

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 17 ul. ks. E. Płonki 23 44-337 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.13.2012 z dnia 26.09.2012 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 04.10.2012 roku do 19.11.2012 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: – Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku wraz z inwentaryzacją, – Odprowadzenia dochodów budżetowych na rachunek gminy, – Wykonanie wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli Za okres o dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Piotr Hołowko od 1 września 1999 roku do nadal
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Agnieszka Brzezoń od 1 marca 2005 roku do nadal;

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 od dnia 1 września 1999 roku do nadal pełni mgr Piotr Hołowko. Funkcję głównej księgowej od dnia 1 marca 2005 roku do nadal pełni mgr Agnieszka Brzezoń - **załącznik nr 1.**

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój¹
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Hołowko

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 2):

- Pełnomocnictwo Nr Or. 0113/1/105/2009 z dnia 27.02.2009 roku do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych,
- Pełnomocnictwo nr Or. IV.0113/48/2010 z dnia 02.01.2009 roku do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo udzielone na okres do końca roku budżetowego 2009),
- Pełnomocnictwo nr Or. IV.0113/17/2010 z dnia 04.01.2010 roku do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo udzielone na okres do końca roku budżetowego 2010),
- Pełnomocnictwo nr Or. VII.0113/29/2011 z dnia 04.01.2011 roku do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (pełnomocnictwo udzielone na okres do końca roku budżetowego 2011),
- Upoważnienie nr Or. 0052/1/33/2011 z dnia 23.03.2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych; zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta; dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej,

szkoła podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
14-337 Jastrzębie Zdrój
REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Hołowko

wpf

- Pełnomocnictwo nr Or. 0052.1.97.2011 z dnia 10.08.2011 do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Szkoły,
- Upoważnienie nr Or. IV. 0052.1.143.2011 z dnia 10.08.2011 do zaciągania zobowiązań z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i termin realizacji w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 9380,00 zł z czego w roku 2012 na kwotę nie większą niż 5492,00 zł.
- Pełnomocnictwo nr Or. – IV.0052.2.45.2012 z dnia 02.01.2012 rok do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2012, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2012 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2012 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- Upoważnienie nr Or. – IV.0052.1.51.2012 z dnia 27.01.2012 roku do dokonywania zmiany w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta,.....; zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta; dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej ,
- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0052.1.136.2012 z dnia 20.08.2012 rok do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowywanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla Uczniów Szkoły,
- Upoważnienie nr Or. IV. 0052.1.161.2012 z dnia 27.08.2012 rok do zaciągania zobowiązań z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowywania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 3 192,00 zł z czego w roku 2013 na kwotę nie większą niż 1928,00 zł.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone odpowiednio:

- Zarządzeniem nr **2/2007/2008** Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 02.01.2008 r. w sprawie: ustalenia zasad rachunkowości – dokumentacji,
- Zarządzeniem nr **16/2011** Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 15.04.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
KOD KRS: 20-27-943 REG: 000728724

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Paulina Piotrowska

mp

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości obejmowała:

1. **Zakładowy plan kont** (stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia),
2. **Instrukcję inwentaryzacyjną**, (stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia),
3. **Regulamin kontroli wewnętrznej oraz instrukcję sporządzania kontroli i obiegu dowodów księgowych** (stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia),
4. **Instrukcję kasowa** (stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia),

Dodatkowo w jednostce obowiązują następujące regulaminy i instrukcje:

- Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Regulamin Funduszu Zdrowotnego dla nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Regulamin Wynagradzania Pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju,

MAJĄTEK TRWAŁY

Czynności kontrolne majątku trwałego w Szkole Podstawowej nr 17 wykazały, że środki trwałe ewidencjonowane były (zgodnie z zapisami załącznika nr 1 do zakładowego planu kont) w systemie komputerowej ewidencji finansowo-księgowej – program księgowy „QWANT”. Zgodnie z zapisami ustalonych zasad polityki rachunkowości „dokumentem zbiorczym zawierającym wszelkie informacje o środku trwałym jest książka środków trwałych, w której dokonuje się zapisów zgodnie z podziałem na grupy środków trwałych na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)”.

Stwierdzono, iż wszystkie zakupy środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013 w latach 2009-2012 zostały potwierdzone dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami). Środki trwałe (konto 011) wpisane do ewidencji posiadały założoną kartotekę środka trwałego. Jednakże ustalono, iż do przyjętych środków trwałych nie sporządzano dowodu księgowego OT „odbiór techniczny”. Ponadto w momencie postawienia środka w stan likwidacji dokonywano protokolarnego stwierdzenia nieprzydatności, zużycia i na podstawie przedmiotowych protokołów dokonywano likwidacji środków trwałych. Brak było wystawionych dowodów wewnętrznych LT „likwidacja środka”.

Ustalono, iż odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w latach 2009, 2010, 2011 dokonywano raz w roku (na dzień 31.12). Powyższe było zgodne z zapisami Zarządzeń:

- nr **2/2007/2008** Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 02.01.2008 r.
- nr **16/2011** Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 15.04.2011 r.

w sprawie: ustalenia zasad rachunkowości: „w jednostce do amortyzacji (umarzania) środków trwałych przyjęto metodę liniową odpisów polegającą na systematycznym rozłożeniu wartości początkowej środka trwałego na przewidywane lata, użytkowanie proporcjonalne w równych ratach. **Odpisy umorzeniowe** dokonywane będą jeden **raz w roku**”

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Hołóvko

up

Jednakże w związku z zapisami § 2 ust. 2 pkt. 1 Załącznika do Zarządzenia nr Or-IV.0050.495.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie ustalenie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój (załącznik nr 3), stanowiącego że: „**Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** dokonuje się w sposób następujący: **metoda liniowa w okresach miesięcznych** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu”. Zgodnie z § 2 „Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych Miasta celem bezzwłocznego dostosowania polityki rachunkowości do wytycznych określonych w § 1” - od 2012 roku jednostki zobligowane są do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych **w okresach miesięcznych**. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono (zgodnie z zapisami analityki konta 071) – **załącznik nr 4**, iż w jednostce w 2012 roku nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych w okresach miesięcznych, co pozostawało w sprzeczności z zapisami przedmiotowego Zarządzenia.

Ustalono również, iż amortyzacja była księgowana w wysokościach zgodnych z naliczeniem wskazanym w kartach środków trwałych. Jednakże w trakcie analizy kart środków trwałych stwierdzono, iż w niektórych środkach trwałych przyjęto do wyliczenia błędne stawki amortyzacyjne tj. (**załącznik nr 5**)

- **Kserokopiarka CANON** numer inwentarzowy SP17/005/1),
- **Kserokopiarki CANON 6317** numer inwentarzowy SP17/005/2,
- **Kserokopiarki SHARP AR-505012QE** numer inwentarzowy SP17/005/3,
- **Kserokopiarka** numer inwentarzowy SP17/005/4

do symbolu KŚT 5-54-548,

przyjęto w kartotekach środków trwałych stawkę amortyzacyjną **10%**. Natomiast zgodnie z zapisami (odpowiednio):

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. 2010, nr 242, poz. 1622),
- **art. 16i** ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

winna wynosić 14%.

