

Znak sprawy: BK.1711.1.6.2016

### **Protokół kontroli kompleksowej Nr P-5/2016**

przeprowadzonej w: Zespole Szkół Nr 17 w Zabrzu, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58, Regon: 000026181.

Kontrolę przeprowadziła: Inspektor – Ramona Szaniawska

z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr P-59/2016 z dnia 9 marca 2016 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 1*).

Kontrolę Nr P-5/2016 w Zespole Szkół Nr 17 przeprowadzono w okresie od dnia 17.03.2016 r. do dnia 15.04.2016 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 .....	2
1. System kontroli zarządczej .....	3
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze .....	3
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki .....	5
4. Remonty, inwestycje .....	7
5. Gospodarowanie mieniem .....	8
6. Sprawdzenie danych z ankiety .....	10
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE .....	10

#### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Zespół Szkół Nr 17 (zwany dalej ZS Nr 17) ma swoją siedzibę w budynku położonym w Zabrzu przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58, do którego został przeniesiony z dniem 1 września 2009 r. na podstawie uchwały Nr XXXVI/456/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. Wcześniej działalność ZS Nr 17 prowadzona była w budynku przy ul. Park Hutniczy 3 (*załącznik nr 2*).

Głównym administratorem budynku przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58 jest dyrektor Zabrzeńskiego Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego (zwane dalej ZCKOiZ), któremu powierzono zarząd trwały.

ZS Nr 17 działa w oparciu o Porozumienie zawarte w dniu 19 marca 2009 r. w sprawie zasad współpracy Zabrzeńskiego Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego oraz Zespołu Szkół Nr 17, funkcjonujących w jednym obiekcie oświatowym w Zabrzu przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58. Na podstawie zawartego porozumienia następuje rozliczenie i refundacja poniesionych wydatków wskazanych w postanowieniach niniejszego porozumienia (*załącznik nr 3*).

Wykaz protokołów z przeprowadzonych przeglądów znajduje się w książce obiektu budowlanego prowadzonej przez ZCKOiZ.

Dyrektorem ZS Nr 17 od 2007 roku jest Pani Lucyna Granda, której powierzono obowiązki dyrektora zgodnie z Zarządzeniem 445/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. Powierzenie nastąpiło od dnia 1 września 2007 do dnia 31 sierpnia 2012 r. i podlegało kolejnemu przedłużeniu na podstawie Zarządzenia Nr 886/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2012 r. na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Szczegóły znajdują się w *załączniku nr 4*.

Dyrektor w ramach powierzonego stanowiska 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.

Główną księgową w kontrolowanym okresie była Pani Janina Kujawa, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony, której powierzono na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*. W 2016 r. teczka osobowa Pani Janiny Kujawy została przekazana do Urzędu Miejskiego w Zabrzu na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego do pracy w innej jednostce zatrudniającej pracowników samorządowych. Szczegóły dotyczące zatrudnienia głównej księgowej znajdują się w *załączniku nr 5*.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli:

- Pani Lucyna Granda – Dyrektor ZS Nr 17,
- Pani Janina Kujawa – Główna księgowa.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego wymienione poniżej:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191);
- ustawa 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);
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

ZS Nr 17 jest jednostką budżetową i działa w oparciu o nadany statut. Zgodnie z uchwałą Nr XLIII/616/02 Rady Miejskiej z dnia 18 marca 2002 r. przekształcona została nazwa, uprzednio brzmiąca Zespół Szkół Mechanicznych, w Zespół Szkół Nr 17.

Kontrolującej przedłożono do wglądu protokół Nr 1/2015/2016 zebrania Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrzu, w którym zawarto zapis o ostatnich zmianach wprowadzonych w statucie szkoły na podstawie uchwały nr 2-2015/16 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 17 z dnia 31 sierpnia 2015 r.

