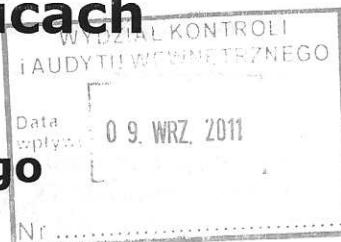




# Urząd Miejski w Gliwicach

## Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego



KAW.09145-18/11

Gliwice, dnia 30 sierpnia 2011 r.

Nr korespondencyjny **UM-357363/2011**

*250-14/0911/17/2011*

### PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Przestrzegania przepisów i procedur dotyczących:

- dysponowania środkami budżetowymi oraz pozyskanymi z innych źródeł,
- gospodarowania mieniem,
- bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów,
- organizacji pracy,

ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

#### I. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14 w Gliwicach, ul. Przedwiośnie 2.**
2. Osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną: Andrzej Beżański, któremu powierzono stanowisko dyrektora na podstawie zarządzenia nr PM-4672/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 30 czerwca 2006 r. na okres od 1 września 2006 r. do 31 sierpnia 2011 r.

#### II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
  - art. 34a ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (tj. Dz.U r. 2004, nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
  - zarządzenie przeprowadzenia kontroli nr KAW.09145-18/11 z dnia 29 lipca 2011 r. wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice,
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od 2 do 23 sierpnia 2011 r.
3. Przeprowadzający kontrolę: Barbara Misiewicz, Małgorzata Woźniak
4. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentalna i wrywkowa
5. Kontrolą objęto:
  - 1) Dokumentację organizacyjną szkoły:
    - regulacje wewnętrzne,

*Law H 21*

- posiadane przez pracowników pełnomocnictwa,
  - arkusz organizacyjny na rok szkolny 2010/2011,
  - ewidencję dzieci,
  - sprawozdanie finansowe za 2010 r. i sprawozdania budżetowe za 2010 r.,
  - plany finansowe na 2010 r. i 2011 r.,
  - ustalanie, pobieranie i dochodzenie należności.
- 2) Dokumentację finansową:
- faktury, rachunki, listy płac,
  - deklaracje DRA Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
  - deklaracje wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - wyciągi bankowe.
- 3) Dokumentację dotyczącą gospodarowania mieniem:
- księgi inwentarzowe, karty środków trwałych,
  - dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz księgozbioru bibliotecznego wg stanu na dzień 22 października 2009 r.
  - certyfikaty zakupionych składników majątkowych i wyposażenia,
  - umowy najmu.
- 4) Dokumentację z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów:
- informacje o zagrożeniach dla zdrowia i życia,
  - badania wstępne i okresowe pracowników,
  - kwalifikacje osoby wykonującej zadania służby bhp,
  - szkolenia wstępne i okresowe pracowników,
  - umowę o świadczenia zdrowotne,
  - książkę obiektu budowlanego,
  - protokoły z kontroli zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do szkoły,
  - rejestry wypadków uczniów.

### **III. Ustalenia kontrolne.**

#### **1. Sprawność organizacyjna jednostki.**

##### **1.1. Regulacje wewnętrzne jednostki wymagane przepisami prawa.**

W jednostce wprowadzono następujące regulacje prawne wymagane przepisami prawa:

1. Statut (jednolity tekst) zatwierdzony uchwałą nr 11/6/2010/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 13 stycznia 2011 r. – art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); art. 60 ustawy o systemie oświaty. Tekst wszedł w życie z dniem 3 lutego 2011 r.
2. Zarządzeniem nr 23 dyrektora z dnia 21 grudnia 2004 r. wprowadzono Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który wszedł w życie w dniu 1 stycznia 2005 r. – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U z r. 1996, nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami organizacji związkowych ZNP oraz NSZZ Solidarność. Regulamin podaje się do wiadomości pracowników poprzez zarządzenie dyrektora. Pracownicy potwierdzają własnoręcznym podpisem na liście dołączonej do zarządzenia.
3. Regulamin pracy ZSO nr 14 w Gliwicach zatwierdzony przez dyrektora w dniu 18 czerwca 2004 r. – art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz.U z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Postanowienia regulaminu zostały uzgodnione z organizacjami związkowymi NSZZ „Solidarność” oraz ZNP w dniu 1 stycznia 2003 r. Regulamin wszedł w życie po upływie 2 tygodni od podania go pracownikom do wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w zakładzie pracy.
4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami – art. 77<sup>2</sup> Kodeksu pracy, art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r., nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Postanowienia regulaminu zostały uzgodnione z przedstawicielem organizacji związkowych ZNP i „NSZZ” Solidarność. Regulamin wszedł w życie ze skutkiem od dnia 1 kwietnia 2009 r. Pracownicy potwierdzili zapoznanie się z treścią regulacji na oświadczeniu dołączonym do regulaminu.
5. Regulamin premiowania dla pracowników samorządowych niebędących nauczycielami w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 14 – art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych stanowiący załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania jw. Regulamin wszedł w życie ze skutkiem od dnia 1 kwietnia 2009 r. i został uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi. Do zarządzenia dołączona jest lista pracowników, którzy potwierdzili zapoznanie się z treścią regulaminu.
6. Regulamin przyznawania nagród uznaniowych dla pracowników niebędących nauczycielami w ZSO nr 14 stanowiący załącznik nr 5 do ww. regulaminu wynagradzania.
7. Regulamin wynagradzania dla nauczycieli ZSO nr 14, który wszedł w życie 14 lutego 2006 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 17/2005/2006. Treść regulaminu uzgodniono z organizacją związkową ZNP. Pracownicy zostali zapoznani z treścią regulacji.
8. Zarządzeniem nr 8 dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 z dnia 21 września 2006 r. wprowadzono Zasady (politykę) rachunkowości przyjęte do stosowania od dnia 1 września 2006 r. – art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Pracownicy potwierdzili zapoznanie się z treścią regulacji na wykazie dołączonym do zarządzenia.

Zgodnie z rozdziałem 4 polityki rachunkowości – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych:

- a) kontroli merytorycznej faktur obcych dokonuje kierownik gospodarczy, kontroli formalno - rachunkowej dokonuje główny księgowy, zatwierdza - dyrektor,
- b) kontroli merytorycznej list płac dokonują: sekretarz, kierownik gospodarczy lub księgowy, kontroli formalno rachunkowej dokonuje główny księgowy, zatwierdza – dyrektor.

Wyżej wymienione regulacje wewnętrzne:

- zostały oparte na aktualnych przepisach i w treści swej powołują się na obowiązujące akty prawne (z wyjątkiem regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych),
- są zgodne z obowiązującymi przepisami (z wyjątkiem regulaminów wynagradzania oraz pracy),
- zostały wdrożone zarządzeniami dyrektora,
- posiadają datę początku obowiązywania oraz podpis osoby upoważnionej (dotyczy także dokonywania zmian w tych regulacjach),
- zostały podane do wiadomości pracownikom w sposób określony przepisami i wewnętrznymi procedurami.

Uwagi:

- a) w statucie powołano się na nieobowiązującą podstawę prawną tj. ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 55 poz. 114 z późn. zm.);
- b) w § 43 regulaminu pracy zawarto zapis, iż (...) dodatki funkcyjne, motywacyjne, trenerskie i specjalizacyjne płatne są co miesiąc z dołu w pierwszym dniu miesiąca następnego (...) a w § 44 pkt 3 „wynagrodzenie i dodatki za pracę w godzinach nadliczonych (ponadwymiarowych) wypłaca się w pierwszym dniu miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym (...), co niezgodne jest z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z r. 2005, nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
- c) w rozdziale VI. Regulaminu wynagradzania dla nauczycieli zawarto zapis, iż „*Dodatek za stopień specjalizacji oraz dodatek trenerski otrzymuje nauczyciel w stałej kwocie do momentu uzyskania odpowiedniego stopnia awansu zawodowego*” czego nie przewiduje ww. rozporządzenie,
- d) regulamin wynagradzania dla nauczycieli nie został zaktualizowany w oparciu o obowiązującą w 2010 r. podstawę prawną tj. uchwałę nr XIII/775/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach w sprawie uchwalenia regulaminu ustalenia wysokości dodatków motywacyjnego, funkcyjnego (...),
- e) regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w swej treści powołuje się na nieaktualną podstawę prawną tj.: rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zfsś (Dz.U nr 43, poz. 168 z późn. zm.) uchyloną z dniem 18 marca 2009 r.; brak uzgadniania treści aneksów z zakładowymi organizacjami związkowymi,
- f) w aneksie nr 1/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. do regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami (tabela kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) zaniżono kwoty minimalnego wynagrodzenia we wszystkich kategoriach zaszeregowania, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych,

### **1.2. Zastępowanie dyrektora oraz udzielanie pełnomocnictw.**

W dniu 4 lipca 2003 r. zastępca Prezydenta Miasta Gliwice (KD/11301/49/2003) pozytywnie zaopiniował na stanowiska wicedyrektorów Gimnazjum nr 6 Jolantę Słotę oraz Ewę Lipowską na okres od 1.07.2003 r. do 31.08.2004 r.

W dniu 2 lipca 2003 r. dyrektor powierzył Jolancie Słota i Ewie Lipowskiej stanowiska wicedyrektorów Gimnazjum nr 6 od dnia 1 lipca 2003 r.

W dniu 1 września 2004 r. dyrektor powierzył stanowiska wicedyrektorów Gimnazjum nr 6 Jolancie Słota i Ewie Lipowskiej na okres od dnia 1 września 2004 r. do 31 sierpnia 2006 r.

*Car M 01/11*

W dniu 1 września 2006 r. dyrektor powierzył stanowiska wicedyrektorów Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 Jolancie Słota i Ewie Lipowskiej od dnia 1 września 2006 r. do 31 sierpnia 2011 r.

Uwaga: dyrektor nie zwrócił się do organu prowadzącego z prośbą o ponowną akceptację tj. od 1 września 2004 r. ww. nauczycieli na stanowiska wicedyrektorów, co wymagane jest art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.

Dyrektor udzielił Jolancie Słota następujących upoważnień:

- w dniu 25 maja 2010 r. upoważnienie nr 4/2010 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 26 maja 2010 r. do 28 maja 2010 r. we wszystkich sprawach związanych z bieżącym prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
- w dniu 7 lipca 2010 r. upoważnienie nr 6/2010 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 9 sierpnia 2010 r. do 23 sierpnia 2010 r. zakres jw.
- w dniu 21 grudnia 2010 r., upoważnienie nr 13/2010 r. do dostępu do zapisów monitoringu na czas pełnienia funkcji wicedyrektora szkoły,
- w dniu 14 stycznia 2011 r. upoważnienie nr 2/2011 zastępowania dyrektora w okresie od dnia 24 stycznia 2011 r. do 28 stycznia 2011 r. we wszystkich sprawach związanych z prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
- w dniu 2 marca 2011 r. działając na mocy upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Gliwice (z dnia 28 lutego 2011 r. - pismo ED-11302/8/11/RSW) dyrektor udzielił pani Jolancie Słota - wicedyrektorowi pełnomocnictwa substytucyjnego w sprawach zwykłego zarządu w zakresie statutowego działania ZSO nr 14 na czas pełnienia funkcji wicedyrektora,
- w dniu 3 czerwca 2011 r. upoważnienie nr 9/2011 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 9 czerwca 2011 r. do 10 czerwca 2011 r. we wszystkich sprawach związanych z bieżącym prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
- w dniu 29 czerwca 2011 r., upoważnienie nr 12/2011 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 1 sierpnia 2011 r. do 21 sierpnia 2011 r. zakres jw.