Ponadto w ewidencji środków trwałych stwierdzono, następujące zakupione obiekty inwentarzowe tj.: (**załącznik nr 6**)

- w **2004 roku** - drzwi (numer inwentarzowy SP17/080/1), przyjęto stawkę amortyzacyjną **20%** przy zastosowaniu symbolu KŚT 8-80-808,
- w **2004 roku** – drzwi aluminiowe (numer inwentarzowy SP17/080/2), przyjęto stawkę amortyzacyjną **20%** przy zastosowaniu symbolu KŚT 8-80-808,
- w **2005 roku** – drzwi (numer inwentarzowy SP17/080/3), przyjęto stawkę amortyzacyjną **20%** przy zastosowaniu symbolu KŚT 8-80-808,
- w **2009 roku** – drzwi aluminiowe przeciwpożarowe (numer inwentarzowy SP17/080/4), przyjęto stawkę amortyzacyjną **20%** przy zastosowaniu symbolu KŚT 8-80-808,

ustalono, iż wszystkie przedmiotowe środki trwałe przyjęto odrębnie, ustalono indywidualne stawki amortyzacyjne w wysokości **20%** (wg grupy 8-80-808 tj. narzędzia,

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płocki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Piałowski

przrzyady, ruchomosci i wyposazenie, gdzie indziej niesklasyfikowane) natomiast srodki te winny podnosić wartosc poczatkowa budynku w związku z powyższym mieć ustalona stawkę amortyzacyjną zgodnie ze stawką ustalona dla budynku szkoły tj. **2,5%**. Powyższe było niezgodne z zapisami **art. 31 ust. 1** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.): „**Wartość początkową** stanowiąca cenę nabycia lub koszt wytworzenia srodka trwałego **powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego srodka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadana przy przyjęciu do używania wartość użytkową**, mierzona okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego srodka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.”.

TRWAŁY ZARZĄD

Na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.I.F. 72244-4/08 z dnia **12 lutego 2009** roku przekazano w trwały zarząd (na czas nieoznaczony – zgodnie z pkt. 7 decyzji) na rzecz samorządowej jednostki organizacyjnej Szkoły Podstawowej nr 17 nieruchomość opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 782/107 o powierzchni 1.1779 ha obręb Ruptawa, zabudowanej murem budynkiem piętrowym z nieużytkowym poddaszem, podpiwniczonym w niewielkiej części, wybudowanym w 1953 roku, o powierzchni zabudowy 962,66 m² powierzchni użytkowej 1482,87 m² (w tym piwnice o pow. 49,21 m², kubaturze 7 221,50 m³. Zgodnie z zapisami **pkt. 4** przedmiotowej decyzji **wartość nieruchomości** wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego (na dzień 12 grudnia 2008 r.) wynosiła **1 785 600,00 zł** w tym **wartość gruntu** wynosząca **390 100,00 zł**.

W celu określenia aktualnej wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej nr 17 przeznaczonej do oddania w trwały zarząd dokonano wyciągu z operatu szacunkowego na dzień 12 grudnia 2008 roku. Zgodnie z przedmiotowym operatem szacunkowym oszacowana wartość poszczególnych składowych nieruchomości wynosiła:

- **wartość odtworzeniowa nieruchomości**

1 785 600,00 zł

w tym

- **wartość gruntu**

390 100,00 zł

Zgodnie z zapisem **pkt 8** decyzji: „Ustalić, iż objęcie nieruchomości nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w terminie 14 dni od w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

W związku z powyższym z dniem **12 marca 2009 roku**, jednostka otrzymała „Protokół zdawczo-odbiorczy” w sprawie przekazania nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój na której ustanowiono trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 17 mającej siedzibę w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Ks. E. Płonki 23.

W księgach rachunkowych wartość początkowa budynku została ustalona na podstawie wykazu srodków trwałych sporządzonego wraz z bilansem zamknięcia na dzień

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

6

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Hołowko

31.12.2003 roku i przekazywanego przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju kierownikowi kontrolowanej jednostki w związku z rezygnacją z obsługi.

Według powyższego dokumentu wartość początkowa budynku szkoły wynosiła: 677 240,56 zł w tym:

wartość budynku szkoły	564 265,90 zł
inne środki trwałe	112 974,66 zł

Wartość początkowa budynku w następnych latach była zwiększana na skutek wykonywanych ulepszeń:

- **12' 2008 rok** – wymiana okien – wartość **39 000,00 zł** (wartość nakładów poniesionych w 2008 roku w ramach prowadzonej inwestycji pn. „Termomodernizacja obiektów szkolnych”,
- **03' 2010 rok** – wymiana okien – wartość **39 663,83 zł** (wartość nakładów poniesionych w 2009 roku w ramach prowadzonej inwestycji pn. „Termomodernizacja obiektów szkolnych”,
- **09' 2010 rok** – wymiana drzwi – wartość **9 361,08 zł** (wartość nakładów poniesionych w 2009 roku na termomodernizację obiektu,
- **01' 2011 rok** – montaż kotła centralnego ogrzewania – wartość **28 060,00 zł** (wartość nakładów poniesionych w ramach prowadzonej inwestycji pn. „Dostawa i montaż kotłów centralnego ogrzewania na paliwo stałe do SP nr 1 oraz SP nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju”,

wynosząc zgodnie z analityką **konta 011** na koniec roku **2011 – 680 350,81 zł** (załącznik nr 7)

Nadmienić należy, iż w decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie: ustanowienia trwałego zarządu zawarto sformułowanie, iż: „Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój postanawia przekazać w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 17 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Ks. E. Płonki 23, nieruchomość opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 782/107 o powierzchni 1.1779 ha, obręb Ruptawa k.m. 5 zabudowanej murowanym budynkiem piętrowym z nieużytkowym poddaszem, podpiwniczonym w niewielkiej części, wybudowanym w 1953 roku, o powierzchni zabudowy 962,66 m², powierzchni użytkowej 1482,87 m², (w tym piwnice o pow. 49,21 m²), kubaturze 7221,50 m³., „Cena nieruchomości ustalona na podstawie jej wartości na dzień 12 grudnia 2008 r. przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi: **1 785 600,00 zł.**, w tym wartość gruntu wynosząca **390 100,00 zł**”.

Jednakże stwierdzono, iż roku 2011 i 2012 w ewidencji środków trwałych nie stwierdzono gruntów. Powyższe było niezgodne z zapisami **§ 2 pkt. 5** Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.128.861) które stanowi, że :

„Ilekcroć w rozporządzeniu jest mowa o ... środkach trwałych - rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym **środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki**”.

W związku ze zmianą od 1 stycznia 2011 roku podanej powyżej definicji środków trwałych grunty (przekazane w trwały zarząd) podlegają wykazaniu w księgach rachunkowych tej jednostki, która wykorzystuje je na swoje potrzeby.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

7

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Holcwik

Środki pieniężne i rachunki bankowe

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku kontrolowana jednostka otrzymała od banku potwierdzenie salda. Ustalono, iż salda wykazane w potwierdzeniach sald za lata 2009-2011 były zgodne z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową.

Inwentaryzacja

Kierownik kontrolowanej jednostki na mocy zarządzenia nr 5/2010/2011 z dnia 23 listopada 2010 roku (**załącznik nr 8**) powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia spisu z natury „wyposażenia szkoły” w terminie od 23.11.2010 r. do 15.01.2010 r. według stanu na dzień 31.12.2010 r.