Obecnie w ramach ZS Nr 17 działają:

- 1) Szkoła Policealna nr 4 kształcąca w zawodzie technik eksploatacji portów i terminali;
- 2) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1 – klasy wielozawodowe;
- 3) Technikum Nr 8 kształcące w zawodzie technik hotelarstwa, technik obsługi turystycznej oraz technik eksploatacji portów i terminali.



ZS Nr 17 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

Na podstawie Zarządzenia Nr 1/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 8 stycznia 2016 r. wprowadzono zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w ZS Nr 17.

Zarządzeniem Nr 3-2010/11 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 29 września 2010 r. wprowadzony został regulamin kontroli zarządczej (powołano zespół ds. kontroli zarządczej) oraz instrukcja zarządzania ryzykiem.

Na dokumentację systemu kontroli zarządczej składają się m.in.:

- kwestionariusz identyfikacji ryzyka za 2015 r.;
- analiza ryzyka 2015 r.;
- rejestr czynności sprawdzających 2015 r. (książka kontroli wewnętrznej).

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 została złożona do Wydziału Oświaty dnia 20.01.2016 r.

Zasady (Polityka) Rachunkowości w ZS Nr 17 wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/K/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 17.05.2012 r.

Do wglądu Kontrolującej przedłożono następujące rejestry:

- Rejestr umów z dostawcami usług (od 2009 r.),
- Rejestr zawartych umów najmu 2010 r. (lata 2010-2012),
- Rejestr umów zlecenie/o dzieło (od 2009 r.);
- Rejestr umów zawartych z ZFŚS (od 2009 r.).

W ZS Nr 17 zapoznanie pracowników z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi dokumentowane są za pomocą listy z podpisami, która podpisana jest pod zarządzeniem. W szczególności dotyczy to Zarządzenia Nr 16/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 01.09.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy.

### 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W ZS Nr 17 w trakcie przeprowadzania kontroli zatrudnionych było 35 pracowników (*załącznik nr 6*), w tym:

- 28 nauczycieli na 26,02 etatach;
- 7 pracowników administracji i obsługi na 6,25 etatach.

Zdaniem Kontrolującej obecna struktura organizacyjna pozwala na realizację zadań statutowych.

Stan zatrudnienia w ZS Nr 17 w kontrolowanym okresie został przedstawiony w formie zestawienia ujętego w *załączniku nr 7*.

Na podstawie przedłożonego arkusza organizacyjnego dokonano wyboru 5 pracowników, których teżki osobowe zostały poddane kontroli. Wytypowano 3 nauczycieli z tytułem magistra i przygotowaniem pedagogicznym: dwóch nauczycieli dyplomowanych oraz jednego nauczyciela mianowanego. Spośród pracowników niepedagogicznych wybrano 2 pracowników na stanowiskach obsługi (2 sprzątaczkę). Nie wniesiono żadnych uwag do badanego obszaru.



W trakcie kontroli naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 ujawniono błąd w wyliczeniu podstawy „13-ki” (załącznik nr 8), do której doliczono składnik wyrównania do najniższego wynagrodzenia wypłaconego na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2008). Przy odpowiednim naliczeniu tego świadczenia powinno uwzględnić się potrącenia wynikające 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. Kontrolowany w trakcie kontroli dokonał odpowiednich korekt i potrąceń na liście płac w odniesieniu do stwierdzonego błędu.

Z przedłożonej informacji (załącznik nr 9) przez Kontrolowanego o zastosowanym zwolnieniu z naliczania składek na Fundusz Pracy (FP) w 2015 r., wynika, że zwolnieniu podlegało wynagrodzenie dziewięciu osób: 8 ze względu na wiek i 1 ze względu na powrót z urlopu macierzyńskiego. Zastosowane zwolnienie pracodawcy z naliczania składki na FP wynika z zapisów ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 149) zawartych w art. 104b pkt 2 i art. 104a. Kontrolująca nie wnosi uwag do zastosowanych zwolnień.

