

AK.1711.3.2019

### PROTOKÓŁ Nr III/2019

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach im. Władysława Stanisława Reymonta, z siedzibą przy ul. Bohaterów Warszawy 4 w Brzezinach.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka – kierownik Biura Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.31.2019 z dnia 17.10.2019 r.

#### **I. Zakres kontroli :**

Kontrola doraźna majątku Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach, (tj. wybrane środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne) przekazanego wraz z zakończeniem działalności Gimnazjum im. Wł.St. Reymonta w Brzezinach na mocy zarządzenia Nr 137/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 sierpnia 2017 r.

#### **II. Termin kontroli :**

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 21.10.2019 r. – 19.11.2019 r. (1.11.2019 r., 11.11.2019 r. dni ustawowo wyłączone od pracy).

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano stan majątkowy Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach, w związku z przekazaniem majątku Gimnazjum im. Wł.St. Reymonta w Brzezinach wraz z zakończeniem jego działalności, tj. na dzień 31 sierpnia 2017 r.

#### **IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.);
3. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz.1387 z późn.zm.);

*Zw*

*M. Barucka*

4. Zarządzenie nr 137/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie przekazania majątku Gimnazjum im. Wł.St.Reymonta w Brzezinach nowo powstałej Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach;
5. Zarządzenie nr 12/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej – z natury;
6. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach, stanowiąca załącznik do Aneksu na 1 z dnia 2 stycznia 2018 r.

#### **Ad. I.**

Przedmiotem kontroli był majątek przekazany do bezpłatnego używania przez Miasto Brzeziny, uczestnikowi projektu nr POIG.08.03.00-10-070/11 pn. *„Okno na świat-przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Brzeziny”*, tj. Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach reprezentowanym przez ówczesnego Dyrektora p. Małgorzatę Filipiak, na podstawie umowy przekazania do bezpłatnego używania numer: 82.8.3POIG.2012 zawartej w dniu 05 listopada 2012 r. Wartość przekazanego majątku wynosiła 26.506,50 zł.

Ponadto, wybiórczo skontrolowano majątek przekazany w ramach projektu *„Rozwój Miasta Brzeziny poprzez wdrożenie e-kształcenia w Gimnazjum w Brzezinach”*, na łączną kwotę 462.340,00 zł oraz wyposażenie przekazane w związku z realizacją projektu pn. *„Spełnione marzenia-kompleksowe wsparcie dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum z Gminy Miasto Brzeziny i okolicznych wsi” według kwot wskazanych poniżej :*

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 157/9.1.2/09/POKL z dnia 29 kwietnia 2010 r. – pozostałe środki trwały na kwotę 13.282,14 zł (na podstawie aneksu nr 1 spisanego 12 grudnia 2014 r. wartość przekazanych pozostałych środków trwałych uległa pomniejszeniu do kwoty 11.915,74 zł);
- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 139/9.1.2/09/POKL z dnia 1 kwietnia 2010 r. – pozostały środek trwały na kwotę 1.638,46 zł + dwie karty pamięci Kingston o wartości 21,96 zł;
- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 286/9.1.2/09/POKL z dnia 3 stycznia 2011 r. – pozostały środek trwały na kwotę 3.904,00 zł (na podstawie aneksu

nr 1 spisanego 12 grudnia 2014 r. wartość przekazanego środka trwałego uległa pomniejszeniu do kwoty 2.928,00 zł);

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 143/9.1.2/09/POKL z dnia 8 kwietnia 2010 r. – środek trwały na kwotę 3.544,10 zł;

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 146/9.1.2/09/POKL z dnia 8 kwietnia 2010 r. – sprzęt sportowy do ujęcia w ewidencji ilościowej na kwotę 1.648,58 zł;

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 149/9.1.2/09/POKL z dnia 16 kwietnia 2010 r. – pomoce dydaktyczne do ujęcia w ewidencji ilościowej na kwotę 3.023,98 zł;

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 154/9.1.2/09/POKL z dnia 29 kwietnia 2010 r. – środki trwałe na kwotę 42.386,16 zł (na podstawie aneksu nr 1 spisanego 12 grudnia 2014 r. wartość przekazanego środka trwałego uległa pomniejszeniu do kwoty 14.122,72 zł);

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 183/9.1.2/09/POKL z dnia 5 lipca 2010 r. – pozostałe środki trwałe na kwotę 4.499,70 zł.

- umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania Nr 186/9.1.2/09/POKL z dnia 8 lipca 2010 r. – sprzęt sportowy do ujęcia w ewidencji ilościowej na kwotę 2.028,74 zł.

W ramach projektu „Pewny start”, w ewidencji ilościowo-wartościowej ujętych zostało 24 sztuk słowników polsko-angielskich przekazanych na potrzeby zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z języka angielskiego oraz słowników polsko-niemieckich na potrzeby dodatkowych zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego, na łączną kwotę 864,00 zł, a także materiałów eksploatacyjnych do zajęć na łączną kwotę 8.536,77 zł.

Z chwilą przekazania majątku Gimnazjum im. Wł.St.Reymonta w Brzezinach nowo powstałej Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach, na podstawie zarządzenia Nr 137/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 sierpnia 2017 r., wyniki inwentaryzacji na dzień 31.08.2017 r. z uwzględnieniem majątku Miasta Brzeziny przekazanego do bezpłatnego używania, przedstawiały się następująco:

- środki trwałe – 94.136,62 zł;

- pozostałe środki trwałe – 317.027,14 zł;

- wartości niematerialne i prawne – 132.736,08 zł.

Ponadto, wyniki kontroli zostały oparte na inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r., przeprowadzonej w dniach 04.12.2018 r. – 03.01.2019 r. na podstawie spisu z natury, przez członków komisji, powołanych zarządzeniem



nr 12/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach, w składzie:

1. \_\_\_\_\_ – przewodnicząca
2. \_\_\_\_\_ członek
3. \_\_\_\_\_ – członek

Mienie przekazane szkole w użyczenie zostało zinwentaryzowane na arkuszach spisowych nr 1/18/41 str.41 i 42. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna ze stanem majątkowym wynikającym z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji (zał.Nr 1.2 do Protokołu zdawczo-odbiorczego mienia i dokumentacji, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 137/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 sierpnia 2017 r.). Wartość pozostałych środków trwałych przekazanych przez Miasto Brzeziny wzrosła o kwotę 1.262,00 zł tj. wartość całkowita dwóch urn wyborczych, o nr inwentarzowych OP.35/2016 i OP.36/2016 (dowód przekazania: Protokół Nr 3/2018 nieodpłatnego przekazania ruchomości i pozostałych środków trwałych do używania).

*Kserokopia protokołu Nr 3/2018 z dnia 23.10.2018 r. ...stanowi załącznik nr do protokołu kontroli;* Dokonując inwentaryzacji kontrolnej w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach oraz Sekretarza Szkoły, stwierdza się zgodność stanu faktycznego z rozliczeniem wyników inwentaryzacji *(cztery spośród przekazanych składników mienia, tj. dwa komputery stacjonarne Dell Vostro o numerach inwentarzowych 8.3.POIG/7/2015 i 8.3.POIG/8/2015 oraz dwa monitory Dell P2014 H 19,5" o numerach inwentarzowych 8.3.POIG/18/2015 i 8.3 POIG/19/2015 znajdują się w Urzędzie Miasta Brzeziny i zostały rozdysponowane dla potrzeb doposażenia stanowisk pracy).*

**Wyjątek stanowi 6 spośród 390 tabletów z ochroniaczem i systemem operacyjnym MODECOM FreeTab1017IPS+X4+ wraz z oprogramowaniem edukacyjnym CONEA 4EDU, o kolejnych numerach inwentarzowych:**

1. RPO.4.2.169/2014,
2. RPO.4.2.170/2014,
3. RPO.4.2.178/2014,
4. RPO.4.2.183/2014,
5. RPO.4.2.339/2014,
6. RPO.4.2.374/2014.