Spis z natury został przeprowadzony na **25 arkuszach** spisu z natury tj.

– pozostałe środki trwałe – 25 arkuszy (**załącznik nr 9**)

Poszczególne arkusze miały nadany kolejny numer, były opatrzone pieczęcią Szkoły Podstawowej nr 17, zostały podpisane przez członków komisji. Jednakże w powyższych arkuszach spisu z natury stwierdzono braki w uzupełnieniach rubryk tj.:

- podpisy osób materialnie odpowiedzialnych,
- imię i nazwisko oraz podpis osoby wyceniającej,
- w arkuszach nr 3, 8, 10, 11, 12, 16, 17, 20, 22, 25 brak uzupełnienia daty i godziny w rubryce „spis rozpoczęto dn. o godz. ...”
- we wszystkich arkuszach brak uzupełnienia daty i godziny w rubryce „ Spis zakończono dn. o godz.”.

Powyższe było niezgodne z zapisami **Załącznika nr 2 Instrukcja inwentaryzacyjna** do Zarządzenia nr 2/2007/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, które stanowi (**załącznik nr 10**), iż: „Wyniki spisu z natury składników majątku trwałego należy ująć na arkuszach spisu z natury, które zawierają następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki organizacyjnej,
- 2) określenie miejsca przechowywania,
- 3) numer kolejny arkusza (oraz oznaczenie umożliwiające zmianę arkusza),
- 4) **datę dokonania spisu oraz datę na jaką przeprowadza się inwentaryzację,**
- 5) rodzaj inwentaryzacji,
- 6) numer kolejny pozycji,
- 7) symbol identyfikacyjny składników np. numer inwentarzowy,
- 8) szczegółowe określenie przedmiotu inwentaryzowanego,
- 9) jednostkę miary,
- 10) ilość stwierdzoną w czasie spisu,
- 11) imiona i nazwiska oraz własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu,
- 12) cenę jednostkową i wartość wynikającą z przemnożenia ilości składników majątku przez cenę jednostkową,
- 13) **imię i nazwisko osoby majątkowo odpowiedzialnej za stan składników majątku oraz jej własnoręczny podpis złożony na dowód nie zgłoszenia żadnych zastrzeżeń”;**

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jasztarzewie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Hołowko



Zgodnie z zapisami na arkuszach spisu z natury (**załącznik nr 9**) stwierdzono, iż **rozpoczęcia spisu** dokonano w terminie zgodnym z zapisami Zarządzenia Dyrektora nr 5/2010/2011 z dnia 23.11.2010 r. (**załącznik nr 8**) tj. „termin rozpoczęcia **23.11.2010 r.** zakończenia 15.01.2011 r.” Jednakże nadmienić należy, iż nie można ustalić terminu z jakim **zakończono** spis z natury gdyż przedmiotowe rubryki w arkuszach (**załącznik nr 9**) nie zostały wypełnione.

Zgodnie z zapisami w arkuszach spisu z natury spis rozpoczęto w różnych terminach tj.

- 04.01.2011 r.,
- 05.01.2011 r.,
- 10.01.2011 r.,
- 11.01.2011 r.,
- 14.01.2011 r.,

Powyższe było zgodne z zapisami **art. 26 ust. 3** ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09.15.21223 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) Składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych określonych w art. 17 ust. 2 pkt. 4 – **rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku**, ustalenie zaś nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między data spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalono po dniu bilansowym”.

Jednakże stwierdzić należy niezgodności w datach rozpoczęcia spisu z natury zawartych na arkuszach spisowych (**załącznik nr 9**) z datami zapisanymi (odpowiednio) w:

- **sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury (załącznik nr 11)**, który brzmiał „Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 5/2010/2011 Dyrektora Szkoły podstawowej z dnia 23.11.2010 r. w następującym składzie osobowymwykonał w dniu **04.01.2011 r.** opisane w niniejszym sprawozdaniu **czynności przy sporządzaniu spisu z natury** w: SP 17, środki trwałe i pozostałe środki trwałe , środki trwałe i pozostałe środki trwałe przeznaczone do użytku w stałym miejscu, materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki pieniężne.”.
- **sprawozdaniu z zakończonej inwentaryzacji składników majątku szkoły podstawowej nr 17 (załącznik nr 12)**, który stanowił: „W dniu **4 stycznia 2011 r.** została zakończona inwentaryzacja składników majątku Szkoły Podstawowej nr 17”.

Ponadto ustalono, że spisem z natury, według stanu na **31.12.2010** roku nie został objęty budynek szkoły o wartości **797 219,37 zł**. Zgodnie z „arkuszem spisu z natury” (**załącznik nr 9**) ujęto tylko pozostałe środki trwałe o wartości **227 567,81 zł** natomiast spis z natury winien wynosić **1 024 787,18 zł** (tj. środki trwałe (w tym budynek) 797 219,37 zł + pozostałe środki trwałe 227 567,81 zł).

Powyższe było niezgodne z zapisami **art. 26 ust. 1 i 3** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.), który stanowi, iż:

- **art. 26 ust. 1 pkt. 1** – „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych

składników aktywów obrotowych, **środków trwałych** oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt. 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – **drogą spisu ich ilości z natury**, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- **art. 26 ust 3 pkt. 3** – „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje:**nieruchomości zaliczonych do środków trwałych** oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – **przeprowadzono raz w ciągu 4 lat**”.

Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) drogą spisu z natury mogło stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z **art. 18 pkt. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, 14, 114 z późn. zm.) stanowiącym, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Z przeprowadzonego spisu z natury (inwentaryzacji) sporządzone zostały następujące sprawozdania i protokoły:

- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury (**załącznik nr 11**),
- Protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie (**załącznik nr 13**),
- Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (**załącznik nr 14**)

Ponadto, jednostka sporządziła również „protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2010 r.” (**załącznik nr 15**) Nadmienić należy, iż w powyższym protokole stwierdzono pewne rozbieżności tj. pod pozycją „konto 011” w rubryce „sposób przeprowadzenia inwentaryzacji” zawarto zapis „SPIS Z NATURY” (odwołujący do salda wynikającego z arkuszy spisowych). Tymczasem stwierdzić należy, iż nie przeprowadzono SPISU NATURY środków trwałych tj. konta 011 jedynie dokonano weryfikacji salda.