Dyrektor udzielił Ewie Lipowskiej następujących upoważnień:

- w dniu 7 lipca 2010 r. upoważnienie nr 5/2010 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 12 lipca 2010 r. do 6 sierpnia 2010 r. we wszystkich sprawach związanych z bieżącym prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
- w dniu 21 grudnia 2010 r., upoważnienie nr 14/2010 r. do dostępu do zapisów monitoringu na czas pełnienia funkcji wicedyrektora szkoły,
- w dniu 14 stycznia 2011 r. upoważnienie nr 1/2011 zastępowania dyrektora w okresie od dnia 17 stycznia 2011 r. do 21 stycznia 2011 r. we wszystkich sprawach związanych z bieżącym prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
- w dniu 9 lutego 2011 r., upoważnienie nr 3/2011 do zastępowania dyrektora w okresie od 10 lutego do 14 lutego 2011 r. w ww. zakresie,
- w dniu 2 marca 2011 r. działając na mocy upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Gliwice (z dnia 28 lutego 2011 r. - pismo ED-11302/8/11/RSW) dyrektor udzielił pani Jolancie Słota - wicedyrektorowi pełnomocnictwa nr (1/2011) substytucyjnego w sprawach zwykłego zarządu w zakresie statutowego działania ZSO nr 14 na czas pełnienia funkcji wicedyrektora,
- w dniu 29 czerwca 2011 r. upoważnienie nr 11/2011 do zastępowania dyrektora w okresie od dnia 11 lipca do 31 lipca 2011 r. we wszystkich sprawach związanych

*li'r M. Lipowskiej*

z bieżącym prowadzeniem placówki, w tym podpisywania dokumentów finansowo – księgowych.

W dniu 28 marca 2011 r. Prezydenta Miasta Gliwice (ED-4317/12-34/11) udzielił dyrektorowi pełnomocnictwa w zakresie:

1. Składania oświadczeń woli w zakresie działalności kierowanej jednostki.
2. Zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14.
3. Występowania w imieniu Miasta Gliwice przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością ZSO nr 14.
4. Udzielania dalszych pełnomocnictw z zakresie określonym w pkt. 1, 2 i 3 pracownikom ZSO nr 14.
5. Udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt. 1 i 3 radcom prawnym lub adwokatom.
6. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych dla jednostki w zał. nr 2 do uchwały nr V/40/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Gliwice na lata 2011-2014.
7. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

### **1.3. Arkusze organizacji w zakresie liczby pracowników.**

Kontrolą objęto arkusz organizacyjny na rok szkolny 2010/2011 z dnia 17 maja 2010 r. wraz z aneksami od nr 1 do nr 10.

Kontrolą objęto zgodność wymiaru etatów wykazanych w arkuszu organizacyjnym wraz z aneksami na rok szkolny 2010/2011 z zakresami czynności i przydziałem godzin dydaktycznych ww. pracowników:

- a) pedagogicznych: Jolanta Słota, Ewa Lipowska, E.Arciuch, A.Dąbrowska, M.Goj, M.Kasprowiak, J.Leks, A.Pawełek, M.Stodulska, B.Tuszkiewicz, M.Wojnarowska,
- b) administracji i obsługi: M.Biernat, M.Gawlik, J.Jasińska, I.Sklorz, E.Skubisz.

W aktach osobowych ww. pracowników pedagogicznych znajdowały się przydziały czynności na dzień 1 września 2010 r. Następnie były one aktualizowane w związku ze zmianą wymiaru etatu po dniu 1 września 2010 r. zgodnie z projektami organizacyjnymi. Zmiana wymiaru etatu jest zaznaczana w programie komputerowym Arkusz Optimum.

Wymiar etatu pracowników administracji i obsługi wynika z indywidualnych umów o pracę lub aneksów do tych umów.

### **1.4. Nawiązywanie, zmiana oraz rozwiązywanie stosunku pracy z pracownikami.**

W okresie od ostatniej do aktualnej kontroli nawiązano stosunek pracy na podstawie umów o pracę oraz rozwiązano stosunek pracy z następującymi osobami:

1. Joanna Celebias (nauczyciel) - świadectwo pracy z dnia 28 lutego 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z mocy prawa – art. 20 ust. 1 pkt 5c) Karty Nauczyciela.
2. Monika Grądzka (psycholog) - świadectwo pracy z dnia 28 lutego 2011 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania na mocy porozumienia stron – art. 23 ust. 4 pkt 1) Karty Nauczyciela.
3. Aleksandra Pawelska (nauczyciel) – świadectwo pracy z dnia 31 sierpnia 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na jaki była zawarta umowa – art.30 § 1 pkt 4) Kodeksu pracy.

4. Piotr Sikora (nauczyciel) – świadectwo pracy z dnia 31 sierpnia 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku przeniesienia – art. 18 ust. 1 Karty Nauczyciela.
5. Jan Stanek (nauczyciel) – świadectwo pracy z dnia 2 listopada 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania na mocy porozumienia stron – art. 23 ust. 4 pkt 1) Karty Nauczyciela.
6. Katarzyna Superat (psycholog) – świadectwo pracy z dnia 22 czerwca 2011 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na jaki była zawarta umowa – art.30 § 1 pkt 4) Kodeksu pracy.
7. Jacek Szkodny (nauczyciel) – świadectwo pracy z dnia 25 czerwca 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na jaki była zawarta umowa – art.30 § 1 pkt 4) Kodeksu pracy.
8. Beata Zaremba (nauczyciel) – świadectwo pracy z dnia 2 listopada 2010 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania na mocy porozumienia stron – art. 23 ust. 4 pkt 1) Karty Nauczyciela.
9. Magdalena Wojnarowska (pedagog) – świadectwo pracy z dnia 22 czerwca 2011 r. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu na jaki była zawarta umowa – art.30 § 1 pkt 4) Kodeksu pracy.
10. Sławomir Rogosz (nauczyciel) – umowa o pracę zawarta 1 września 2010 r. na czas określony do 31 sierpnia 2011 r.
11. Kinga Ogaza (nauczyciel) – umowa o pracę zawarta 1 września 2010 r. na czas określony do 31 sierpnia 2011 r.
12. Ewa Loveday (nauczyciel) – umowa o pracę zawarta 9 listopada 2010 r. na czas określony do 22 czerwca 2011 r.
13. Anna Kubiak (nauczyciel) – umowa o pracę zawarta 1 września 2010 r. na czas określony do 31 sierpnia 2011 r.
14. Kamil Grund (nauczyciel) – umowa o pracę zawarta 1 września 2010 r. na czas nieokreślony.

Od ostatniej kontroli do obecnej nie nawiązano stosunku pracy z osobami, dla których należałoby zastosować przepisy wynikające z art. 13-16 ustawy o pracownikach samorządowych.

#### **1.5. Prowadzenie ewidencji uczniów.**

Do kontroli przyjęto następującą dokumentację:

- księgę ewidencji dzieci i młodzieży w postaci wydruków otrzymywanych z Urzędu Miejskiego obejmujących młodzież objętą obowiązkiem szkolnym zamieszkałą w danym rejonie – roczniki 1993-1998,
- księgę uczniów Gimnazjum nr 6 obejmującą numery kolejne od 2451 do 3357 oraz księgę X Liceum Ogólnokształcącego założoną 1 września 2006 obejmującą zapisy od nr 1 do nr 132.

Księgi ewidencji dzieci i młodzieży zawierają następujące dane wymagane § 3b rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 r., nr 23, poz. 225 z późn. zm.):

- imię i nazwisko dziecka według roku urodzenia,
- datę urodzenia dziecka,
- nr PESEL,
- adres zamieszkania dziecka,
- imiona rodziców (opiekunów prawnych),
- informacje o szkole, w której dziecko spełnia obowiązek szkolny, natomiast nie zawierają:
- miejsca urodzenia dziecka,

- nazwiska oraz adresu zamieszkania rodziców (opiekunów prawnych).

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem księga ewidencji od roku szkolnego 2011/2012 prowadzona będzie w formie elektronicznej zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia (zał. nr 1).

Księga uczniów zawiera dane wymagane §4 ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia, tj.:

- imię (imiona) i nazwisko dziecka,
  - datę i miejsce urodzenia,
  - imiona i nazwiska rodziców,
  - adres zamieszkania rodziców,
  - datę przyjęcia dziecka do szkoły,
  - klasę do której ucznia przyjęto,
  - datę ukończenia szkoły albo datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia,
- natomiast nie zawiera numeru PESEL.

Wpisów w księdze uczniów dokonywano chronologicznie według dat przyjęcia do szkoły.

#### 1.6. Rachunkowość.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj.:

- na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienia obrotów i sald a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – art. 18 ww. ustawy,
- podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – art. 20 ust. 2 ww. ustawy,
- dowód księgowy zawiera elementy określone w art. 21 ust. 1 ww. ustawy,
- zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany a zapis księgowy zawiera elementy określone w art. 23 ust. 2 ww. ustawy,
- księgi rachunkowe prowadzone są sprawdzalnie i bieżąco – art. 24 ust. 4-5 ww. ustawy.

#### 1.7. Sprawozdawczość.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w zakresie planu i wykonania:

- a) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w rozdziałach 80110, 80120, 80146, 80148, 80195, 85154, 85412, 85415, 92695,
- b) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdziale 80110, 80148,
- c) Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w rozdziałach 80110 (najem, legitymacje służbowe i druki szkolne, odszkodowania, surowce wtórne), 80148 (odpłatność za żywienie), 85412 (organizacja kolonii).

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane do organu prowadzącego w dniu 18 stycznia 2011 r., tj. w terminie określonym w zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., nr 20, poz.103).

Ostatnie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 r. składa się z:

- a) bilansu jednostki,
- b) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) szczegółowego wykazu należności i zobowiązań.

*Handwritten signature/initials*



Dane wykazane w bilansie jednostki są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zobowiązania stanowią zobowiązania krótkoterminowe (384.490,16 zł) i dot. zobowiązań za grudzień 2010 r. płatnych w 2011 r. Należności stanowią należności krótkoterminowe (94.213,80 zł) i dot. zadłużenia pracowników z tyt. udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

### 1.8. Planowanie.

Zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o systemie oświaty projekty planów finansowych na lata 2010 i 2011 zostały przyjęte przez Radę Pedagogiczną na konferencjach w dniach 11 września 2009 r. i 9 września 2010 r.

Plany finansowe na 2010 r. opracowywano i dokonywano w nich zmian w trybie przewidzianym zarządzeniem organizacyjnym nr 81/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie zasad opracowywania planów finansowych oraz dokonywania w nich zmian.

Plany finansowe na 2011 r. opracowywano w trybie przewidzianym zarządzeniem organizacyjnym nr 14/11 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 lutego 2011 r. w sprawie zasad opracowywania planów finansowych oraz dokonywania w nich zmian oraz uchwałą nr XXXVIII/1103/2010 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody, źródeł tych dochodów, ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Zestawienie planów finansowych na 2010 r. i 2011 r. wraz ze zmianami stanowi **zał. nr 2**.

