dotyczące udzielonych zaliczek. Dokumentacji nadano numerację, dokonano niezbędnych opisów merytorycznych i sprawdzeń oraz zatwierdzeń. Działania Kontrolowanego w tym zakresie oceniane są pozytywnie, pomimo niedopełnienia obowiązku umieszczenia podpisu pod dekreacją wymaganego zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor oraz braku oznaczenia o zakwalifikowaniu (bądź nie-) do wydatków strukturalnych i zamówień publicznych (w przypadku niezakwalifikowania należy wskazać art. z którego wynika zwolnienie).

f-wst

Pozostałe uwagi dotyczyły sposobu dekretacji:

- pozostałe rozliczenia z pracownikami własnymi powinny przebiegać w korespondencji z kontem 240, a nie z kontem 201;
- kary nałożone decyzjami kontrolnymi powinny znaleźć odzwierciedlenie w pozostałych kosztach operacyjnych zgodnie z art. 3. ust. 1 pkt 32 litera g;
- koszty za usługi telekomunikacyjne, które zawierają również ratę za telefon powinny być rozdzielone i księgowane w paragrafie 436 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacji świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej oraz poprzez zastosowanie konta rozliczenie międzyokresowe kosztów w części dotyczącej raty;
- brak odpowiednio wprowadzonej analityki do konta 201 (zastosowano błędny podział na rodzaje wydatków, a nie na kontrahentów).

Kontrolowany w trakcie kontroli doprecyzował zasady dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych, aby zachować prawidłową chronologię zdarzeń gospodarczych oraz dokonał zmiany w autoryzowaniu przelewów w systemie bankowym poprzez wzmocnienie kontroli podpisywania operacji bankowych przez dwie upoważnione osoby.

4. Remonty, inwestycje

Regulamin udzielania przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Zabrze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora ZSO Nr 12 nr 10/14/15 z dnia 20.10.2014 r.

Procedury udzielania zamówień publicznych odnoszą się do:

- 1) Zamówień o wartości do 5 000 euro netto;
- 2) Zamówień o wartości powyżej 5 000 euro do 15 000 euro netto;
- 3) Zamówień o wartości powyżej 15 000 euro netto do 30 000 euro netto.

Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 5 000 euro, nie stosuje się postanowień regulaminu.

Dla zamówień powyżej 5 000 euro netto zamówienia udziela się poprzez zawarcie pisemnej umowy. Podstawą wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 15 000 euro netto do 30 000 euro netto jest zaakceptowany przez kierownika zamawiającego plan zamówień publicznych.

Z rozeznania cenowego pracownik sporządza notatkę służbową. Wzór notatki stanowi załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu.

W 2015 r. przeprowadzono m.in. wymianę opraw oświetleniowych na dwóch korytarzach. Wybrano ofertę najkorzystniejszą pod względem najniższej ceny. Oferty zebrano z trzech firm. Odbiór prac został przyjęty na podstawie protokołu. Pozostałe wydatki zostały przedstawione w załączniku nr 17.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 18/13/14 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrze z dnia 26.11.2013 r. przedmioty o wartości powyżej 1 000 zł, a nie przekraczających kwoty 3 500 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji wartościowej w grupie 8, natomiast przedmioty o wartości do 1000 zł ewidencjonuje się ilościowo (załącznik nr 18).

Po sprawdzeniu zgodności ewidencji zapisów powyższego uregulowania z ewidencją ilościowo-wartościową Kontrolujący ustalił, iż w księdze znajdują się przedmioty poniżej wartości 1 000 zł i pomoce dydaktyczne. Byłoby to rozwiązanie dopuszczalne, gdyby sytuacja ta została określona w procedurach. Obecny stan nie znajduje odzwierciedlenia w wewnętrznym uregulowaniu.

f5k



Ewidencja majątku prowadzona jest przy pomocy ksiąg odpowiednio zabezpieczonych, t.j.:

- księgi środków trwałych założonej z dniem 05.11.2002 r., zawiera 93 ponumerowanych stron;
- księgi inwentarzowej zawierającej ewidencję ilościowo-wartościową założonej z dniem 05.11.2002 r., zawiera 206 ponumerowanych stron;
- księgi założonej z dniem 05.11.2002 r., zawiera 98 ponumerowanych stron;
- księgi założonej z dniem 05.11.2002 r., zawiera 118 ponumerowanych stron.

Przy oznaczeniu środków trwałych zostało zastosowane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Ewidencja pozostałych środków trwałych przebiega z uwzględnieniem grupy 8. Kontrolująca wskazuje, iż pominięto zastosowanie w kwalifikacji środków trwałych grupy 4, która obejmuje zespoły komputerowe (załącznik nr 19).

W ZSO Nr 12 ewidencja księgozbioru prowadzona jest przy pomocy Programu MOL Optivum przy wsparciu techniką tradycyjną.

Do wglądu przedłożono wydruk - Księga inwentarzowa: "Główna" i wydruk - Księga inwentarzowa: "CD" oraz Protokół kontroli zbiorów bibliotecznych z przeprowadzonej kontroli zbiorów w bibliotece w okresie od 04.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

Zarządzeniem Nr 26/11/12 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Zabrze z dnia 02.01.2012 r. wprowadzony został *"Regulamin ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania"* w ZSO Nr 12 w Zabrzu dla legitymacji i giloszy.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przy pomocy księgi założonej w dniu 31.05.2005 r. (książka zawiera 48 stron ponumerowanych) i księgi założonej z dnia 01.01.2010 r. (książka zawiera 80 stron ponumerowanych).