Do powyższego główna księgowa złożyła z dniem 19.11.2012 r. pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 16**); „W 2011 roku w trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji za 2010 rok, nie ujęto w arkuszach spisowych budynku szkoły. Placówka dokonuje weryfikacji stanu budynku według księgi środków trwałych i nie ujmuje go na arkuszach spisowych. Stan konta 011 wykazywany jest w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12. W protokole za 2010 rok omyłkowo wpisano w wierszu 1 „spis z natury” poprawnie powinna zostać wpisana kwota 797 219,37 zł”.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” z dnia **04.01.2011 r.** (**załącznik nr 14**) był sporządzony według **wzoru nr 6** załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 16/2011 z **15 kwietnia 2011 roku** (**załącznik nr 17**) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości natomiast w okresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji obowiązywał inny wzór przedmiotowego protokołu tj. w okresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji za rok 2010 obowiązywał wzór nr 6 załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 2/2007/2008

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr    
mgr 

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi przeprowadzono inwentaryzację:

- na dzień 31.12.2009 roku
 - stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,
 - stanu środków w drodze potwierdzenia salda,
 - rozrachunków z kontrahentami w drodze potwierdzenia salda,
 - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów,
- na dzień 31.12.2010 roku,
 - spisu z natury środków trwałych (konto 013)
 - stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,
 - stanu środków w drodze potwierdzenia salda,
 - rozrachunków z kontrahentami w drodze potwierdzenia salda,
 - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów,
- na dzień 31.12.2010 roku,
 - stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,
 - stanu środków w drodze potwierdzenia salda,
 - rozrachunków z kontrahentami w drodze potwierdzenia salda,
 - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości pozostałych pasywów i aktywów,

W trakcie analizy ewidencji księgowej stwierdzono brak zapisów w rubryce „bilans otwarcia”. Stwierdzić należy, iż stany aktywów i pasywów zostały wprowadzone do ewidencji księgowej „ręcznie” jako pierwsza pozycja zapisów księgowych. W związku z powyższym wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia (odpowiednio) 2009, 2010 oraz 2011 roku (**załącznik nr 18**) stany aktywów i pasywów zostały ujęte w tej samej wysokości w otwartych na następny rok księgach rachunkowych lecz w formie ręcznej. Powodem powyższej sytuacji był fakt, iż bilans wprowadzono nieprawidłowo do systemu komputerowego w wyniku czego w wydrukach bilansu otwarcia w latach 2009, 2010, 2011 oraz 2012 roku widniało saldo zerowe.

Powyższy stan miał miejsce w związku z nie dokonaniem zamknięcia ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z zapisami:

art. 12 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009. 152.1223), który stanowi, że:

„Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3, 3a, 3b i 3c:

- 1) **na dzień kończący rok obrotowy**, ... - nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3”.

Szkola Podstawowa nr 11
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Hołowko

mp

oraz

zapisami Zarządzeń Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości: „Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zaistnienia tych zdarzeń. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości”.

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożył wyjaśnienie (**załącznik nr 19**): „Szkoła Podstawowa nr 17 im. Jana Brzechwy wyjaśnia, iż wszystkie księgi rachunkowe od 2004 roku do 2008 roku są zamknięte. W związku z faktem, że bilans otwarcia wprowadzany jest ręcznie, przeoczono zamknięcie ksiąg od 2009 roku. Błąd naprawiono zamykając w dniu dzisiejszym tj. 11.12.2012 r. księgi za lata 2009, 2010 i 2011.”

Analiza ewidencji środków trwałych (konto 011) wykazała, że w 2004 roku (zgodnie z zapisami księgi środków trwałych) – **załącznik nr 20** jako odrębny obiekt inwentarzowy przyjmowano do użytkowania sprzęty tj. drukarki, skanery, monitory oraz „zestawy komputerowe” .

Jednakże stwierdzono, iż przyjęcie na stan samego monitora, „zestawu komputerowego” , który nie może funkcjonować samodzielnie (a jedynie wzajemnie podłączony (w zestawie komputerowym), nie spełniało definicji środka trwałego określonego w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2009.152.1223) – art. 3 ust. 1 pkt. 15 „Ilekroć w ustawie jest mowa o: ... środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, **kompletne, zdatne do użytku** i przeznaczone na potrzeby jednostki”.

Natomiast drukarka (skaner) może stanowić odrębny środek trwały, jeśli współpracuje z wieloma komputerami tzw. drukarka sieciowa.

Do powyższego główna księgowa złożyła pismem z dnia 19 listopada 2012 roku następujące wyjaśnienia (**załącznik nr 21**): „W 2004 roku w związku z przejściem na samofinansowanie, szkoła otrzymała z MZOSiP wykaz środków trwałych należących do placówki w podziale na zestawy komputerowe, monitory i drukarki. Zgodnie z wykazem środki zostały wprowadzone do księgi środków trwałych w takim stanie, w jakim zostały przedstawione na wydruku. Zestawy komputerowe wykazane w pozycjach od 7-16 powinny być przypisane do monitorów wykazanych w pozycji od 17-26. Nie podłączono zestawów

z monitorami ze względu na naliczaną przez MZOSiP do dnia 31.12.2003 roku amortyzację każdego urządzenia z osobna”

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Holówko

Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (skontrum)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w Szkole Podstawowej nr 17 dokonano w 2008 roku w okresie od 17.11.2008 r. do 18.12.2008 r. . Z przeprowadzonej *inwentaryzacji* został sporządzony „protokół kontroli zbiorów bibliotecznych” (**załącznik nr 22**). Zgodnie z zapisami niniejszego protokołu:

Stan obecny woluminów wynosi **8 842** o łącznej wartości **26 257,39 zł**.

W wyniku inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych komisja sporządziła wykaz książek do kasacji. Decyzją Dyrektora dokonano kasacji książek wg załącznika 1-3.

Kolejna inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych dokonana została w **2010 roku** na mocy Zarządzenia Dyrektora **nr 4/2010/2011 z dnia 23.11.2010 roku** (w okresie od 24.11.2010 do 30.11.2010 roku) – **załącznik nr 23**. Przedmiotowa inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień **30.11.2010 r.** w związku z (zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej) „przejęciem pracownika biblioteki na urlop zdrowotny z dniem 01.12.2010 roku i przekazaniem księgozbioru innemu pracownikowi”.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony „Protokół zdawczo-odbiorczy biblioteki szkolnej” (**załącznik nr 24**)

Ponadto w latach **2009, 2010** oraz **2011** roku na dzień **31 grudnia** dokonano weryfikacji rocznej księgozbiorów Biblioteki Szkolnej Szkoły Podstawowej nr 17. (**załącznik nr 25**)

Dochody budżetowe

Ponadto kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009-2011 oraz miesiące styczeń, luty, marzec 2012 roku.

Stwierdzono, iż pobrane dochody były odprowadzone do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój jednakże nie zawsze w terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój tj.

- Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój,
- Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,

co obrazują poniższe zestawienia:

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Holówko

2009 rok (załącznik nr 26)

Wpłata dochodu do kasy				Odprowadzenie z kasy do banku	Odprowadzenie do budżetu
kwota dochodu	data wpłaty zgodnie z KP	raport kasowy	data raportu		
9,00 KP 3/2009	18.02.2009	2/2009	24.03.2009	24.03.2009 WB nr 33	01.04.2009 WB nr 36
9,00 KP 4/2009	09.02.2009				
Dochód winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia 25.02.2009 r. zgodnie z zarządzeniem nr Or. IV.0151-310/2008 z dnia 24 lipca 2008 r. natomiast odprowadzenia dokonano dnia 01.04.2009 r.					
27,00 KP 6/2009	01.04.2009	3/2009	28.04.2009	28.04.2009 WB nr 49	05.05.2009 WB nr 52
Dochód winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia 25.04.2009 r. zgodnie z zarządzeniem nr Or. IV.0151-310/2008 z dnia 24 lipca 2008 r. natomiast odprowadzenia dokonano dnia 05.05.2009 r.					
18,00 KP 9/2009	08.05.2009	4/2009	26.05.2009	26.05.2009 WB nr 60	27.05.2009 WB nr 61
9,00 KP 8/2009	15.05.2009				
Dochód winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia 25.05.2009 r. zgodnie z zarządzeniem nr Or. IV.0151-310/2008 z dnia 24 lipca 2008 r. natomiast odprowadzenia dokonano dnia 27.05.2009 r.					