### 1.9. Ustalanie, pobieranie, dochodzenie i umarzanie należności.

Dochody budżetowe za 2010 r. wynosiły 79.846,00 zł i dotyczyły:

- rozdział 80110 § 0690 - upomnienia - 8,80 zł,
- rozdział 80148 § 0830 - koszty przygotowania posiłków - 79.837,20zł.

Środki finansowe, które wpływają na konto dochodów budżetowych są przekazywane bezpośrednio na konto Urzędu Miasta w ramach konsolidacji środków.

Zgodnie z uchwałą nr XXI/673/2008 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 18 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych oraz ich przeznaczenia i wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, jednostka w 2010 r. uzyskała dochody z następujących źródeł:

- rozdział 80110 § 069 - wpłaty za duplikaty świadectw, legitymacje nauczycielskie - 840,36 zł,
  - rozdział 80110 § 075 - wynajem pomieszczeń - 86.600,29 zł,
  - rozdział 80148 § 0830 - odpłatność za żywienie - 130.049,20 zł,
  - rozdział 80110 § 0970 - sprzedaż surowców wtórnych - 115,90 zł,
  - rozdział 85412 § 0830 - organizacja kolonii - 6.790,00 zł,
- oraz na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) :
- rozdział 80110 § 0970 - odszkodowania - 432,50 zł.

Dochody za 2010 r. objęte były zadaniem audytowym nr KAW.09421-9/2010.

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. jednostka osiągnęła dochody budżetowe w wysokości 8.710,23 zł tj.:

- rozdział 80110 § 0690 - upomnienia - 18,80 zł,
- rozdział 80110 § 0970 - wynagrodzenie płatnika składek ZUS - 350,01 zł,

- rozdział 80148 § 0920 – odsetki bankowe – 1,42 zł,
- rozdział 80148 § 0970 – zwrot kosztów przygotowania posiłków – 8.340,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/1103/2010 Rady Miejskiej z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody, źródeł tych dochodów, ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania uzyskała dochody z następujących źródeł:

- rozdział 85412 § 0830 – kolonie – 25.466,00 zł,
- rozdział 80110 § 0690 – legitymacje i świadectwa – 240,00 zł,
- rozdział 80110 § 0750 – najem pomieszczeń – 43.661,25 zł,
- rozdział 80148 § 0830 – odpłatność za żywienie – 79.468,10 zł.

### **1.9.1. Kontrolą objęto ustalenie należności za 2011 r. za wynajem pomieszczeń objętych niżej wymienionymi umowami najmu.**

#### Umowa najmu z dnia 3 września 2010 r. zawarta z Anną Chojną-Gabryś.

Przedmiotem umowy jest najem pomieszczenia na sklepik szkolny (22 m<sup>2</sup>) w okresie 03.09.2010 r.-30.06.2011 r. Opłata za najem w wysokości 643,62 zł płatna z góry do 25-go dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli wpłat czynszu ustalono iż, był on wnoszony w wysokości ustalonej w umowie natomiast w terminie przekraczającym wymagany termin zapłaty od 1 do 8 dni.

Naliczono odsetki za zwłokę w wysokości od 0,23 zł do 1,83 zł, jednakże z uwagi na to, że kwota odsetek przewyższa koszty przesyłki pocztowej odstąpiono od egzekwowania należności.

#### Umowa najmu z dnia 22 listopada 2010 r. zawarta z Pieluchowskim Henrykiem F.H.U. PRELUDIUM.

Przedmiotem umowy jest najem sali z przeznaczeniem na naukę gry na gitarze w okresie od 22.11.2010 r. do 20.06.2011 r. Czynsz w wysokości 69,61 zł będzie płatny z góry do 15-go dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli wpłat czynszu ustalono iż, był on wnoszony w wysokości i w terminie ustalonym w umowie.

#### Umowa najmu z dnia 14 września 2010 r. zawarta z Maciejem Marszałkiem GKK KYOKUSHIN.

Przedmiotem umowy jest najem sali gimnastycznej o powierzchni 125 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie sekcji karate dwa razy w tygodniu po 1,5 godz. Umowę zawarto na okres 14.09.2010 r.-21.06.2011 r. Czynsz w wysokości 53,25 zł będzie płatny z góry do 20-go dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli wpłat czynszu ustalono iż, był on wnoszony w wysokości i w terminie ustalonym w umowie z wyjątkiem czynszu za styczeń zapłaconego 46 dni po wymaganym terminie. Jednostka naliczyła odsetki za zwłokę w wysokości 0,87 zł jednakże z uwagi na to, że kwota odsetek przewyższa koszty przesyłki pocztowej odstąpiono od egzekwowania należności.

#### Umowa najmu z dnia 2 września 2010 r. zawarta z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców ROMEX.

Przedmiotem umowy jest najem sali z przeznaczeniem na kurs prawa jazdy-biuro w okresie od 02.09.2010 r. do 30.06.2011 r. zgodnie z harmonogramem. Czynsz w wysokości 206,36 zł będzie płatny z góry do 25-go dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli wpłat czynszu ustalono iż, był on wnoszony w wysokości i w terminie ustalonym w umowie z wyjątkiem czynszu za kwiecień zapłaconego 2 dni po wymaganym terminie. Jednostka naliczyła odsetki za zwłokę w wysokości 0,15 zł jednakże z uwagi na to, że kwota odsetek przewyższa koszty przesyłki pocztowej odstąpiono od egzekwowania należności.

Umowa najmu z dnia 14 września 2010 r. zawarta z Pawłem Nawara Studio Tańca, Zdrowia i Urody LETS DANCE.

Przedmiotem umowy jest najem małej sali gimnastycznej o powierzchni 125 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie zajęć tanecznych w okresie od 14.09.2010 r. do 30.06.2011 r. zgodnie z harmonogramem. Czynsz w wysokości 213,00 zł będzie płatny z góry do 25-go dnia każdego miesiąca. Umowę rozwiązano 31.01.2011 r.

W wyniku kontroli wpłat czynszu ustalono iż, był on wnoszony w wysokości i w terminie ustalonym w umowie.

**1.9.2.** Wysokości opłat za wydane duplikaty legitymacji szkolnych (opłata skarbową od poświadczenia własnoręczności podpisu) oraz za duplikaty świadectw (opłata skarbową od legalizacji dokumentu) były zgodne z przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r., nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

**1.9.3.** Żywnienie dzieci w stołówce szkolnej.

Od 1 stycznia 2009 r. w jednostce obowiązuje regulamin stołówki.

Według ww. regulaminu podstawą korzystania z posiłku w stołówce są bloczki obiadowe wydawane przez intendenta na podstawie przedłożonych wpłat abonamentowych - pkt 3. b). Do korzystania z obiadów wydawanych w stołówce uprawnieni są uczniowie, pracownicy oraz uczniowie szkoły skierowani przez OPS - pkt 2.

Cena obiadu wydawanego w stołówce szkolnej została ustalona na kwotę 3,50 zł.

Należność za wydawane posiłki winna być uregulowana z góry do 5 dnia każdego miesiąca za który opłata jest wnoszona - pkt 6. Przy zakupie abonamentu miesięcznego można wyłączyć określone dni i określone obiady.

W przypadku zgłoszenia przez ucznia (rodzica) albo pracownika szkoły rezygnacji z obiadu, zwrotowi podlegają płatności poniesione za abonament, z wyłączeniem za pierwszy dzień zgłoszenia rezygnacji z posiłku.

W dniu 23 grudnia 2010 r. do wydziału Edukacji wpłynęło pismo dotyczące zatwierdzenia stawki żywieniowej na okres od 01.01.2011 r. do 24.06.2011 r. w wysokości 3,70 zł dla ucznia i ucznia, który ma dofinansowanie z OPS oraz 8,90 zł (wraz z kosztami przygotowania posiłku) dla pracownika szkoły. Stawki zostały zatwierdzone przez zastępcę Prezydenta Miasta.

W 2011 r. odpłatność za posiłki wydawane w stołówce szkolnej prowadzona jest analitycznie wg poszczególnych kontrahentów na koncie 201. Każdy uczeń posiada kartę kontową, w której dokonywany jest miesięcznie przypis, wpłata i stan na ostatni dzień miesiąca.

Przypis sporządzany jest na podstawie wykazu wpłat za obiady na początku miesiąca a na koniec miesiąca dokonywana jest korekta przypisu z tyt. wpłat poniesionych po terminie sporządzenia przypisu.

**1.9.4.** W 2010 r. jednostka nie umorzyła żadnych należności.

**2. Dysponowanie środkami budżetowymi oraz pozyskanymi z innych źródeł.**

W okresie objętym kontrolą jednostka zaciągnęła m.in. następujące zobowiązania i dokonała m.in. następujących wydatków:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
195 z 2.11.10	121505,54	Wynagrodzenia pedagogów za listopad (d.1219/2010)	Lista płac nr 49
212 z 26.11.10	13420,48	Wynagrodzenie pedagogów nadgodziny za listopad (d.1346/2010)	Lista płac nr 53
212 z 26.11.10	29572,50	Wynagrodzenia administracji i obsługi za listopad (d.1348/2010)	Lista płac nr 51
215 z 1.12.10	125634,64	Wynagrodzenia pedagogów za grudzień (d.1362/2010)	Lista płac nr 54
232 z 28.12.10	29451,79	Wynagrodzenia administracji i obsługi za grudzień (d.1516/2010)	Lista płac nr 56
233 z 29.12.10	10638,75	Wynagrodzenia pedagogów – nadgodziny za grudzień (d.1531/2010)	Lista płac nr 57
234 z 30.12.10	4128,49	Wypłata nagród dla pedagogów za grudzień (1537/2010)	Lista płac nr 59
52 z 29.03.11	32863,08	Wypłata wynagrodzeń administracji i obsługi za marzec 2011 r. (d. 250/2011)	Lista płac nr 69
53 z 30.03.11	19422,71	Wypłata wynagrodzeń pedagogów za marzec – nadgodziny (d. 256/2011)	Lista płac nr 70
34 z 1.03.11	128627,12	Wypłata wynagrodzeń pedagogów za marzec (d.170/2011)	Lista płac nr 67
<b>Razem</b>	<b>515265,10</b>		

§ 4040 – wynagrodzenia osobowe pracowników			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
37 z 4.03.11	122434,44	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 – pedagogy (d.185/2011)	Lista płac nr 60
37 z 4.03.11	31174,29	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 – administracja i obsługa	Lista płac nr 60
<b>Razem</b>	<b>153608,73</b>		