Wysokość składek wynikających z przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1037) oraz z ustawy 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.) w ZS Nr 17 kształtowała się w kontrolowanym okresie 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%

Podczas weryfikacyjnej kontroli naliczeń dokonanych na podstawie przedłożonych kart wynagrodzeń za 2015 r. pracowników wskazanych przez Kontrolującą stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące: luty i grudzień 2015 r. Kontrolująca stwierdziła rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za luty i ewidencją księgową. Wyjaśnienia w tej sprawie Kontrolowany złożył w dniu 14.04.2016 r. (załącznik nr 10). Sposób prowadzenia analityki do konta 229, zdaniem Kontrolującej, uniemożliwił szybką i przejrzystą weryfikację. Z wydruków analitycznych z systemu księgowego nie można było jednoznacznie ustalić zobowiązań wobec ZUS. Stwierdzona nieprawidłowość wskazuje na brak wystarczającego nadzoru we wskazanym obszarze.



Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. W trakcie kontroli w badanych okresach nie stwierdzono przekroczenia ustawowych terminów.

W ZS Nr 17 w okresie kontrolowanym, tj. w 2015 r., obowiązywał 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) w 2015 r. administrował Dyrektor ZS Nr 17.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na ZFŚS w 2015 r. Z planu finansowego wynika, że na 2015 rok zaplanowano odpis w wysokości 85 393 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 10 173 zł – r. 80195. Dokonano również korekty odpisu w 2015 r. poprzez zmniejszenie w ogólnej kwocie w wysokości 2 563 zł z powodu korekty bieżącego odpisu za 2015 r. oraz za 2014 r. w wysokości 28 zł.

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80130	4440	85 393,00	82 692,00	82 692,00
80150	4440	-	138,00	138,00
80195	4440	-	10 173,00	10 173,00
suma		85 393,00	93 003,00	93 003,00

W sumie plan po zmianach na ZFŚS wyniósł 82 830 zł i w rozdziale 80195 – 10 173 zł. Kontrolowany przekazał odpis na konto ZFŚS w pełnej wysokości w stosunku do planu. Średnioroczne zatrudnienie pedagogów wyniosło 26,25 etatu, a administracji i obsługi – 6,75 etatu. Opieką funduszu objęto również 1 emeryta, który nie pobierał emerytury nauczycielskiej. Zgodnie z ustaleniem Kontrolującej prawidłowy odpis powinien wynieść 83 186 zł. W wyniku kontroli stwierdzono zaniżenie odpisu na ZFŚS w 2015 r. w kwocie 356,00 zł w stosunku do prawidłowego naliczenia. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Szczegóły dotyczące omówionego zagadnienia znajdują się w załączniku nr 11.

### 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

ZS Nr 17 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 80130 – Szkoły zawodowe,
- r. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych,
- r. 80195 – Pozostała działalność,
- r. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Zarządzeniem Nr 1/K/2014 Dyrektora ZS Nr 17 w Zabrze z dnia 03 stycznia 2014 r. wprowadzono wersje programów: finansowo-księgowy Qwant i płacowy Qwark. Księgi rachunkowe w ZS Nr 17 w Zabrze prowadzone są przy użyciu komputera za pomocą systemu QNT – programu finansowo-księgowego Qwant oraz współpracującego z nim programu płacowego Qwark.



W miesiącu styczniu 2014 r. zainstalowano nowe wersje programów:

1. QWANT – rej. 50938, System Qbit, edycja 201, wydanie 38,00, wersja jednostanowiskowa, program finansowo-księgowy dla oświaty.
2. QWARK – rej. 60272, System Qbit, edycja 201, wydanie 38,01, wersja jednostanowiskowa, program płacowy dla oświaty.

Zarządzeniem Nr 1/K/2015 Dyrektora ZS Nr 17 w Zabrze z dnia 5 stycznia 2015 r. wprowadzono wersję programu QDeklaracje, kompatybilną z programem płacowym QNT Qwark oraz programem e-Pity (styczeń 2015).