2010 rok (załącznik nr 27)

Wpłata dochodu do kasy				Odprowadzenie z kasy do banku	Odprowadzenie do budżetu
kwota dochodu	data wpłaty zgodnie z KP	raport kasowy	data raportu		
9,00 KP 2/2010	09.02.2010	3/2010	30.03.2010	30.03.2010	06.04.2010 WB nr 35
Dochód winien zostać odprowadzony do budżetu miasta do dnia 25.02.2010 r. zgodnie z zarządzeniem nr Or. IV.0151-310/2008 z dnia 24 lipca 2008 r. natomiast odprowadzono dnia 06.04.2010 r.					

Reasumując:

otrzymane dochody		należało odprowadzić na rachunek jst	odprowadzono na rachunek jst	
data	kwota		data	
2009 rok				
09.02.2009	9,00	25.02.2009	01.04.2009	
18.02.2009	9,00	25.02.2009	01.04.2009	
01.04.2009	27,00	25.04.2009	05.05.2009	
08.05.2009	18,00	25.05.2009	27.05.2009	
15.05.2009	9,00	25.05.2009	27.05.2009	
2010 rok				
09.02.2010	9,00	25.02.2010	06.04.2010	

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem
Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Piórkowski

2012 rok

Stwierdzono, iż w roku 2011 oraz 2012 terminowo odprowadzono dochody budżetowe na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego za **2009 rok oraz 2010 rok** było niezgodne z zapisami:

- **§ 13** Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, że „**Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. Przekazywanie dochodów **w miesiącu grudniu** odbywa się w trzech transzach:**
- 1) według stanu środków na **5 dzień grudnia**, do **10-go grudnia** roku budżetowego,
 - 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia, do 20-go grudnia roku budżetowego,
 - 3) według stanu środków na 31 grudnia, do 31-go grudnia roku budżetowego”.

Powyższe mogło stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisem **art. 6 pkt. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów.....**”.

Zgodnie z **art. 24 ust. 1** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, nr 14, poz. 114 z późn. zm.), stanowiącego, że: „Jeżeli w czasie orzekania w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełnienia tego naruszenia, stosuje się ustawę nową, z tym, że należy stosować ustawę obowiązującą w czasie popełnienia naruszenia, jeżeli jest ona względniejsza dla sprawcy”.

W dniu **11 lutego 2012 roku** weszła w życie **ustawa o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów (Dz. U. z 2011 r., nr 240, poz. 1429)**. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 1 ustawy: „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej”.

Powyższa kwota minimalna (na dzień podpisania protokołu - za II półrocze 2011 roku) wynosi 3 075,27 zł.

Łącznie kwota nieterminowego odprowadzenia dochodów w poszczególnych latach wynosiła (odpowiednio):

2009 rok – 72,00 zł

2010 rok – 9,00 zł

Z powyższego wynika, że nie przekroczono kwoty minimalnej i zgodnie z **art. 26** ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyny te nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
15 MIP 633-20-97-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem
Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Holówko

Jak również (w przypadku nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych za rok 2009) zgodnie z zapisami art. 38 ust. 1 powyższej ustawy: „**Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata**”.

W związku z powyższym „nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów” **za 2009 rok** na mocy zapisu przedmiotowej ustawy ulega przedawnieniu.

Dodatkowo ustalono, iż Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2009-2012 zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowego odprowadzania dochodów budżetowych stwierdzono, iż:

w ewidencji księgowej – analityce konta **130 801-80101 § 0970 (00) (załącznik nr 26)** błędnie zaewidencjonowano WB tj. wyciąg bankowy nr 69 z dnia **17.06.2009 r.** zaewidencjonowano pod datą **18.06.2009 r. (załącznik nr 28)**

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami **art. 24 ust. 1, 2, 3** ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009, 152, 1223 z późn. zm.):

„art. 24

1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Do powyższej nieprawidłowości w dniu 06.11.2012 r. główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie: „ Szkoła Podstawowa nr 17 przedkłada wyjaśnienie do dochodów budżetowych za 2009 rok: w miesiącu czerwcu dokonano księgowania wyciągu bankowego nr 69 z dnia 17 czerwca 2009 roku pod datą 18.06.2009 roku. Różnica ta wynika z błędnie wprowadzonej daty na dokumencie księgowym

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowego odprowadzania dochodów budżetowych do budżetu Miasta, analizie poddano raporty kasowe jednostki. W toku kontroli ustalono, iż przedmiotowe raporty kasowe sporządzane były zbiorczo za okresy kilkutygodniowe. Powyższe jest zgodne z zapisami :


- **pkt. 5** Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Dyrektora SP 17 nr 2/2007/2008 z dnia 02.01.2008 roku,
- **pkt. 5** Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Dyrektora SP 17 nr 16/2011 z dnia 15 kwietnia 2011 roku,

które stanowią, że: „Dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkutygodniowe”.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Pionki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jaszcze Zdrój
099-90-97-943 REG:000728724

16

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Kofowko

up

Jednakże stwierdzono, iż przedmiotowe raporty kasowe posiadały ciągłość numeryczną lecz nie posiadały ciągłości datowej tj. **(załącznik nr 26)**

Raport kasowy nr 2/2009 z dnia 24.03.2009 r.,
Raport kasowy nr 3/2009 z dnia 28.03.2009 r.,
Raport kasowy nr 4/2009 z dnia 26.05.2009 r.

Powyższe jest niezgodne z zapisami ustawy o rachunkowości tj.:

- art. 21 ust. 1 pkt. 4 „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu”.
- art. 22 ust. 1 „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych...”,
- art. 24 ust. 3 „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosownych procedur obliczeniowych”.

Wykonanie wniosków pokontrolnych z ostatniej kontroli

W okresie od 19.11.2009 r. do 25.11.2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego, na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW 0914/46/09 z dnia 04 listopada 2009 r. przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju w zakresie funkcjonowania w jednostce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W toku kontroli stwierdzono kilka nieprawidłowości tj.:

- zapisy regulaminu były niezgodne z zapisami ustawy,
- wysokość odpisu w planie finansowym była niezgodna w wysokości odpisu w uzasadnieniu do planu finansowego,
- błędnie przyjęto wysokość etatów do naliczenia odpisu,
- przyznawanie świadczenia socjalnego w ramach dopłat do działalności kulturalnej (dopłata do biletów) przyznawana była bez uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
- Pracownicy ubiegający się o dofinansowanie do biletów nie wypełniali oświadczenia o dochodach (sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej),
- Pozytywne zaopiniowanie przez Dyrektora jednostki własnego wniosku o zwrot poniesionych kosztów za zakupione bilety.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące regulaminy::

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Przedmiotowy regulamin **nie został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora**, jak również **nie został określony termin jego obowiązywania**. Treść regulaminu została uzgodniona z wybranymi przedstawicielami pracowników tj. Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dniu **09.09.2004 roku (załącznik nr 29)**,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Przedmiotowy regulamin nie został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora jak również nie został określony termin jego obowiązywania. Zgodnie z zapisem **§ 21pkt. 1 i 2:**

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
tel 513-27-943 REG:000728724

17

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Holcórko

up

- **pkt. 1** - „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pozytywnie zaopiniowany , zatwierdzony przez radę pedagogiczną w dniu 19 stycznia 2009 roku”,
- **pkt. 2** - „Regulamin wchodzi w życie z dniem podpisania, po uzgodnieniu jego zapisów z zakładowymi organizacjami związkowymi”. (**załącznik nr 30**)

Treść regulaminu została uzgodniona z wybranymi przedstawicielami pracowników min. NSZZ „Solidarność”, Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dniu **08.05.2009 roku**. W związku z powyższym przedmiotowy regulamin wchodzi w życie z dniem **08.05.2009 r.**

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakwestionowane zostały niektóre zapisy przedmiotowych regulaminów tj.