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 2 481 836,61 zł i nie odnotowano na nim zmian;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2015 r. wynosiło 209 613,83 zł i odnotowano na nim zwiększenia w wysokości 18 084,80 zł. Saldo na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 191 529,03 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 52 549 36 zł i odnotowano na nim zmniejszenie w wysokości 76,20 zł. Saldo na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 52 473,16 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2015 r. wyniosło 20 547,43 zł i nie odnotowano na nim zmian.

W ZSO Nr 12 obowiązuje instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w ZSO Nr 12 w Zabrzu wchodząca w skład polityki rachunkowości.

Zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Nr 20/13/14 z dnia 10 grudnia 2013 r. budynek ZSO Nr 12 wraz z wyposażeniem znajduje się na terenie strzeżonym w rozumieniu przepisów uor. W związku z tym przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury dokonuje się raz na cztery lata. I tak na wniosek głównego księgowego z dn. 06.10.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2015 r., Dyrektor ZSO Nr 12 wydał Zarządzenie Nr 15/15/16 z dnia 26.10.2015 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w ZSO Nr 12 w Zabrzu oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Zgodnie z załącznikiem nr 20 na przewodniczącego komisji została powołana osoba, która nie powinna pełnić tej funkcji z uwagi na powierzone obowiązki związane ze stanowiskiem kierownika gospodarczego w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych.

Następnie Zarządzeniem Nr 16/15/16 Dyrektora Szkoły z dnia 26.10.2015 r. została powołana komisja inwentaryzacyjna.

Z kolei na podstawie Zarządzenia Nr 17/15/16 Dyrektora Szkoły z dnia 26.10.2015 r. (zgodnie z Instrukcją w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w ZSO Nr 12 w Zabrze) powołane zostały zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2015 r. Inwentaryzację przeprowadzono (i rozliczono) w terminie, co udokumentowane zostało m.in. w: protokole zbiorczym weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2015 r.; protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych oraz w sprawozdaniu z inwentaryzacji rozliczonej i zakończonej.

Stan ewidencji księgowej na poszczególnych kontach środków trwałych (potwierdzony przez głównego księgowego) na dzień 31.12.2015 r. wyniósł:

011 – 2 481 836,61 zł

013 – 191 529,03 zł

014 – 52 473,16 zł

020 – 20 547,43 zł

Kontrolująca zwraca uwagę na potrzebę doprecyzowania w uregulowaniu wewnętrznym kwestii składania czytelnego podpisu przez głównego księgowego lub stosowania pieczętki służbowej w dokumentacji inwentaryzacyjnej. Wątpliwości budzi inwentaryzacja przeprowadzona w drodze weryfikacji sald zobowiązań wobec ZUS (w odniesieniu do ustalenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy). Kontrolujący odniósł się do omawianego problemu na stronie 8 niniejszego protokołu. Oprócz powyższych uwag Kontrolująca nie wnosi innych zastrzeżeń.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2015 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do danych zawartych w ankiecie.

III. ZALECENIA

W związku z uwagami zawartymi na stronie 6, 8, 12-14 niniejszego protokołu, Kontrolowany zobowiązany jest do realizacji następujących zaleceń:

- 1) Zweryfikować obowiązującą w ZSO Nr 12 politykę rachunkowości pod kątem zapisów art. 10 ust. 1 i 2 uor oraz do uwag Kontrolującego zamieszczonych na stronie 13;
- 2) Zweryfikować salda zobowiązań wobec ZUS, dokonać korekty i właściwych rozliczeń oraz ustalić stan zobowiązań leżących po stronie pracodawcy i pracownika wobec ZUS;
- 3) Wprowadzić analitykę do kont 201 i 229 w celu możliwości przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z dokumentami źródłowymi (faktury, raporty ZUS);
- 4) Doprecyzować zapisy Zarządzenia Nr 18/13/14 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Zabrze z dnia 26.11.2013 r. w odniesieniu do prowadzonej ewidencji ilościowo-wartościowej i wprowadzić grupy zgodnie z obowiązującą KŚT (grupa 4).

W związku z realizacją powyższych zaleceń, Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli dokumentację potwierdzającą wykonanie zaleceń lub złożyć informację o przyczynie ich niezrealizowania.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 16 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 20 załączników o łącznej liczbie 72 stron.

Kierownik jednostki Dyrektor Jacek Szkarłat został poinformowany o przysługującej mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: ~~bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń*~~.

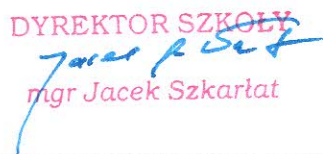
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi jednostki/~~osobie upoważnionej~~* Dyrektorowi Jackowi Szkarłatowi.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZSO Nr 12 pod pozycją 79.

Zabrze, dnia 25.03.2016 r.


Inspektor
Ramona Szaniawska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Jacek Szkarłat

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

* niepotrzebne skreślić

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12
41-808 Zabrze, ul. Gen. Wł. Andersa 64
tel.: (032) 2722-222, Regon: 2 7 6 3 0 4 2 3 0