Zarządzeniem Nr 1/K/2016 Dyrektora ZS Nr 17 w Zabrze z dnia 14 stycznia 2016 r. wprowadzono nowe oprogramowanie QDeklaracje – wersja kompatybilna z programem płacowym QNT Qwark oraz program ePity do rozliczeń podatkowych za rok 2015. Instalacji dokonano w m-cu styczniu 2016 r.

Plan finansowy i jego wykonanie w ZS Nr 17 w Zabrze w 2015 r. (w zł) przedstawiał się następująco:

Rozdział	Plan pierwotny	Plan na koniec 2015 r.	Wykonanie	Procent wykonania
80130	2 304 950,00	2 259 906,00	2 257 762,02	99,91%
w tym zakup inwestycyjny	-	9 010,00	9 000,00	99,89%
80150	-	2 336,00	2 323,26	99,45%
80195	-	11 603,00	11 603,00	100%
85415	-	13 708,00	13 166,64	96,05%
RAZEM	2 304 950,00	2 287 553,00	2 284 854,92	99,88%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2015 r. stanowiły 69,15% wydatków wykonanych z podstawowych rozdziałów. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 18,36% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,66%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 5,38% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 1,63% wykonania wydatków z podstawowych rozdziałów szkoły.

Szczegóły dotyczące wykonania budżetu za 2015 r. znajdują się w załączniku nr 12.

Zgodnie z uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12.03.2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, ZS Nr 17 gromadzi dochody na wyodrębnionym rachunku bankowym. Kontrolująca zwraca uwagę, że wydatkowanie tych środków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych, może dotyczyć wyłącznie umów cywilnoprawnych na usługi związane z działalnością oświatową (§ 2 pkt 3 podpunkt c). W zakresie pozostałych wydatków Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń. Środki niewykorzystane w 2015 r. zostały odprowadzone na konto UM terminowo. Szczegóły dotyczące gromadzonych i wydatkowanych środków znajdują w załączniku nr 13.

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

- budżet: dokumenty od 257/15 do 322/15 za m-c maj (w tym WB od nr 59 do nr 74), dokumenty od 468/15 do 545/15 za m-c wrzesień (w tym WB od nr 117 do nr 131), dokumenty od 694/15 do 780/15 za m-c grudzień (w tym WB nr 163 do 178);



- wydzielony rachunek dochodów własnych: dokumenty od 25/15 do 37/15 za m-c maj (w tym WB od nr 14 do nr 19), dokumenty od 75/15 do 79/15 za m-c wrzesień (w tym WB od nr 39 do nr 42), dokumenty od 118/15 do 139/15 za m-c grudzień (w tym WB od nr 58 do nr 64);
- Zakładowy Fundusz Środków Socjalnych: dokumenty od 108/15 do 162/15 za m-c maj (w tym WB od nr 66 do nr 84), dokumenty od 261/15 do 302/15 za m-c wrzesień (w tym WB od nr 138 do nr 157), dokumenty od 374/15 do 425/15 za m-c grudzień (w tym WB od nr 197 do nr 214).

Księgi rachunkowe obejmują prawidłowe dowody księgowe, tj.: faktury, wyciągi bankowe, dokumenty zastępcze (PK), noty i druki dotyczące realizacji obrotu gotówkowego. Dokumentacji nadano numerację i dokonano niezbędnych opisów merytorycznych (podczas kontroli wskazano na bardziej szczegółowe stosowanie opisów przy zakupie środków czystości oraz na podanie „nr” porozumienia na notach związanych z refundacją wydatków). Dowody księgowe zostały opatrzone odpowiednimi potwierdzeniami dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz niezbędnymi zatwierdzeniami. Zwrócono uwagę na brak podpisów pod dekretozami wymaganymi zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor oraz brak wskazania, zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym, podstawy dokonania wydatku w świetle realizacji zamówień publicznych. Kontrolująca wskazuje również na konieczność wprowadzenia analityki do konta 201 („możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.).

Kontrolująca w trakcie kontroli zwróciła uwagę na niewłaściwą chronologię zdarzeń przy realizacji wypłat gotówkowych. Kontrolowany w trakcie kontroli doprecyzował zasady dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych (załącznik nr 14).