§ 7 pkt. 4 „Pierwszeństwo w otrzymywaniu świadczeń mają pracownicy, dla których placówka jest podstawowym miejscem pracy. W przypadku dodatkowego zatrudnienia świadczenie wypłacane jest proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy”,

§ 8 pkt. 11 „Małżonkowie objęci obsługą socjalną korzystają z dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży tylko z tytułu zatrudnienia jednego z nich”.

§ 17 pkt. 2 „Prawo do pierwszej pożyczki pracownik nabywa po roku pracy. Wymagane jest zatrudnienie na czas nieokreślony”.

Jako zalecenie wskazano: „Stosować zapisy **art. 8 ust. 1** ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Zgodnie z zapisami **pkt. 1** odpowiedź na wnioski pokontrolne : „**Dostosowano Regulamin ZFŚS** tak aby przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby upoważnionej do korzystania z Funduszu”.

W trakcie rekontroli stwierdzono, iż w jednostce nie został wprowadzony nowy poprawiony regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych natomiast **naniesione zostały zmiany (do przedmiotowych zapisów) w kwestionowanym regulaminie** tj. zmiany do powyższych zapisów zostały naniesione poprzez dopisanie nowych lub usunięcie błędnych w **starej wersji regulaminu**. (**załącznik nr 30**). Jednocześnie stwierdzić należy, iż w dniu **26.04.2010 roku**, Zarządzeniem Dyrektora **nr 5/2009/2010 (załącznik nr 31)** wprowadzony został jednolity tekst Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jednakże ustalono, iż jednostka nie posiada nowego regulaminu a zarządzenie w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dotyczy zmian dokonanych w kwestionowanym regulaminie. W związku z powyższym domniemywać należy, iż „zmieniony” regulamin nie został (uzgodniony) zatwierdzony przez związki zawodowe, co pozostaje w sprzeczności z zapisami:

- **§ 4 pkt. 1** regulaminu: „Regulamin Funduszu oraz jego zmiany zatwierdza Dyrektor Szkoły w porozumieniu ze związkami zawodowymi”.
- **§ 20 pkt. 3** regulaminu tj.: „Zmiany do Regulaminu wprowadza Dyrektor Szkoły **w porozumieniu ze związkami zawodowymi**”.

Za zgodność
z oryginałem

W zakresie dokonanego naliczenia i korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (tj. korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz przeliczenia wysokości odpisu), kontroli sprawdzającej poddano odpisy na ZFŚS za 2011 rok.

W czasie kontroli zakwestionowano, iż do wyliczenia odpisu na ZFŚS przyjęto liczbę etatów wraz z vacatem ponadto wysokość odpisu w planie finansowym była niezgodna z wysokością odpisu w uzasadnieniu do planu finansowego.

Jako zalecenie we wniosku **nr 2 i 3** odpowiednio wskazano:

2. „W planie finansowym ujmować kwotę dotyczącą odpisu na ZFŚS w takiej samej wysokości co w uzasadnieniu do planu finansowego”,
3. „Stosować zapisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi: „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych”.

Nadmienić należy, iż jednostka nie ustosunkowała się do powyższych wniosków, nie udzielono informacji „o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania”.

W związku z powyższym dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS w 2011 roku.

I tak:

➤ **Rozdział 801 80101 zad. 220 SKUU (załącznik nr 32)**

Odpisy dla pracowników administracji

$2794,25 \times 37,50\% = 1047,84 \times 1,5 \text{ et} = 1572,00 \text{ zł}$

Odpisy dla pracowników obsługi

$2794,25 \times 37,50\% = 1047,84 \times 2,5 \text{ et} = 2620,00 \text{ zł}$

Odpisy dla pracowników pedagogów

$2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 19,61 \text{ et.} = 52780,00 \text{ zł}$

Suma: 56 972,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- **dla pracowników administracji i obsługi** - zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.02.2010 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. i w drugim półroczu 2009 r. (M.P. nr 10/2010, poz. 104) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2009 roku wynosiło **2 794,25 zł**.
- **dla pracowników pedagogicznych** – zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku

kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 11% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.”.

➤ **Rozdział 801 80101 zad. 205** (załącznik nr 33)

Odpisy dla pracowników obsługi

$2\ 666,77 \times 37,50\ \% = 1000,04 \times 1,33 \text{ et} = 1330,00 \text{ zł}$

Suma: 1330,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- **dla pracowników obsługi - niezgodnie** z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.02.2010 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. i w drugim półroczu 2009 r. (M.P. nr 10/2010, poz. 104) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2009 roku wynosiło **2 794,25 zł**. natomiast przyjęto stawkę **2666,77 zł** tj. przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z II półrocza 2008 roku).

➤ **Rozdział 854 85401 zad. 220 SKUU** (załącznik nr 34)

Odpisy dla pracowników pedagogicznych

$2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 0,5 \text{ et.} = 1346,00 \text{ zł}$

Suma: 1346,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- **dla pracowników pedagogicznych - zgodnie** z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 11% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.”.

➤ **Rozdział 801 80101 zad. 204 urlop zdrowotny** (załącznik nr 35)

Odpisy dla pracowników pedagogicznych

$2177,86 \times 110\% = 2359,65 \times 1 \text{ et.} / 12 \text{ m-c} \times 8 \text{ m-c} = 1597,00 \text{ zł}$

Suma: 1597,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
41-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-97-943 REG:000728724

20

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Kłopotko

odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- dla pracowników pedagogicznych – **niezgodnie** z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 11% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.”.

W związku z powyższym do wyliczenia odpisu (ujętego w planie finansowym) przyjęto nieprawidłową stawkę bazową dla nauczycieli tj. stawkę bazową stycznia 2009 roku wynoszącą **2177,86 zł**. natomiast winna być przyjęta stawka bazowa zgodnie z uchwałą budżetową na 2010 rok tj. **2446,82 zł**.

➤ **Rozdział 801 80101 zad. 200 punkt katechetyczny (załącznik nr 36)**

Odpisy dla pracowników pedagogicznych

2177,86 x 110% = 2395,65 x 1,5 et. = 3593,00 zł

Suma: 3593,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- dla pracowników pedagogicznych – **niezgodnie** z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 11% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.”.

W związku z powyższym do wyliczenia odpisu (ujętego w planie finansowym) przyjęto nieprawidłową stawkę bazową dla nauczycieli tj. stawkę bazową stycznia 2009 roku wynoszącą **2177,86 zł**. natomiast winna być przyjęta stawka bazowa zgodnie z uchwałą budżetową na 2010 rok tj. **2446,82 zł**.