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
200 z 9.11.10	1256,85	Umowy zlecenie nr 16 z 1.09.10; nr 17 z 1.09.10 (d.1264/2010)	Lista płac nr 49a (J.Kwiecińska, J.Kwieciński)
219 z 7.12.10	1341,85	Umowa zlecenie (świetlica – Kwiecińska...) (d.1404/2010)	Lista płac nr 54a (J.Kwiecińska, J.Kwieciński)
227 z 20.12.10	759,00	Umowa zlecenie nr 5/2010 Grabias Bogusław (d.1482/2010)	Lista płac nr 56a (B.Grabias)
233 z 29.12.10	1546,55	Umowy zlecenie nr 16, 17, 18, 19 z 1.09.10 (d.1530/2010)	Lista płac nr 57a (A.Dąbrowska; J.Kwiecińska; J.Kwieciński; R.Mazur)
39 z 8.03.11	1256,00	Umowy zlecenia nr 1/2011 i 2/2011 z 3.01.11 (d.203/2011)	Lista płac nr 76a (J.Kwiecińska, J.Kwieciński)
<b>Razem</b>	<b>6160,25</b>		

§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
184 z 15.10.10	1443,43	Odzież i obuwie dla pracowników obsługi r. 80110	f-ra 1686/2010 z 04.10.10, do 18.10.10
<b>Razem</b>	<b>1443,43</b>		

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
180 z 11.10.10	725,90	Separator r. 80110	f-ra 06009/10 z 28.09.10, do 12.10.10
191 z 26.10.10	2484,00	Zestaw komputerowy do księgowości r. 80110	f-ra 394/10/2010 z 21.10.10, do 26.10.10

len  
M. Oj

209 z 23.11.10	515,45	Materiały biurowe r. 80110	f-ra 03160/10 z 10.11.10, do 24.11.10
226 z 17.12.10	3721,00	Wyposażenie świetlicy r. 85154	f-ra 1613/10 z 19.11.10, do 03.12.10, wg zlecenia do 30 dni
226 z 17.12.10	2691,00	Wózek do przechowywania sprzętu r. 85154	f-ra P100685 z 15.11.10, do 30 dni
221 z 10.12.10	150,00	Sadzonki ligustra r. 80110	f-ra 101110193 z 29.11.10, do 13.12.10
8 z 20.01.11	695,00	Abonament 12 m-cy Amba Lex r. 80110 (w opisie-aktualizacja)	f-ra 11010032 z 07.01.2011, do 10 dni
15 z 01.02.11	209,00	Roczna opłata Doradca r. 80110	f-ra F/2011/01/001186 z 11.01.11, do 02.02.11
15 z 01.02.11	350,00	Roczna opłata Prawo Optivum r. 80110	f-ra F/2011/01/002420 z 13.01.11, do 02.02.11
23 z 11.02.11	448,70	Opis: program antywirusowy wraz z nośnikiem, przedłużenie licencji r. 80110	f-ra 00293/11 z 31.01.11, do 14.02.11
65 z 19.04.11	3661,71	Tusze i tonery r. 80110-3536,12, r. 80120-125,59	f-ra 00974/11 z 06.04.11, do 20.04.11
<b>Razem</b>	<b>15651,76</b>		

§ 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
205 z 17.11.10	9582,78	Sprzęt sportowy dla świetlicy opiekuńczo-wychowawczej r. 85154	f-ra 1273/FH/10 z 28.10.10, do 18.11.10
226 z 17.12.10	947,16	Sprzęt sportowy dla świetlicy opiekuńczo-wychowawczej r. 85154	f-ra 1613/10 z 19.11.10, do 19.12.10,
223 z 14.12.10	5680,81	Sprzęt sportowy dla świetlicy opiekuńczo-wychowawczej r. 85154	f-ra P1006851 z 15.11.10, do 30 dni
106 z 27.06.11	2485,02	Książki do biblioteki r. 80110	f-ra FV 218/11 z 18.06.11, do 27.06.11
<b>Razem</b>	<b>18695,77</b>		

§ 4270 – zakup usług remontowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
157 z 07.09.10	38581,28	Wymiana tablic elektrycznych r. 80110	f-ra 176/2010 z 27.08.10, do 06.09.10, wg umowy 7 dni od daty wpływu
184 z 15.10.10	988,20	Wykonanie instalacji elektrycznej r. 80110	f-ra 190/2010 z 21.09.10, wg zlecenia 14 dni od daty wpływu, wpływ 04.10.10
188 z 21.10.10	1473,56	Demontaż rur i naczynia wzbiorczego r. 80110	f-ra 31/10/2010 z 6.10.10, do 7 dni, wpływ 15.10.10
227 z 20.12.10	700,28	Montaż siatki, słupków, wieszaka na siatki r. 85154	f-ra 1614/10 z 19.11.10, do 03.12.10, wg zlecenia do 7 dni od otrzymania faktury, wpływ 19.11.10
89 z 31.05.11	848,70	Naprawa kserokopiarki r. 80110	f-ra 0191/2011 z 24.05.11, do 7 dni
<b>Razem</b>	<b>42592,02</b>		

§ 4300 – zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
187 z 20.10.10	109,80	Serwis stacji wymienników ciepła r. 80110	f-ra 2010/10/03 z 01.10.10, do 15.10.10
223 z 14.12.10	650,00	Dostawa towaru r. 85145	f-ra P1006851 z 15.11.10, do 30 dni
227 z 20.12.10	732,00	Sprawdzenie elektronarzędzi r. 80110	f-ra 207/12/2010 z 14.12.10, do 7 dni
231 z 27.12.10	11640,89	Odśnieżanie dachów r. 80110	f-ra 52/12/2010 z 23.12.10, do 3 dni od otrzymania faktury 26.12.2010
25 z 15.02.11	1376,10	Opłata za dozór r. 80110-1328,90, r.	Rach. 07100247 z 17.01.11, do

		80120-47,20	16.02.11
81 z 19.05.11	645,75	Pomiar wydajności i ciśnienia hydrantu r. 80110-623,61, r. 80120-22,14	f-ra FS 68/2011 z 06.05.11, do 20.05.11
<b>Razem</b>	<b>15154,54</b>		

§ 4410 – podróże służbowe krajowe			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
85 z 09.06.11	293,10	Koszty przejazdu i diety r. 80110 DW	Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2011 z 04.05.11
<b>Razem</b>	<b>293,10</b>		

§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
43 z 05.03.10	4000,00	Rata odpisu	Plany finansowe i dokumenty źródłowe
63 z 12.04.10	77000,00	Rata odpisu	
92 z 26.05.10	68200,00	Rata odpisu	
110 z 23.06.10	13000,00	Rata odpisu	
124 z 16.07.10	3000,00	Rata odpisu	
130 z 26.07.10	3000,00	Rata odpisu	
171 z 28.09.10	33095,00	Rata odpisu	
231 z 27.12.10	1785,00	Rata odpisu	
<b>Razem</b>	<b>203080,00</b>		

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
194 z 29.10.10	350,00	Szkolenie dyrektora r. 80146	Rach. RA/285/2010 z 22.10.10, do 29.10.10
203 z 15.11.10	1400,00	Szkolenie dla Rady Pedagogicznej r. 80146	f-ra 335/NPDN/2010 z 29.10.10, do 19.11.10
227 z 20.12.10	795,00	Szkolenie dla Rady Pedagogicznej r. 80146	f-ra FS28/17/2010 z 09.12.10, do 23.12.10
33 z 28.02.11	520,00	Szkolenie dyrektora r. 80146	Rach. RA/21/2011 z 22.02.11, do 28.02.11
84 z 06.06.11	570,00	Szkolenie 3 pracowników r. 80110 DW	f-ry 168, 182, 183 z 30.05.11, do 06.06.11
<b>Razem</b>	<b>3635,00</b>		

§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
209 z 23.11.10	1575,30	Tonery r. 80110	f-ra 03160/10 z 10.11.10, do 24.11.10
227 z 20.12.10	47,96	Opłata za roczny abonament programu komputerowego r. 80110	f-ra 319/12/2010/C z 01.12.10, do 29.12.10
<b>Razem</b>	<b>1623,26</b>		

§ 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
106 z 27.06.11	3300,00	Nadzorowanie robót budowlanych r. 80110	f-ra 5/06/2011 z 14.06.11, do 14 dni od otrzymania dokumentu
<b>Razem</b>	<b>3300,00</b>		

§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
82 z 02.06.11	1163,01	Wykaszarka, osłona twarzy, słuchawki, olej r. 80110 DW	f-ra 939/11 z 07.06.11, zapłata gotówką z zaliczki
97 z 04.07.11	1328,40	Kserokopiarka r. 80110 DW	f-ra 118/2011 z 17.06.11, do 01.07.11
<b>Razem</b>	<b>2491,41</b>		

## 2.1. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników pedagogicznych:

- a) nauczyciele dyplomowani: J.Słota - wicedyrektor, E.Lipowska - wicedyrektor, M.Goj, J.Leks, A.Pawełek, B.Tuszkiewicz,
- b) nauczyciele mianowani: E.Arciuch, A.Dąbrowska, M.Kasprowiak, M.Stodulska,
- c) nauczyciele kontraktowi: M.Wojnarowska,

(zał. nr 3) za miesiące listopad i grudzień roku 2010 oraz marzec 2011 r.

### Wynagrodzenie zasadnicze

1. Wynagrodzenia zasadnicze zostały ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z r. 2005 nr 22, poz. 181 z późn. zm.).
2. Prawo do określonej stawki wynagrodzenia zasadniczego wynika z oryginalnych dokumentów oraz uwierzytelnionych kopii: aktów nadania stopnia awansu zawodowego, świadectw i dyplomów.
3. Wynagrodzenie zasadnicze wypłacano w przyznanej wysokości.

### Dodatek motywacyjny

1. Dodatki motywacyjne przyznano nauczycielom zgodnie z § 2 ust 1 załącznika do uchwały nr XXIII/775/2009 Rady Miejskiej z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia regulaminu ustalania wysokości dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowych zasad ich przyznawania, sposobu obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz za godziny doraźnych zastępstw, wysokości i warunków wypłacania nagród dla nauczycieli i nie przekroczyły kwoty 500,00 zł.
2. Dodatki zostały przyznane na okres krótszy niż rok (tj. 1.09.10-31.12.10 oraz 1.01.11-31.08.11).
3. Dodatki motywacyjne przyznane przez dyrektora wypłacano w przyznanej wysokości.
4. Fundusz motywacyjny dla nauczycieli na 2010 r. nie przekroczył planowanej rocznej kwoty wydatków na dodatki motywacyjne, co ustalono na podstawie przedstawionego naliczenia funduszu wg liczby etatów nauczycieli na 1 stycznia i 1 września 2010 r. oraz sprawozdania zbiorczego pedagogów (zał. nr 4).

### Dodatek funkcyjny

1. Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia dodatek funkcyjny otrzymują osoby zatrudnione na stanowisku wicedyrektora, wychowawców klasy oraz opiekuna stażu.
2. Dodatki funkcyjne zostały przyznane przez dyrektora w ramach limitów wynikających z załącznika do uchwały Rady Miejskiej oraz § 3 ust. 3-9 uchwały.
3. Dodatki funkcyjne są wypłacane w okresie o którym mowa w §3 ust. 10-11 uchwały oraz w przyznanej wysokości.

## 2.2. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

Kontrolą objęto następujących pracowników administracji i obsługi: M.Biernat - główny księgowy, M.Gawlik - kierownik gospodarczy/księgowy, A.Jasińska - księgowy, I.Sklorz - sekretarz, H.Sosnowska - st.woźny, E.Skubisz - intendent/pomoc kuchenna, B.Malon - sprzątaczką, za miesiące listopad i grudzień 2010 r. oraz marzec 2011 r. (zał. nr 5).