Na terenie szkoły nie udało się zweryfikować stanu 6 sztuk tabletów. Na podstawie wyjaśnień złożonych ustnie i pisemnie przez Dyrektora SP nr 3 w Brzezinach należy odnotować, że stan majątku szkoły spisywany jest każdego roku podczas

przeprowadzanej inwentaryzacji. Komisja spisowa powołana przez dyrektora szkoły, każdorazowo na arkuszach spisu z natury stwierdza ilość i stan środków materialnych w poszczególnych pomieszczeniach placówki i potwierdza zgodność stanu faktycznego ze stanem w księgach inwentarzowych szkoły. Dyrektor szkoły nadzorując proces inwentaryzacji, powołuje corocznie zarządzeniem zespoły spisowe do spisywania majątku w pomieszczeniach szkoły oraz komisję inwentaryzacyjną do przygotowania protokołu ze spisu z natury. Oprócz komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych dyrektor powołuje zespół do oceny mienia z racji tego, że część środków materialnych znajdujących się na wyposażeniu szkoły zużywa się bądź ulega zniszczeniu. W przypadku likwidacji komisja inwentaryzacyjna (raz w roku) przygotowuje protokół rozchodu.

Oczywistym pozostaje, że za stan majątku szkoły odpowiada dyrektor całościowo, niemniej jednak, zgodnie z § 4 ust.2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach, odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy na każdym stanowisku pracy – każde pomieszczenie ma swojego opiekuna. Dane opiekuna można zweryfikować w poszczególnych arkuszach spisowych. Jak potwierdza dyrektor szkoły, inwentaryzacja majątku to proces długotrwały i zespoły spisowe wraz z komisją inwentaryzacyjną pracują nad nią zazwyczaj kilkanaście tygodni, a arkusze spisowe zawierają ok.1500 stron, w związku z tym nie sposób doprowadzić do sytuacji, odnośnie nadzoru nad środkami materialnymi będącymi w posiadaniu szkoły, aby którykolwiek z opiekunów poszczególnych izb lekcyjnych codziennie zliczał stan majątku sali, nad którą sprawuje nadzór (zwłaszcza w sytuacji, gdy nauczyciele SP nr 3 w Brzezinach przemieszczają się codziennie między szkołami, uzupełniając obowiązkowy wymiar godzin i realizując inne zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze). Pan Dyrektor podkreślił podczas składania wyjaśnień, że stwierdzony brak 6 tabletów w pomieszczeniach: sala nr 9 (nr urzędzeń RPO.4.2.169/2014, RPO.4.2.170/2014, RPO.4.2.178/2014), sala nr 14 (RPO.4.2.183/2019), sala nr 16 (RPO.4.2.339/2014), biblioteka (RPO.4.2.374/2014), dotyczy tych pracowników szkoły, którzy z dniem 31.08.2019 r. przeszli na świadczenie emerytalne (z wyjątkiem nauczyciela biblioteki). Żaden z opiekunów sal ani członków komisji inwentarzowej nie zgłaszał wcześniej dyrektorowi szkoły braku (zaginięcia) wzmiankowanych urzędzeń, w związku z tym dyrektor jednostki nie podjął żadnych

kroków administracyjnych, tj. dochodzenia wewnętrznego bądź zawiadomienia organów ścigania. W pomieszczeniach lekcyjnych, wyposażonych w przystosowane do przetrzymywania tabletów szafy, tj. przeszklone stacje ładowania zamykane na pojedynczy, prosty klucz mechaniczny, nie ma monitoringu wizyjnego, wobec czego dyrektor szkoły nie był w stanie sprawdzić, kto miał dostęp do urządzeń w dniu ich domniemanego incydentu, w związku z tym nie ma możliwości stwierdzenia od jakiego czasu (po przyjęciu przez dyrektora szkoły ostatniego protokołu inwentaryzacji) nastąpiły braki inwentarzowe w postaci sześciu ww. urządzeń.