#### 4. Remonty, inwestycje

W ZS Nr 17 *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 euro netto* wprowadzony został w Załączniku do Zarządzenia Nr 2/K/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 14.05.2014 r. Ustalone procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w układzie:

- 1) zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 1 500 euro netto – zamówienia zwolnione przedmiotowo z procedury;
- 2) zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 1 500 euro netto, a których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 10 000 euro netto;
- 3) zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 10 000 euro netto, a których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto.

W ZS Nr 17 do zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 1 500 euro dokonuje się wyboru wykonawcy w sposób celowy i oszczędny, kierując się zasadą należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, nie stosując dodatkowych procedur. Zamówienia o wartości do 1 500 euro mogą być realizowane po negocjacjach z jednym wykonawcą.

Do zamówień uruchamiających procedurę udzielenia zamówienia stosowane są formularze zawarte w załącznikach do regulaminu:

- 1) wzór notatki – zamówienia o wartości od 1 500 do 10 000 euro netto rozpoczyna zaakceptowana przez dyrektora notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku (przy



zamówieniach o wartości powyżej 1 500 do 10 000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane zawiera się umowy w formie pisemnej);

- 2) wzór wniosku – procedura udzielenia zamówienia o wartości przekraczającej 10 000 do 30 000 euro netto rozpoczyna zaakceptowany przez dyrektora wniosek;
- 3) wzór zaproszenia do składania ofert – rozeznanie cenowe przeprowadza się poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej 3 wykonawców;
- 4) wzór formularza, na którym wykonawcy składają ofertę;
- 5) wzór formularza, na którym pracownik przeprowadzający postępowanie zobowiązany jest sporządzić dokumentację z przeprowadzonego rozeznania cenowego;
- 6) wzór rejestru, który prowadzony jest przez główną księgową.

W 2015 r. przeprowadzono m.in. modernizację oświetlenia i wykonano przyłącza elektryczne do zmywarki (środek dydaktyczny). Postępowanie związane z zamówieniem usług remontowych nie uruchomiło dodatkowych procedur. Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag do zagadnienia związanego z realizacją usług remontowych.

## 5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/K/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 22.03.2010 r. wprowadzono podział środków trwałych w następujący sposób:

- środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł znajdują się w ewidencji księgi środków trwałych i podlegają amortyzacji;
- przedmioty o wartości powyżej 350 zł, a nieprzekraczającej kwoty 3 500 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu;
- przedmioty o wartości do 350 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Majątek ZS Nr 17 ewidencjonowany jest przy pomocy:

- Księgi inwentarzowej Nr 1/2004 założonej dnia 02 stycznia 2004 r. (zawiera 202 ponumerowanych stron);
- Księgi środków trwałych założonej dnia 31 grudnia 2003 r. (zawiera 99 ponumerowanych stron);
- Księgi inwentarzowej Nr 1 B założonej 12 września 1993 r. – ewidencja broszur (zawiera 70 ponumerowanych stron);
- Księgi inwentarzowej Nr 1 "P" założonej 02 września 1992 r. – ewidencja podręczników (zawiera 82 ponumerowanych stron);
- Księgi inwentarzowej księgozbioru założonej dnia 14 września 1998 r. – Biblioteka nr 2 (zawiera 198 ponumerowanych stron);
- Księgi ewidencji ilościowej założonej 1 września 2003 r. (zawiera 122 ponumerowanych stron).

Przy oznaczeniu środków trwałych zostało zastosowane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622). Ewidencja pozostałych środków trwałych przebiega z uwzględnieniem grup 4, 6, 8.