1. Wynagrodzenia objęte kontrolą przyznano na podstawie:

- a) Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami, obowiązującego od 1 kwietnia 2009 r. W niniejszym Regulaminie wynagradzania pracodawca zgodnie z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych określił szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; stanowiska występujące w jednostce oraz

- przyporządkowanie do poszczególnych kategorii zaszerogowania (odwołując się do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych),  
Pracodawca skorzystał ze swojego uprawnienia wynikającego z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych dotyczącego określenia w regulaminie wynagradzania warunków przyznawania oraz warunków i sposobu wypłacania dodatków i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- b) Regulamin premiowania dla pracowników samorządowych niebędących nauczycielami w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 14 – art. 39 ust. 2 pkt. 1 ustawy o pracownikach samorządowych; stanowiący załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania jw. W § 2 pkt. 1 określono, iż „*decyzję o przyznaniu premii oraz jej wysokości podejmuje dyrektor*”; § 3 w pkt. 2 zawarto zapis „ *premia zmniejszana jest proporcjonalnie za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu zwolnienia lekarskiego powyżej 3 dni*”. W jednostce wypłaca się też premię uznaniową, o jej wysokości decyzję podejmuje dyrektor.
2. Osoby zatrudnione na stanowiskach objętych kontrolą tj. główny księgowy, kierownik gospodarczy i sekretarz szkoły, księgowy posiadają kwalifikacje wynikające z ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z r. 2009 nr 50, poz. 398) oraz regulacji wewnętrznych.
  3. Wynagrodzenie zasadnicze (w miesiącach objętych kontrolą) przyznano zgodnie z taryfikatorem wynikającym z rozporządzenia Rady Ministrów jw. oraz regulacji wewnętrznych.
  4. Dodatki funkcyjne przyznane głównemu księgowemu, kierownikowi gospodarczemu, sekretarzowi oraz księgowym przyznano do wysokości wynikającej z regulacji wewnętrznych.
  5. Premie regulaminowe i uznaniowe w okresie objętym kontrolą przyznano na podstawie regulacji wewnętrznych oraz decyzji dyrektora.
  6. Wszystkie składniki wynagrodzeń wypłacone zostały w wysokościach przyznanych pracownikom i wynikały z umów o pracę, aneksów do umów o pracę oraz decyzji dyrektora przyznających premie.

### 2.3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 r. następujących pracowników: M.Biernat, M.Gawlik, I.Sklorz, E.Skubisz, A.Jasińska, E.Arciuch, E.Lipowska, J.Słota, M.Goj, M.Kasprowiak, A.Pawełek, B.Tuskiewicz, M.Stodulska, J.Leks.

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom, którzy u danego pracodawcy przepracowali wymagany okres. Nie stwierdzono przypadków uzasadniających pozbawienie prawa do wypłaty na podstawie art. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z r. 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).
2. Wysokość wypłacanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ustalona bez nagród dyrektora (nauczyciele).
3. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła z wyodrębnionych na ten cel środków finansowych oraz w wysokościach wynikających z listy płac i w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ww. ustawy.

### 2.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W jednostce funkcjonuje wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby Funduszu. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odbywa się na podstawie Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego zarządzeniem dyrektora nr 23 z dnia 21 grudnia 2004 r. wraz z aneksami.



Wysług regulaminu środki z fśś przeznacza się na dofinansowywanie:

- świadczeń urlopowych dla nauczycieli – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.)
- krajowych form wypoczynku zorganizowanych przez uprawnionych we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą,
- krajowego wypoczynku dzieci osób uprawnionych zorganizowanego w formie kolonii, obozów, zimowisk, również połączonych z nauką,
- krajowych zorganizowanych form wypoczynku i rekreacji dla uprawnionych,
- biletów wstępu na imprezy kulturalno-oświatowe dla uprawnionych,
- jednorazowych bezzwrotnych zapomóg finansowych w przypadku szczególnie trudnej sytuacji materialnej uprawnionego,
- bezzwrotnej pomocy finansowej przyznawanej w nagłych wypadkach losowych, w przypadku długotrwałej choroby lub śmierci,
- pożyczki na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową zawieraną między uprawnionym a dyrektorem szkoły.

Cele i rodzaje działalności socjalnej określone w regulaminie są zgodne z definicją działalności socjalnej określonej w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Planowany odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych w 2010 r. ustalono wysokości 188.500,00 zł na podstawie obowiązujących w 2009 r. stawek.

W marcu 2010 r. jednostka dokonała przeliczenia planu w oparciu o rzeczywiste kwoty będące podstawą odpisu, tj.:

- dla pedagogów – 57,22 et. x 2.515,43 zł = 143.932,00 zł,
  - dla nauczycieli emerytów – 5 % emerytur = 29.451,00 zł,
  - dla administracji i obsługi – 11 et. x 1.047,84 zł = 25.410,00 zł,
- Razem 198.793,00 zł**

a w planie finansowym nie dokonano zmian.

Do 31 maja 2010 r. jednostka przekazała na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środki w wysokości 149.200,00 zł, tj. 79,15 % wartości planowanej a 75,05 % przeliczonego w marcu 2010 r. odpisu.

We wrześniu 2010 r. z uwagi na korektę zatrudnienia dokonano przeliczenia funduszu i zmiany planu poprzez zwiększenie o kwotę 12.795,00 zł w wyniku czego plan wynosił 201.295,00 zł i do dnia 30 września 2010 r. dokonano przekazania środków na konto z fśś w wysokości 100 %.

Na koniec roku dokonano korekty podstawy naliczenia odpisu w wyniku, której zwiększono plan o kwotę 1.816,00 zł.

## 2.5. Wydatkowanie środków finansowych na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto deklaracje DRA za rok 2010 r. oraz od stycznia do marca 2011 r. wraz z wyciągami bankowymi, co przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Data WB	DRA 51	Wyciąg bankowy	Różnica	DRA 52	Wyciąg bankowy	Różnica	DRA 53	Wyciąg bankowy	Różnica
I	5.02.10	61025,39	61025,53	0,14	18035,04	18035,16	-0,12	5477,70	5477,71	0,01
II	5.03.10	61684,90	61684,98	0,08	17935,98	17936,01	0,03	5472,95	5472,94	-0,01
III	6.04.10	127259,83	127259,90	0,07	35109,99	35110,08	0,09	10931,86	10931,83	-0,03
IV	5.05.10	64352,57	64467,63	115,06	18242,97	18242,97	0	5496,76	5496,76	0
V	7.06.10	63182,16	63067,13	-115,03	18142,20	18142,20	0	5269,09	5269,09	0
VI	5.07.10	65999,18	65999,12	-0,06	18620,87	18620,87	0	5407,26	5407,26	0

*Łow M. Dąb...*

VII	5.08.10	60130,66	60130,65	-0,01	17911,29	179111,28	-0,01	5218,09	5218,09	0
VIII	6.09.10	62701,17	62701,17	0	17651,17	17651,17	0	5140,15	5140,15	0
IX	5.10.10	64431,87	64455,41	23,54	18108,41	18114,76	6,35	5303,59	5303,59	0
X	5.11.10	76849,99	76826,45	-23,54	22262,71	22256,35	-6,36	6305,95	6303,95	0
XI	6.12.10	65643,42	65643,41	-0,01	19191,36	19191,36	0	5476,88	5476,88	0
XII	5.01.11	68010,45	66674,08		19944,31	19094,66		5591,19	5426,14	
	28.12.10		375,10			389,10			31,90	
	30.12.10		812,92			460,59				
<b>XII razem</b>		68010,45	67862,10	-148,35	19944,31	19944,35	0,04	5591,19	5458,04	-133,15

Miesiąc	Data WB	DRA 51	Wyciąg bankowy	Różnica	DRA 52	Wyciąg bankowy	DRA 53	Wyciąg bankowy
I	28.01.11	67863,52	1909,83		20056,58	514,81	5631,25	152,43
	7.02.11		66235,47			19541,77		5478,82
	<b>Razem</b>		<b>68145,30</b>	<b>281,78</b>		<b>20056,58</b>		<b>5631,25</b>
II	7.03.11	70036,72	70037,02	0,30	19890,49	19890,49	5664,42	5664,42
III	5.04.11	134767,12	134767,29	0,17	37541,68	37541,69	10776,50	10776,50
IV	5.05.11	67348,50	67347,34	-1,16	19676,35	19676,35	5398,46	5398,46
V	6.06.11	67696,55	67696,52	-0,03	20000,03	20000,03	5538,69	5538,69
VI	5.07.11	72289,63	72289,61	0,02	20707,31	20707,31	5602,54	5602,54

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były przekazywane w terminach wynikających z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z r. 2009 nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), za wyjątkiem składek dotyczących miesiąca grudnia 2010 r.

W dniu 27 grudnia 2010 r. sporządzono deklarację DRA za miesiąc grudzień (**zał. nr 6**), z której wynikają następujące kwoty:

- ubezpieczenia społeczne (51) - 67.729,13 zł,
- ubezpieczenia zdrowotne (52) - 19.944,13 zł,
- Fundusz Pracy (53) - 5.591,19 zł

Zapłaty składek dokonano w miesiącu grudniu i styczniu (**zał. nr 7**) (co przedstawia powyższa tabela) w łącznej wysokości:

- ubezpieczenia społeczne (51) - 67.862,10 zł,
- ubezpieczenia zdrowotne (52) - 19.944,13 zł,
- Fundusz Pracy (53) - 5.458,04 zł

Na dzień zapłaty składek ZUS za miesiąc grudzień 2010 r. tj. 5 stycznia 2011 r. jednostka przekazała składki:

- a) na ubezpieczenia społeczne w kwocie wyższej niż wynikająca z deklaracji DRA o 132,97 zł,
- b) na Fundusz Pracy w kwocie niższej niż wynikająca z deklaracji o 133,15 zł.

W dniu 2 lutego 2011 r. księgowa M.Gawlik sporządziła korektę deklaracji DRA za miesiąc grudzień 2010 r. (**zał. nr 8**), która zgodnie z wyjaśnieniem księgowej dotyczyła błędnie wypłaconego L4 nauczyciela jako zasiłek chorobowy w wysokości 281,32 zł, podczas gdy powinno być wypłacone wynagrodzenie za czas choroby (**zał. nr 9**).

Po korekcie deklaracji DRA za miesiąc grudzień 2010 r. składki ZUS przedstawiały się następująco:

- ubezpieczenia społeczne (51) – 68.010,45 zł,
- ubezpieczenia zdrowotne (52) – 19.944,13 zł,
- Fundusz Pracy (53) - 5.591,19 zł

W związku z powyższą korektą deklaracji, składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc grudzień 2010 r. zostały zapłacone w wysokości niższej niż wynikająca z deklaracji o kwotę 148,35 zł, natomiast składki na Fundusz Pracy o kwotę 133,15 zł.

W dniu 28 stycznia 2011 r. i 7 lutego 2011 r. przekazano składki na ubezpieczenia społeczne za styczeń 2011 r. w kwocie ogółem 70.037,02 zł tj. o 281,32 zł więcej niż wynika z deklaracji DRA za styczeń.

Do dnia kontroli nie przekazano składek na Fundusz Pracy w wysokości 133,15 zł.