W związku z zaistniałą sytuacją dyrektor szkoły sporządził protokoły zaginięcia tabletów w poszczególnych salach, spisane w obecności opiekunów tychże sal (w przypadku, kiedy opiekun już nie pracuje, w obecności nowego opiekuna sali) i poinformował pisemnie Burmistrza Miasta Brzeziny, o zaginięciu urządzeń. Domniemaną przyczyną zaginięcia tabletów może być fakt intensywnej rotacji sprzętu w czasie próbnych egzaminów gimnazjalnych w lutym i marcu 2019 r. Część urządzeń po okresie wygaśnięcia gwarancji i niemożności ustalenia odpowiedzialnego serwisu gwarancyjnego (podmiot odpowiedzialny przestał istnieć) nie spełnia zadań i wymogów technicznych, w związku z tym w czasie egzaminów, podczas których uczniowie wykorzystywali tablety jako stacje bazowe do wypełniania testów, ww. urządzenia (jako sprawne) rotowały pomiędzy salami egzaminacyjnymi przenoszone przez uczniów. Nie ma możliwości sprawdzenia, czy nauczyciel przeprowadzający gimnazjalny egzamin próbny dochował należytej staranności przy odbiorze urządzeń od uczniów i zwrotu do stacji ładowania. Jednocześnie fakt ten uniemożliwia wskazanie pracownika bezpośrednio odpowiedzialnego za jego zabezpieczenie i tym samym wyciągnięcie konsekwencji służbowych wobec niego.

Reasumując, wartość rynkowa (po cenie zakupu) w/w tabletów z oprogramowaniem wynosiła 7.455,00 zł. Należy jednak podkreślić, że zgodnie § 3 ust. 10 cyt. powyżej Instrukcji pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zgodnie z art. 22 f ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku, gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10 000 zł, podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych, ujmując składnik majątku w ewidencji środków trwałych oraz dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego. Odpis taki polega na jednokrotnym ujęciu całej kwoty amortyzacji



w pozostałe wydatki. Odpisu takiego można dokonać w miesiącu oddania do używania środka trwałego (lub wartości niematerialnej i prawnej) bądź w miesiącu następnym.

Zgodnie z powyższym na dzień kontroli wartość w/w tabletek jest zerowa i została umorzona jednorazowo w pełnej wartości na koncie 072, w miesiącu wydania ich do używania, tj. w listopadzie 2014 r.

Wobec oczywistego braku wartości przedmiotu sporu zdaniem kontrolującej należy odstąpić od wszczęcia kroków proceduralnych (majątkowych) wobec pracowników odpowiedzialnych za nadzór nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem, co reguluje § 7 ust.2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Wykaz załączników:

\* Załącznik nr 1: Kserokopia protokołu Nr 3/2018 nieodpłatnego przekazania ruchomości (i pozostałych środków trwałych) do używania z dnia 23 października 2018 r.;

Protokół zawiera 7 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i Kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 21.11.2019 r.

**Kontrolujący**

KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
  
Marta Barucka

**Jednostka kontrolowana**

Szkoła Podstawowa nr 3  
im. Władysława Stanisława Reymonta  
w Brzezinach  
95-060 Brzeziny ul. Bohaterów Warszawy 4  
tel./fax 46 874 24 42  
NIP 833 140 14 12 REGON 36802839300000

DYREKTOR  
  
mgr Michał Gotabeł

**Pouczenie :**

1. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.
2. W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, kontrolujący obowiązany jest w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń dokonać ich analizy i podjąć w razie potrzeby kontrolne czynności uzupełniające.
3. O wynikach przeprowadzonej analizy i podjętych czynnościach uzupełniających i kontrolnych, a także o przypadku dokonania zmian w protokole, kontrolujący niezwłocznie informuje pisemnie kontrolowanego, przekazując zmieniony protokół kierownikowi jednostki kontrolowanej.
4. W terminie 7 dni od dnia doręczenia ostatecznego protokołu, kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu i podpisać go lub odmówić podpisania, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości.
5. W przypadku odmowy podpisania protokołu, kontrolowany czyni o tym odrębną adnotację w protokole.
6. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.