Majątek w ZS Nr 17 prowadzony jest w ewidencji księgowej na następujących kontach:

- na koncie 011 (środki trwałe) – saldo na początek 2015 r. wynosiło 0,00 zł i odnotowano na nim zmiany w wysokości zwiększenia o kwotę 9 000,00 zł (środki budżetowe przyznane dodatkowo w związku z realizacją zakupu inwestycyjnego – projekt wykonania sieci komputerowej);





- na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) – saldo początkowe 2015 r. wynosiło 91 348,41 zł i odnotowano na nim zwiększenia w wysokości 1 549,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 92 897,41 zł;
- na koncie 014 (zbiory biblioteczne) – saldo na początek 2015 r. wyniosło 18 879,90 zł i odnotowano na nim zwiększenia w wysokości 1 047,82 zł i zmniejszenie w wysokości 46,67 zł. Saldo na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 19 881,05 zł;
- na koncie 020 (wartości niematerialne i prawne) – saldo na początek 2015 r. wyniosło 5 231,80 zł i nie odnotowano na nim zmian.

Zarządzeniem Nr 14/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrze z dnia 01.07.2011 r. wprowadzono *Instrukcję kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania w Zespole Szkół Nr 17 w Zabrzu*.

Księga druków ścisłego zarachowania (założona dnia 28.04.2011 r.) zawiera 48 stron ponumerowanych; księga jest kontrolowana.

Tryb i zakres inwentaryzacji w ZS Nr 17 reguluje *Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Nr 17 w Zabrzu*, która została wprowadzona Zarządzeniem dyrektora szkoły Nr 7/K/2010 z dnia 26.03.2010 r.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/K/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrzu z dnia 04.01.2010 r. częstotliwość inwentaryzacji przypada raz na cztery lata w przypadku spełnienia warunku ustalonego w art. 26 ust 3 pkt 3. Dyrektor w uregulowaniu wskazał na środki służące ochronie terenu, z którego korzysta ZS Nr 17 i uznał teren, będący w dyspozycji szkoły, za strzeżony.

Na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 7/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 17 w Zabrzu z dnia 01.10.2013 r. wskazano termin przeprowadzenia spisu z natury w okresie od 02.10.2013 r. do 30.12.2013 r. i powołano zespół spisowy. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wydano arkusze spisowe o numerach 1-31.

Na dokumentację inwentaryzacyjną składają się m.in.:

- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 31.12.2013 r.;
- Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z posiedzenia w dniu 31.12.2013 r. (okres od 01.12.2013 r. do 06.12.2013 r.) – nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Uwagi Kontrolującej były przekazywane na bieżąco i dotyczyły: uzupełnienia braku w protokole opinii głównego księgowego (brak wskazania zgodności z ewidencją księgową) z jego podpisem oraz sposobu wykazania stanu wartości niematerialnych i prawych, które inwentaryzuje się w drodze weryfikacji.

Stan ewidencji potwierdzony przez głównego księgowego na dzień 31.12.2013 r. po przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiał się następująco:

011	–	0,00 zł
013	–	89 391,69 zł
014	–	18 438,69 zł
020	–	4 031,80 zł
<b>RAZEM</b>		<b>111 862,18 zł</b>

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do przeprowadzonej inwentaryzacji i sposobu ewidencji majątku ZS Nr 17.



## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

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

## III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

### III. ZALECENIA, WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami zawartymi na stronie 4 i 7 niniejszego protokołu, Kontrolowany zobowiązany jest wprowadzić ujęcie analityczne do konta „201” i uporządkować ewidencję rozrachunków publicznoprawnych w celu możliwej weryfikacji zobowiązań wobec ZUS z dokumentacją źródłową (raporty DRA). Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć bezpośrednio 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 10 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 14 załączników o łącznej liczbie 58 stron.

Kierownik jednostki Dyrektor Lucyna Granda została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (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 Zabrze) 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 Lucynie Grandzie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZS Nr 17 pod pozycją 46.

Zabrze, dnia 27.04.2016 r.

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Nr 17

*mgr Lucyna Granda*

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

**ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 17  
W ZABRZU**  
ul. J. Piłsudskiego 58, 41-800 Zabrze  
tel./fax: 032-278-55-79  
ID 000026181, NIP 648-11-02-561

**Inspektor**

*Ramona Szantawska*

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

\* niepotrzebne skreślić