Zapłata składek na Fundusz Pracy w wysokościach niższych niż to wynika z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie przepisów art. 18 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (jt. Dz.U. z r. 2009 nr 205 poz. 1585 z późn. zm.).

Zapłata składek na ubezpieczenia społeczne po terminie, stanowi naruszenie przepisów art. 47 ust. 1 ww. ustawy.

Sporządzanie i prowadzenie dokumentacji ZUS nauczycieli należy do obowiązków pani Małgorzaty Gawlik – księgowej na podstawie zakresu obowiązków z dnia 1 lutego 2009 r. (zał. nr 10).

## 2.6. Wydatkowanie środków finansowych na zaliczkę na podatek dochodowy za rok 2010.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2010 r., co przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Data przelewu	Kwota
<b>2010 r.</b>		
I	22.02.10	16445,00
II	22.03.10	15948,00
III	20.04.10	35344,00
IV	20.05.11	15936,00
V	21.06.10	15833,00
VI	20.07.10	16146,00
VII	20.08.10	16216,00
VIII	20.09.10	15457,00
IX	20.10.10	17968,00
X	22.11.10	20663,00
XI	20.12.10	17366,00
XII	28.12.10	287,00
	30.12.10	528,00
	20.01.11	17247,00
<b>2011</b>		
I	28.01.11	564,00
	21.02.11	17883,00
II	21.03.11	18409,00

III	19.04.11	38637,00
IV	20.05.11	21515,00
	23.05.11	3,00
V	20.06.11	18853,00
VI	20.07.11	18553,00

Dokonano porównania list płac za miesiące listopad i grudzień 2010 r. oraz marzec 2011 r. w zakresie należnych zaliczek na podatek dochodowy z faktycznie przekazanymi kwotami. Różnic nie stwierdzono. W okresie objętym kontrolą jednostka naliczała należne sobie wynagrodzenie płatnika. Jednostka przekazywała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminach zgodnych z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 z późn. zm.).

### 2.7. Wydatkowanie środków finansowych na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za rok 2010 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania wpłat na PFRON za rok 2010 i 2011, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Data wyciągu bankowego	Kwota	DEK-I-b z dnia
I	22.02.10	250,00	22.02.10
V	21.06.10	259,00	7.06.10
VI	20.07.10	265,00	Brak daty
VII	20.08.10	262,00	2.08.10
VIII	20.09.10	262,00	4.09.10

Wpłaty przekazano w wysokościach wynikających z deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON oraz w terminach wynikających z art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz.U. z r. 2010 nr 214, poz. 1407 z późn. zm.).

#### Ustalenia:

Na podstawie wydatków objętych kontrolą ustalono, iż:

- zobowiązania jednostki zaciągane są w ramach upoważnień – art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- wydatkowane środki ponoszone były na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych – art. 44 ust. 1 pkt 3),
- jednostka dokonywała wydatków zgodnie z przepisami i regulacjami wewnętrznymi – art. 44 ust. 2 ww. ustawy w zakresie:
  - wynagradzania pracowników pedagogicznych i niebędących nauczycielami,
  - naliczenia i przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r.,

natomiast stwierdzono:

- wypłatę diet w kwocie 46,00 zł w ramach rozliczenia wyjazdu służbowego nr 6/2011 podczas gdy program kongresu obejmował wyżywienie (**zał. nr 11**), co narusza § 4 ust. 3 pkt 2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r., nr 236,

- poz. 1990 z późn. zm.); w trakcie kontroli główna księgowa dokonała zwrotu niesłusznie wypłaconej kwoty,
- b) przypadki zakwalifikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady wynikające z rozporządzenia 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.):
- fakturę nr P1006851 z 15.11.10 r. na kwotę 650,00 zł za dostawę towaru (**zał. nr 12**) zakupionego w ramach rozdziału 85154 zakwalifikowano do rozdziału 80110 § 4300 zamiast do rozdziału 85154; według złożonego wyjaśnienia zwiększenie planu w rozdziale 85154 otrzymano na zakup sprzętu sportowego, według złożonego zamówienia otrzymana kwota została rozdysponowana w § 4210 i 4240 zgodnie z planem. „W trakcie realizacji zakupu, wystąpił transport ...Zwróciliśmy się do UM Wydziału Edukacji o zmianę w planie po wcześniejszym uzgodnieniu...według interpretacji Wydziału Budżetu i Analiz paragraf 4300 w tym zadaniu nie może wystąpić. Po uzgodnieniu z panem Dyrektorem i kierownikiem gospodarczym dostawę towaru zapłaciliśmy z rozdziału 80110 paragraf 4300.” (**zał. nr 13**),
  - fakturę nr 1614/10 z 19.11.10 r. na kwotę 700,28 zł za montaż słupków, siatki, tulejek, wieszaka na siatki (**zał. nr 14**) zakwalifikowano do § 4270 zamiast 4300; wg złożonego wyjaśnienia w trakcie realizacji zakupu wystąpił „remont starych, zużytych słupków, tulejek oraz wieszaków na dużej sali gimnastycznej oraz montaż, zainstalowanie nowo zakupionego sprzętu. Zwróciliśmy się do UM Wydziału Edukacji o zmianę planu po wcześniejszym uzgodnieniu. Otrzymaaliśmy zmianę w paragrafie 427...” (zał. nr 13); o zmianę planu zwrócono się 10.12.2010 r. a zgodę zatwierdzono 22.12.2010 r.,
- d) wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny – art. 44 ust. 3 pkt 1) ww. ustawy,
- e) wydatki dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – art.44 ust. 3 pkt 3) ww. ustawy, z wyjątkiem:
- zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 148,35 zł w dniu 28 stycznia 2011 r.,
  - zapłaty składek na Fundusz Pracy za grudzień 2010 r. w wysokości zaniżonej o kwotę 133,15 zł,
  - zapłaty f-ry nr 1614/10 z dnia 19 listopada 2010 r. 24 dni po wymaganym terminie tj. 20 grudnia 2010 r. – WB 227; wg zlecenia termin zapłaty określono do 7 dni od otrzymania faktury (wpływ 19.11.10 r.).

Wydatki dokonywane były i zobowiązania zaciągane z zachowaniem procedur kontroli finansowej.

### 3. Gospodarka mieniem.

#### 3.1. Ewidencja środków trwałych.

Ewidencja podstawowych środków trwałych prowadzona jest przez głównego księgowego na koncie 011 oraz na kartach środków trwałych, a przez kierownika gospodarczego w księdze inwentarzowej założonej 15 stycznia 200 r.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 oraz w trzech księgach inwentarzowych założonych 15 stycznia 2003 r.

Zaklasyfikowania środków trwałych dokonano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. z 1999 r., nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) obowiązującym do 1 stycznia 2011 r. a stawki amortyzacyjne są zgodne z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 645 z późn. zm.), co ustalono w oparciu o następujące karty środków trwałych:

- budynek główny – 2,5%,
- zestawy komputerowe – 30%,
- kotły warzelne elektryczne, zmywarka – 20%,
- kserokopiarka – 14%,
- wykaszarka – 14%,
- boisko sportowe 2,5%,
- boisko sportowe 2,5%,
- traktor – 18%,
- monitoring wizyjny – 10%.

Ewidencja księgozbioru bibliotecznego prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego MOL OPTIVUM wersja 7,03 oraz tradycyjnie przy pomocy jedenastu ksiąg inwentarzowych oraz jednej księgi pomocy audiowizualnych czego potwierdzeniem jest oświadczenie bibliotekarza złożone w dniu 23 sierpnia 2011 r. (**zał. nr 15**).

Na dzień 31 grudnia 2010 r. stany księgowe kont 011, 013, 014, 020 były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach inwentarzowych, na kartach środków trwałych oraz w programie MOL Optivum.

Wyksięgowanie składników majątkowych odbywa się na podstawie protokołów zużycia (zniszczenia).

Uwaga: w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (księgi inwentarzowe) brak powołania numeru dowodu księgowego będącego podstawą przychodu lub rozchodu.

### **3.2. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Zarządzeniem nr 7/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 z dnia 1 września 2010 r. wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną. Pracownicy zobowiązani do przestrzegania niniejszej instrukcji potwierdzili zapoznanie się z jej treścią własnoręcznym podpisem na wykazie dołączonym do zarządzenia dyrektora.

Ostatnią pełną inwentaryzację podstawowych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 11/2010 dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 z dnia 28 października 2010 r.

Niniejszym zarządzeniem dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia dyrektor ustalił harmonogram inwentaryzacji środków trwałych.

Inwentaryzację przeprowadzono przy pomocy 103 arkuszy spisowych, prawidłowo opisanych, opieczętowanych, wycenionych i podpisanych. Pracownicy odpowiedzialni materialnie za składniki majątku podpisali arkusze spisowe oraz oświadczenie o braku uwag do przeprowadzonego spisu.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji (podstawowych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Wyniki inwentaryzacji składników majątkowych zostały odpowiednio powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych kont 011, 013, 020.

Uwaga: zinwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych poprzez spis z natury, co niezgodne jest z zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy o rachunkowości oraz zapisami regulacjach wewnętrznych jednostki (**zał. nr 16**).

*car* *14* *01/11*

Zarządzeniem nr 10 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 powołano komisję do przeprowadzenia skontrum zbiorów biblioteki szkolnej w okresie od 2 do 22 października 2009 r.

W dniu 4 listopada 2009 r. sporządzono protokół kontroli zbiorów bibliotecznych wraz z załącznikami nr 1, 2, 3, 4. W wyniku kontroli zbiorów bibliotecznych różnic nie stwierdzono.

Stan księgozbioru ustalony w wyniku spisu na dzień 17 listopada 2009 r. był zgodny ze stanem księgowym. Ponadto na dzień 31 grudnia 2009 r. dokonano weryfikacji zapisów w księgach oraz na koncie 014 stan był zgodny.

### 3.3. Zasady dokonywania zakupów składników majątkowych i wyposażenia.

Szkoła dokonuje zakupów certyfikowanych składników majątkowych i wyposażenia zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r., nr 6, poz. 69 z późn. zm.) co ustalono na podstawie niżej wymienionych składników majątkowych zakupionych w 2010 r.

Data zakupu	Rodzaj składnika majątkowego	Kwota	Dokument stanowiący pods. przychodu	Atest/certyfikat
20.06.11	Kserokopiarka RICH Aficio 1515/dsm 415	1318,40	f-ra VAT 118/2011 z 17.06.2011	CE
4.08.2011	Spawarka TGER 165 nr fabryczny 5077300430	1204,00	463/08/2011	CE
4.11.10	Odkocznia gimnastyczna	457,00	1273/FH/10	Brak
4.11.10	Piłkarzyki Spokey	869,99	1273/FH/10	Brak
4.11.10	Bieżnia elektryczna Abiscu	3460,01	1273/FH/10	Brak
19.11.10	Wózek do przechowywania sprzętu	1102,87	P100685	Brak
19.11.10	Plansza do rzutek	658,80	1613/10	Brak
19.11.10	Słupki do siatkówki	2037,40	1613/10	Certyfikat nr P/488/08 na okres od 28.08.08-27.08.11

Uwaga:

- do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających posiadanie atestu bądź certyfikatu dla pomocy wymienionych w powyższej tabeli.