➤ **Rozdział 801 80101 zad. 000 – odpisy na ZFŚS dla emerytów (załącznik nr 37)**

Odpisy dla pracowników pedagogicznych – emeryci

26 241,49 zł (łączna wysokość emerytur i rent) x 5 % x 12 (miesiące) = 15 747,00

Suma: 15 747,00 zł

Stwierdzono, iż w przedmiotowym planie finansowym na 2011 rok naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: **zgodnie** z zapisami art.53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

21

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Hołowko

uf

nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych”.

Wszelkie różnice w naliczeniach (do planu finansowego) jak również różnice wynikające z przeliczenia (korekty) w związku ze zmianami stawek przedstawia poniższa tabela:

Odpis na ZFŚS		różnica
801 80101 zad. 220 SKUU		
było	dla pracowników administracji $2794,25 \times 37,50\% = 1047,84 \times 1,5 \text{ et.} = 1572,00$ dla pracowników obsługi $2794,25 \times 37,5\% = 1047,84 \times 2,5 \text{ et.} = 2620,00$ dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 19,61 = 52780,00$ Suma 56 972,00	
winno być	dla pracowników administracji $2794,25 \times 37,50\% = 1047,84 \times 1,5 \text{ et.} = 1572,00$ dla pracowników obsługi $2794,25 \times 37,5\% = 1047,84 \times 2,5 \text{ et.} = 2620,00$ dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 19,61 = 52780,00$ Suma 56 972,00	
Po korekcie (w związku ze zmianą stawek)	dla pracowników administracji $2974,69 \times 37,50\% = 1115,50 \times 1,5 \text{ et.} = 1673,00$ dla pracowników obsługi $2974,69 \times 37,5\% = 1115,50 \times 2,5 \text{ et.} = 2789,00$ dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 19,61 = 52780,00$ Suma 57 242,00 Różnica 270,00	
801 80101 zad. 205		
było	dla pracowników obsługi $2666,77 \times 37,5\% = 1000,04 \times 1,33 \text{ et.} = 1330,00$	
winno być	dla pracowników obsługi $2794,25 \times 37,5\% = 1047,84 \times 1,33 \text{ et.} = 1394,00$	za mało o kwotę 64,00
Po korekcie (w związku ze zmianą)	dla pracowników obsługi $2974,69 \times 37,50\% = 1115,50 \times 1,33 \text{ et.} = 1484,00$ Różnica 90,00	

stawek		
854 85401 zad. 220 SKUU		
było	dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 0,5 \text{ et.} = 1346,00$	
winno być	dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 0,5 \text{ et.} = 1346,00$	
801 80101 zad. 204 urlop zdrowotny		
było	dla pracowników pedagogicznych $2177,86 \times 110\% = 2395,65 \times 1 \text{ et}/12 \text{ m-c} \times 8 \text{ m-c.} = 1597,00$	za mało o kwotę 197,00
winno być	dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 1 \text{ et}/12 \text{ m-c} \times 8 \text{ m-c.} = 1794,00$	
801 80101 zad. 200 punkt katechetyczny		
było	dla pracowników pedagogicznych $2177,86 \times 110\% = 2395,65 \times 1,5 \text{ et.} = 3593,00$	za mało o kwotę 444,25
winno być	dla pracowników pedagogicznych $2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 1,5 \text{ et.} = 4037,25$	
801 80101 zad. 000 – odpisy na ZFŚS dla emerytów		
było	dla pracowników pedagogicznych – emeryci $26 \times 241,49 \times 5\% \times 12 \text{ miesięcy} = 15 \ 747,00$	
winno być	dla pracowników pedagogicznych – emeryci $26 \times 241,49 \times 5\% \times 12 \text{ miesięcy} = 15 \ 747,00$	
Suma różnicy		705,25

Suma naliczonych (do planu finansowego) odpisów na ZFŚS	
było	winno być
80585,00	81 290,25
różnica 705,25 (za mało o kwotę)	

Nadmienić należy, iż z dniem 08.02.2011 r. (**załącznik nr 38**) Szkoła Podstawowa nr 17, złożyła w kancelarii ogólnej wnioski o dodatkowe środki z rezerwy ogólnej na 2011 r. z przeznaczeniem na pokrycie zadania 204 – urlop zdrowotny pracownika biblioteki i świetlicy szkolnej tj.

801 80101 § 4440 zad. 204

$$2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 0,5/12 = 112,14 \times 11 = 1234,00$$

854 85401 § 4440 zad. 204

$$2446,82 \times 110\% = 2691,50 \times 0,5/12 = 112,14 \times 11 = 1234,00$$

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
I. Ks. Ł. Płotki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
Kont. nr. 27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Motowko

u.p.

Stwierdzono, iż w przedmiotowym wniosku naliczono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z zapisami:

- **art.53 ust. 2** ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj.: „Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych”.
- **art.13 ust. 2** ustawy budżetowej na 2011 rok z dnia 20.01.2011 r. (Dz. U. z 2011, nr 29, poz.150)

w związku z powyższym wysokość odpisów winna wynosić:

Suma odpisów na ZFŚS (po korekcie) w związku ze zmianą stawek oraz zwiększeniu planu w związku z urlopem zdrowotnym	
było	winno być
80585,00 plan finansowy	81 650,25
2468,00 zwiększenie planu w związku z urlopem zdrowotnym	2468,00 (urlop zdrowotny) 360,00
83053,00	84 478,25
różnica 1425,25	

Stwierdzono, iż pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych odpisy w terminach i kwotach: **(załącznik nr 39)**

- do dnia **31.05.2011 r.** w wysokości **63 000,00 zł.**
- do dnia **30.09.2011 r.** w wysokości **20 053,00 zł.**

zaplanowanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, **jednakże odpisy te nie obejmowały zwiększeń** odpisów w związku ze zmianą stawki bazowej (dla nauczycieli) oraz wysokością przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej **tylko wysokość odpisów z pierwotnych planów finansowych.**

W treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Główną Księgową dnia 19.11.2012 r. **(załącznik nr 40)**: „Szkola Podstawowa nr 17 wyjaśnia, że w 2011 roku nie dokonano przeliczenia stawek kwot bazowych na ZFŚS zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18.02.2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku. Dokonano odpisu według przyjętych w budżecie stawek za 2010 rok. W ciągu roku nie zwiększano planów ze względu na ograniczone środki w budżecie, natomiast w grudniu po zaksięgowaniu wszystkich zobowiązań (faktury księgowane do 30 grudnia), pozostałości na paragrafach wydatków rzeczowych nie przeniesiono na paragraf 4440, ze względu na zbyt późny termin na składanie wniosków”.

W związku z powyższym nie dokonano ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2011 rok jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 roku i drugim półroczu 2011 roku zgodnie z zapisami:

- **art. 13 ust. 2** ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. 2011, nr 29, poz. 150 z późn. zm.),
- **Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r.**

Szkola Podstawowa nr 17
ul. Jana Brzechwy
4. Ks. E. Pionki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
t. 022.20.27.043 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

24

Dyrektor Szkoły
mgr Piotr Hołowko

w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156).