### 3.4. Informowanie organu prowadzącego o zawartych przez jednostkę umowach najmu.

Jednostka informuje organ prowadzących o zawartych umowach najmu poprzez złożenie kserokopii umowy w wydziale Edukacji – art. 43 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą stwierdzono umowy najmu, których zawarcie skutkuje koniecznością uzyskania zgody od organu prowadzącego wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3) ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgody takie na zawarcie umów najmu ze Spółką P4 i PTC na okres 10 lat uzyskano od Prezydenta Miasta.

*Handwritten signature*

#### 4. Przestrzeganie przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów.

##### 4.1. Obowiązki pracodawcy w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów wynikające z Kodeksu Pracy.

Zgodnie z art. 207<sup>1</sup> ustawy Kodeks pracy pracodawca przekazuje pracownikom informacje o zagrożeniach dla zdrowia i życia występujących na poszczególnych stanowiskach pracy i przy wykonywanych pracach oraz działaniach ochronnych i zapobiegawczych podjętych w celu wyeliminowania lub ograniczenia zagrożeń na podstawie opracowanej 19 marca 2004 r. przez Placówkę Doradztwa Szkoleń i Doksztalcania „ZKLING 2” oceny ryzyka zawodowego na następujących stanowiskach:

- pracownik biurowy,
- woźna, dozorca, konserwator, kucharka, pomoc kuchenna, sprzątaczką,
- obsługa monitora ekranowego,
- nauczyciel wychowania fizycznego,

oraz opracowanej 31 marca 2010 r. o ceny ryzyka zawodowego na stanowisku nauczyciel. Pracownicy podpisem swoim oświadczyli, że zostali poinformowani o ryzyku zawodowym związanym z wykonywaną pracą.

Zgodnie z art. 207<sup>1</sup> § 2 ustawy Kodeks pracy pracodawca przekazał pracownikom informacje o pracownikach wyznaczonych do:

- udzielania pierwszej pomocy,
- wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników i uczniów.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem pracodawca nie przeprowadzał badań i pomiarów czynników szkodliwych dla zdrowia wymaganych art. 227 § 1 pkt 2) ww. ustawy.

Na podstawie art.229 § 1-2 ww. ustawy wstępne badania lekarskie dokonują osoby przyjmowane do pracy a pracownicy dokonują okresowych badań lekarskich w terminach nie zawsze zgodnych z wyznaczonymi przez lekarza. Kontrolą objęto zaświadczenia lekarskie następujących pracowników:

- Joanna Celebias – umowa o pracę z 01.09.2002 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 30.08.2002 r. data następnego badania okresowego 30.08.2004 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 22.10.2004 r. z datą następnego badania 22.10.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 25.08.2009 r. z datą następnego badania 08.2011 r.; przerwa spowodowana była urlopem wychowawczym od 10.08.2006 r. do 31.08.2009 r.,
- Monika Grądzka – umowa o pracę z 01.09.2000 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 07.09.2000 r., data następnego badania okresowego 07.09.2002 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 02.10.2002 r. z datą następnego badania 10.2005 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 28.02.2005 r. z datą następnego badania 02.2007 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 13.03.2009 r. z datą następnego badania 03.2011 r., rozwiązanie umowy o pracę 28.02.2011 r.,
- Aleksandra Pawelska – umowa o pracę z 01.09.2008 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 26.08.2008 r., data następnego badania okresowego 08.2010 r., rozwiązanie umowy 31.08.2010 r.,
- Piotr Sikora – umowa o pracę z 01.09.2006 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 02.09.2008 r. data następnego badania okresowego 09.2010 r., rozwiązanie umowy 31.08.2010 r.,
- Jan Stanek – umowa o pracę z 01.09.2010 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 31.08.2010 r. data następnego badania okresowego 08.2012 r., rozwiązanie umowy 02.11.2010 r.,

*Car M...*



- Katarzyna Superat – umowa o pracę z 07.03.2011 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 01.03.2011 r. data następnego badania okresowego 03.2013 r., rozwiązanie umowy 22.06.2011 r.,
- Jacek Szkodny – umowa o pracę z 08.03.2010 r., wg zaświadczenia lekarskiego (badanie wstępne) z 04.03.2010 r. data następnego badania okresowego 03.2013 r., rozwiązanie umowy 25.06.2010 r.,
- Beata Zaremba – umowa o pracę z 01.09.2000 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 16.02.2001 r. data następnego badania okresowego 02.2004 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 01.03.2004 r. z datą następnego badania 01.03.2011 r., rozwiązanie umowy o pracę 31.10.2010 r.,
- Sławomir Rogosz – wg zaświadczenia lekarskiego z 29.08.2010 r. data następnego badania okresowego 29.08.2012 r.,
- Magdalena Wojnarowska – umowa o pracę z 20.09.2010 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 17.09.2010 r. data następnego badania okresowego 12.2010 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 09.12.2010 r. z datą następnego badania 12.2012 r., rozwiązanie umowy o pracę 22.06.2011 r.,
- Kinga Ogaza – wg zaświadczenia lekarskiego z 24.08.2010 r. data następnego badania okresowego 24.08.2012 r.,
- Ewa Loveday – wg zaświadczenia lekarskiego z 08.11.2010 r. data następnego badania okresowego 11.2012 r.,
- Anna Kubiak – wg zaświadczenia lekarskiego z 27.08.2010 r. data następnego badania okresowego 27.08.2012 r.,
- Kamil Grund – wg zaświadczenia lekarskiego z 01.09.2010 r. data następnego badania okresowego 01.09.2012 r.,
- Marzena Konatowska – umowa o pracę z 05.09.2000 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 30.08.2002 r. data następnego badania okresowego 30.08.2004 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 07.10.2004 r. z datą następnego badania 07.10.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 28.02.2005 r. z datą następnego badania 02.2007 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 14.03.2007 r. z datą następnego badania 03.2009 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 13.03.2009 r. z datą następnego badania 03.2011 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 08.03.2011 r. z datą następnego badania 03.2014 r.,
- Helena Sosnowska - umowa o pracę z 05.09.2000 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 18.10.2000 r. data następnego badania okresowego 10.2002 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 24.10.2002 r. z datą następnego badania 24.10.2003 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 28.01.2004 r. z datą następnego badania 28.01.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 29.08.2005 r. z datą następnego badania 09.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 20.09.2006 r. z datą następnego badania 09.2008 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 09.09.2008 r. z datą następnego badania 09.2010 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 11.10.2010 r. z datą następnego badania 10.2013 r.,
- Bożena Malon - umowa o pracę z 05.09.2000 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 20.09.2002 r. data następnego badania okresowego 20.09.2004 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 18.10.2004 r. z datą następnego badania 18.10.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 20.09.2006 r. z datą następnego badania 09.2008 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 09.09.2008 r. z datą następnego badania 09.2010 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 18.10.2010 r. z datą następnego badania 10.2012 r.,
- Ewa Skubisz - umowa o pracę z 01.09.2004 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 01.09.2004 r. data następnego badania okresowego 01.09.2005 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 08.02.2005 r. z datą następnego badania 02.2007 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 14.03.2007 r. z datą następnego badania 03.2009 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 13.03.2009 r. z datą następnego badania 03.2012 r.,

- Iwona Sklorz - umowa o pracę z 01.03.2002 r., wg zaświadczenia lekarskiego z 11.03.2003 r. data następnego badania okresowego 11.03.2006 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 09.03.2006 r. z datą następnego badania 03.2008 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 03.03.2008 r. z datą następnego badania 03.2010 r., kolejne zaświadczenie lekarskie z 25.03.2010 r. z datą następnego badania 03.2012 r.

Na podstawie art. 237<sup>8</sup> § 1 ww. ustawy pracodawca zarządzeniem nr 4/2002 z dnia 30 września 2002 r. wraz z aneksami ustalił tabele norm przydziału środków ochrony, odzieży roboczej, wyposażenia w środki czystości i innego zaopatrzenia. W tabelach określono stanowiska, na których stosowanie środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego jest niezbędne, zakres wyposażenia oraz okres używalności.

Odzież i obuwie wpisywane są do kart ewidencyjnych wyposażenia dla poszczególnych pracowników. Kontrolą objęto karty ewidencyjne nauczycieli biologii, fizyki oraz sprzątaczek i kucharki.

Uwaga: zgodnie z tabelą norm

- sprzątaczkę winny otrzymywać chustki, których nie dostają,
- nauczyciele biologii, fizyki winni otrzymywać fartuchy raz w roku; na podstawie oświadczeń z 31.01.2005 r. nauczyciele zrezygnowali z corocznego przydziału fartucha, który posłuży aż do zniszczenia.

Zgodnie z art. 237<sup>11</sup> § 2 ww. ustawy wykonywanie zadań służby bhp powierzono Placówce Doradztwa Szkoleń i Doksztalcania Zawodowego „ZKLING 2” na podstawie umowy nr 1/12/2009 zawartej w dniu 31 grudnia 2009 r. na czas określony od 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r.

Pracownik wykonujący czynności służby bhp jako inspektor spełnia wymagania określone w § 4 ust. 2 pkt 1) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 1997 r., nr 109, poz. 704 z późn. zm.), tj. posiada dyplom z dnia 28 lutego 2007 r. potwierdzający kwalifikacje zawodowe – technik bezpieczeństwa i higieny pracy.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2004 r., nr 180, poz. 1860 z późn. zm.) w jednostce prowadzone są szkolenia wstępne i szkolenia okresowe. Kontrolą objęto szkolenia następujących pracowników:

- Joanna Celebias, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2002 r., zaświadczenie z przeprowadzonego szkolenia wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 01.09.2002 r., szkolenie okresowe przeprowadzono od 20.12.2004 r. do 21.12.2004 r. co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Monika Grądzka, psycholog, umowa o pracę z 01.09.2000 r., brak szkolenia wstępnego, ogólnego i stanowiskowego, szkolenie okresowe przeprowadzono w okresie 02-04.03.2002 r., kolejne szkolenie okresowe przeprowadzono od 20.12.2004 r. do 21.12.2004 r., kolejne szkolenie okresowe przeprowadzono 02.11.2009 r.,
- Aleksandra Pawelska, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2008 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktazu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 01.09.2008 r. i 03.09.2008 r., szkolenie okresowe przeprowadzono 15.09.2009 r. co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Piotr Sikora, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2006 r., brak zaświadczenia z przeprowadzonego instruktazu wstępnego ogólnego i stanowiskowego co narusza § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, szkolenie okresowe przeprowadzono 15.09.2009 r. co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,

Car M

- Jan Stanek, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 01.09.2010 r. i 02.09.2010 r.,
- Katarzyna Superat, psycholog, umowa o pracę z 07.03.2011 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 07.03.2011 r., i 08.03.2011 r., rozwiązanie umowy 22.06.2011 r.,
- Jacek Szkodny, nauczyciel, umowa o pracę z 08.03.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 08.03.2010 r., rozwiązanie umowy 25.06.2010 r.,
- Beata Zaremba, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2000 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 02.04.2001 r., szkolenie okresowe przeprowadzono 02-04.03.2002 r.,
- Magdalena Wojnarowska, pedagog, umowa o pracę z 20.09.2010 r. na czas określony do 22.06.2011 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 20-21.09.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Sławomir Rogosz, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 01-02.09.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Kinga Ogaza, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 01-02.09.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Ewa Loveday, nauczyciel, umowa o pracę z 09.11.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 08-09.11.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Anna Kubiak, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 01-02.09.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Kamil Grund, nauczyciel, umowa o pracę z 01.09.2010 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego ogólnego i stanowiskowego z 01-02.09.2010 r., brak pierwszego szkolenia okresowego co narusza § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia,
- Marzena Konatowska – sprzątaczką, umowa o pracę z 05.09.2000 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 02.04.2001 r., szkolenia okresowe przeprowadzono 18-19.12.2002 r., 02.12.2005 r., 02.12.2008 r.,
- Helena Sosnowska – woźna, umowa o pracę z 05.09.2000 r., brak zaświadczenia z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego, szkolenie okresowe przeprowadzono 25-27.02.2002 r., 24-25.02.2005 r., 25.02.2008 r., 07.03.2011 r.,
- Bożena Malon – sprzątaczką, umowa o pracę z 05.09.2000 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 02.04.2001 r., szkolenie okresowe przeprowadzono 18-19.12.2002 r., 05.12.2005 r., 02.12.2008 r.,
- Ewa Skubisz – intendent, umowa o pracę z 01.09.2004 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego z 24.09.2004 r., szkolenie okresowe przeprowadzono 16-18.02.2005 r., 12.03.2010 r.,
- Iwona Sklorz – sekretarz, umowa o pracę z 01.03.2002 r., zaświadczenie z przeprowadzonego instruktażu wstępnego, ogólnego i stanowiskowego

z 01.03.2002 r., szkolenie okresowe przeprowadzono 29.05.-03.06.2002 r.,  
31.08.2005 r., 12.03.2010 r.

#### 4.2. Umowa o świadczenia zdrowotne.

W jednostce zawarto w dniu 7 lutego 2011 r. umowę o usługi w zakresie służby medycyny pracy z Obwodem Lecznictwa Kolejowego SPZOZ.

Przedmiotem umowy jest świadczenie usług w zakresie służby medycyny pracy, w tym wykonywanie badań profilaktycznych (wstępnych, okresowych, kontrolnych i końcowych) pracowników oraz udział lekarza w przeglądzie stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy, uczestnictwo w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy.

Zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz. U. z r. 2004, nr 125, poz. 1317 z późn. zm.) w umowie określono:

- 1) strony umowy oraz osoby objęte świadczeniami z tytułu umowy,
- 2) zakres opieki zdrowotnej,
- 3) warunki i sposób udzielania świadczeń zdrowotnych w tym:
  - sposób rejestracji osób objętych umową,
  - organizację udzielania świadczeń,
  - tryb przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,
  - sposób podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,
- 4) wysokość należności, termin płatności, tryb rozliczeń finansowych,
- 5) okres, na który została zawarta umowa (1 rok),
- 6) obowiązki zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczące:
  - przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,
  - zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy,
  - udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,
  - zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy,
- 7) sposób kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy.

#### 4.3. Obowiązki kierownika wynikające z art. 62 i 64 ustawy prawo budowlane.

W zakresie art. 62 ust.1 pkt 1) ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 243, poz.1623) w jednostce przeprowadza się co najmniej raz w roku okresową kontrolę, polegającą na sprawdzeniu stanu technicznego:

- a) elementów budynku – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 06.12.2010 r., 14.12.2009 r., 05.12.2008 r., 06.12.2007 r.,
- b) instalacji gazowych – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 12.05.2011 r., 08.04.2010 r., 27.04.2009 r., 08.04.2008 r.,
- c) przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych) – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 04.12.2010 r., 04.12.2009 r., 05.12.2008 r.

Na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo budowlane co najmniej raz na 5 lat dokonuje się okresowych kontroli w zakresie:

- stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 10.10.2006 r., 02.12.2003 r., 28.09.2002 r.
- badania skuteczności ochrony przeciwporażeniowej i stanu izolacji przewodów elektrycznych – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 23.06.2010 r., 30.05.05 r., 17.04.2000 r.

- badania instalacji odgromowej – kontrole w ostatnim okresie prowadzone były 29.06.2007 r., 30.05.2005 r.

Zgodnie z art. 64 ustawy Prawo budowlane jednostka prowadzi książkę obiektu budowlanego, w której dokonuje zapisów dotyczących przeprowadzonych badań i kontroli stanu technicznego i remontów w okresie użytkowania obiektu.

#### **4.4. Zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w szkole.**

Na podstawie § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r., nr 6, poz. 69 z późn. zm.) dyrektor szkoły dokonuje, co najmniej raz w roku, kontroli zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do szkoły. Z ustaleń kontroli sporządza się protokoły, które podpisują osoby przeprowadzające kontrolę z wyjątkiem braku podpisów osób biorących udział w przeglądzie szkoły, z którego sporządzono protokół w dniu 31 sierpnia 2010 r. (**zał. nr 17**) co narusza przepisy § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia. W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono szereg uchybień w tym takie, które nie pozwalają na użytkowanie pomieszczeń. Powyższe ustalono na podstawie niżej wymienionych protokołów:

- protokół z 05.02.2009 r., wpływ do wydziału Edukacji 12.02.2009 r.,
- protokół z 21.08.2009 r., wpływ do wydziału Edukacji – 22.09.2009 r.,
- protokół z 31.08.2010 r., wpływ do wydziału Edukacji – 29.09.2010 r.

Plan ewakuacji szkoły umieszczony jest na korytarzu każdego piętra - § 5 ww. rozporządzenia.

Pomieszczenia szkoły, w szczególności pokój nauczycieli wychowania fizycznego, salę gimnastyczną, zaplecze pracowni biologii, chemii, fizyki, pracownię informatyczną i kuchnię wyposażono w apteczki zaopatrzone w środki niezbędne do udzielania pierwszej pomocy i instrukcję o zasadach udzielania tej pomocy - § 20 ww. rozporządzenia.

W pracowni informatycznej wywieszono regulamin określający zasady bezpieczeństwa i higieny pracy - § 26 ww. rozporządzenia.

Nauczyciele wychowania fizycznego zostali przeszkoleni w zakresie udzielania pierwszej pomocy - § 21 ww. rozporządzenia - i w dniu 5 stycznia 2009 r. uzyskali certyfikaty:

- Aleksandra Pawelska,
- Bożena Tuskiewicz,
- Bogusława Hajduk,
- Piotr Kalinowski,
- Bogusława Kaniecka,
- Małgorzata Kasprowiak,
- Izabela Kwiecień,

natomiast brak szkolenia stwierdzono u następujących nauczycieli wychowania fizycznego:

- Jan Stanek,
- Marcin Domagała,
- Anna Niewiadomska,
- Aureliusz Sbaszek,
- Sławomir Rogosz,
- Anna Kubiak.

Kontrolującym przedłożono rejestry wypadków uczniów za lata szkolne 2008/2009 (4 wypadki), 2009/2010 (1 wypadek) i 2010/2011 (bez wypadków). Przedłożono akta wypadku ucznia zawierające m.in. zarządzenie o powołaniu zespołu powypadkowego, protokół przesłuchania poszkodowanego, protokół powypadkowy ucznia.

Zespół powypadkowy w składzie inspektor BHP, asystent BHP i nauczyciel dokonał ustaleń dotyczących okoliczności i przyczyn wypadku ucznia i sporządził protokół. Protokoły podpisali członkowie zespołu oraz dyrektor.

Według złożonego przez dyrektora oświadczenia „sprawozdania z wypadkowości wśród uczniów są omawiane na posiedzeniach plenarnych Rady Pedagogicznej ZSO Nr 14 w Gliwicach oraz z przedstawicielami Rady Rodziców” (zał. nr 18).

O każdym wypadku zawiadamia się telefonicznie rodziców poszkodowanego.

Dyrektor zawiadomił organ prowadzący o wypadku z 2010 r. poprzez przekazanie kserokopii protokołu powypadkowego ucznia co zostało potwierdzone na oryginale protokołu natomiast wg złożonego oświadczenia kserokopie protokołów powypadkowych za rok szkolny 2008/2009 zostały dostarczone do wydziału Edukacji jednak jednostka nie posiada potwierdzenia tego faktu (zał. nr 19).

#### IV. Obowiązki i uprawnienia jednostki kontrolowanej.

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń należy wskazać konkretne zapisy protokołu, które nie są zgodne ze stanem faktycznym oraz przedstawić dokumenty potwierdzające tą niezgodność.

Niezłożenie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu oraz nie udokumentowanie zasadności odmowy podpisania protokołu skutkuje uznaniem, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

#### Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony postępowania kontrolnego. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach wydziału KAW UM, z możliwością ich przeglądu przez jednostkę kontrolowaną.

Gliwice, dnia 09.09.2011

Dyrektor

mgr inż. Andrzej Bezański

(osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy jednostki)

Maria Biernat

Główny Specjalista

mgr Barbara Misiewicz

(kontrolujący)

Inspektor

mgr Małgorzata Woźniak

(kontrolujący)

**Wykaz załączników do protokołu:**

1. Oświadczenie sekretarza szkoły dot. prowadzenia księgi ewidencji uczniów.
2. Zestawienie planów finansowych wraz ze zmianami na 2010 r. i 2011 r.
3. Wykaz wynagrodzeń pracowników pedagogicznych objętych kontrolą za miesiące listopad i grudzień 2010 r. oraz miesiąc marzec 2011 r.
4. Wyliczenie funduszu na dodatki motywacyjne na 2010 r. wraz z zestawieniem zbiorczym wypłaconych wynagrodzeń za 2010 r.
5. Wykaz wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi objętych kontrolą za miesiące listopad i grudzień 2010 r. oraz miesiąc marzec 2011 r.
6. Deklaracja DRA za miesiąc grudzień sporządzona 27 grudnia 2010 r.
7. Wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę składek ZUS.
8. Deklaracja DRA za miesiąc grudzień sporządzona 2 lutego 2011 r.
9. Wyjaśnienie księgowej dot. korekty deklaracji ZUS za miesiąc grudzień 2010 r.
10. Zakres obowiązków M.Gawlik – księgowej z dnia 1 lutego 2009 r.
11. Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2011 z dnia 4.05.11.
12. F-ra VAT nr P10068501 z 15.11.10.
13. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 23.08.11 dot. zmian w planie finansowym w rozdz. 85154.
14. F-ra VAT nr 1614/10 z 19.11.10.
15. Oświadczenie bibliotekarza dot. sposobu prowadzenie ewidencji księgozbioru.
16. Fragment zarządzenie nr 6 dyrektora ZSO 14 z dnia 21 września 2006 r. dot. zasad rachunkowości oraz przykładowe arkusze spisu z natury.
17. Protokół przeglądu szkoły pod względem bezpieczeństwa i higieny pracy ucznia oraz pracownika z dnia 31 sierpnia 2010 r.
18. Oświadczenie dyrektora z dnia 24 sierpnia 2011 r. dot. sprawozdań z wypadkowości uczniów.
19. Oświadczenie sekretarza z dnia 16 sierpnia 2011 r. dot. prowadzenia rejestru wypadków uczniów.

*ler W P 2011*