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych wnioskiem **nr 4, 5, 6** zakwestionowano również brak oświadczeń pracowników o dochodach jak również (co się z tym wiąże) przyznawanie pracownikom dofinansowania do biletów bez uzależnienia „...od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej...” tj. wszystkim pracownikom przyznano równy procent dofinansowania. Ponadto zakwestionowano, iż wniosek o dofinansowanie **Dyrektora** jednostki zaakceptował **sobie sam Dyrektor**.

Jako zalecenie we wniosku **nr 5,6,7** odpowiednio wskazano:

4. „Stosować zapisy art. 8 ust. 1 – który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.
5. „Przestrzegać zapisów § 6 pkt 3 Regulaminu który stanowił iż: „Podstawę przyznawania określonych świadczeń ... stanowi dochód brutto przypadający na jednego członka rodziny, które uprawnia do otrzymania określonego świadczenia z funduszu ...”
6. „Dostosować procedury dopłat z ZFŚS do biletów, tak aby osoba wnioskująca o dopłatę nie był jednocześnie przyznająca.

Zgodnie z zapisami odpowiedzi na wnioski pokontrolne:

- **pkt. 1** „Dostosowano Regulamin ZFŚS tak aby przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione były od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby upoważnionej do korzystania z Funduszu”.
- **pkt. 2** „dostosowano procedury dopłat z ZFŚS do biletów tak aby ubiegający się o zwrot poniesionych kosztów nie był jednocześnie osobą zatwierdzającą wniosek”.

Celem sprawdzenia wykonania **4, 5 i 6 zalecenia** pokontrolnego pobrano wnioski o dofinansowanie do biletów w ramach działalności kulturalno-oświatowej za 2011 rok.

Stwierdzono, iż wszystkie przedmiotowe wnioski zostały złożone na drukach zgodnych z regulaminowym wzorem. Pracownicy złożyli oświadczenie o sytuacji materialnej i rodzinnej (uzyskanych dochodach brutto wszystkich członków rodziny). Ponadto ustalono, iż dofinansowanie do biletów, zgodnie z zapisami **art. 8 ust. 1** ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, uzależniono od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu jak również przyznane dofinansowania do biletów były zgodne z załącznikiem nr 1 (tabela nr 4) do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obowiązującego w Szkole Podstawowej nr 17. Jednakże stwierdzono, brak wypełnienia na wniosku wszystkich wskazanych rubryk tj. adres zamieszkania, rachunek bankowy jak również wskazania roku za który podaje się dochód brutto.

W trakcie analizy wniosków o dofinansowanie do biletów brak było wniosku Dyrektora jednostki w związku z powyższym nie można było stwierdzić osoby zatwierdzającej. Z kolei zapisy regulaminu dotyczące zatwierdzania własnych wniosków przez Dyrektora nie zostały zmienione, w dalszym ciągu zapisy regulaminu w powyższym zakresie stanowią:

- **§ 4 pkt. 3** „Decyzje dotyczące sposobu podziału środków Funduszu oraz przyznawania świadczeń socjalnych osobom uprawnionym podejmuje Dyrektor Szkoły po zaopiniowaniu przez Komisję Socjalną”,
- **§ 11 pkt. 3** „Wypłata świadczeń następuje po rozpatrzeniu i pozytywnym zaopiniowaniu wniosków przez Komisję Socjalną oraz Dyrektora Szkoły”,

Szkola Podstawowa nr 17
ul. Jana Brzechwy
1. Ks. Ł. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jasierzbie Zdrój
tel. 47 20 27 923 REG:000728724

25

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr  Hołowka

- § 15 pkt. 3 „Dyrektor zakładu po zaopiniowaniu Komisji Socjalnej przyznaje zapomogę zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1, tabela nr 3”,

Reasumując, stwierdzić należy, iż Szkoła Podstawowa nr 17 nie do końca zastosowała się do wniosków pokontrolnych Prezydenta Miasta w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 15 stycznia 2010 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Piotr Hołówko** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **04 lutego 2013 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa o pracę oraz zakres obowiązków głównej księgowej,
2. Pełnomocnictwa i upoważnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17,
3. Zarządzenie Prezydenta Miasta nr Or – IV. 0050. 495. 2011 z dnia 02.11.2011 r. w sprawie wytycznych związanych z wyceną aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Miasta Jastrzębie-Zdrój,
4. Analityka konta 071 „Umorzenia” za 2012 rok,
5. Karta Środka Trwałego – Kserokopiarki,
6. Karta Środka Trwałego – Drzwi,
7. Analityka konta 011 za 2011 rok,
8. Zarządzenie Dyrektora nr 5/2010/2011 z dnia 23.11.2010 r.,
9. Arkusze spisowe z inwentaryzacji 2010 r.
10. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 2/2007/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17,
11. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
12. Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji składników majątku szkoły podstawowej nr 17,
13. Protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie,
14. Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
15. Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2010 roku,
16. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 19.11.2012 roku,
17. Zarządzenie nr 16/2011 z dnia 15.04.2011 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
18. Analityka konta 011, 072 – błędne wprowadzenie bilansu otwarcia,
19. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 11.12.2012 r.,
20. Księga środków trwałych,
21. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 19.11.2012 r., (w sprawie zestawów komputerowych),
22. Protokół kontroli zbiorów bibliotecznych,

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Piotr Hołówko

Handwritten signature

23. Zarządzenie nr 4/2010/2011 z dnia 23.11.2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
24. Protokół zdawczo-odbiorczy biblioteki szkolnej,
25. Protokoły weryfikacji rocznej księgozbioru za rok 2009, 2011,
26. Dochody budżetowe odprowadzone po terminie za 2009 rok,
27. Dochody budżetowe odprowadzone po terminie za 2010 rok,
28. Wyciąg bankowy z dnia 17.06.2009 r.,
29. Regulamin ZFŚS z dnia 09.09.2004 r.,
30. Regulamin ZFŚS z dnia 19.01.2009 r.,
31. Zarządzenie nr 5/2009/2010 z dnia 26.04.2010 r., w sprawie wprowadzenia tekstu regulaminu ZFŚS,
32. Plan finansowy na 2011 rok – 801 80101 220 SKUU,
33. Plan finansowy na 2011 rok – 801 80101 205 Palacze,
34. Plan finansowy na 2011 rok – 854 85401 220 SKUU
35. Plan finansowy na 2011 rok – 801 80101 204 Urlop Zdrowotny,
36. Plan finansowy na 2011 rok – 801 80101 200 Punkt katechetyczny
37. Plan finansowy na 2011 rok – 801 80101 000 odpisy na ZFŚS dla emerytów,
38. Wniosek SP nr 17 z dnia 08.02.2011 r. o dodatkowe środki na pokrycie zadania 204 – urlop zdrowotny, Decyzja nr 2/2011 i 3/2011,
39. Wyciąg bankowy nr 33 z dnia 30.05.2011 r., wyciąg bankowy nr 34 z dnia 31.05.2011 r., wyciąg bankowy nr 61 z dnia 28.09.2011 r.,
40. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 19.11.2012 r. w sprawie niedokonania przeliczenia stawek na ZFŚS.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 376 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Szkoła Podstawowa nr 17 im. Jana Brzechwy ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268 44-337 Jastrzębie Zdrój NIP 633-20-27-943 REG:000728724	INSPEKTOR <i>Katarzyna Gadałko</i> Katarzyna Gadałko	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 04 lutego 2013 r.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły
[Signature]
mgr *[Signature]* Hołdewko