PWK.0914-3-9-104/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 4 w Tychach w dniach od 19.04.2005 r. do 29.04.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-14-84/05 z dnia 18.04.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2003-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.0.1999r. - Przepisy wprowadzające reformę ustroju szkolnego (Dz. U. Nr 12 poz. 96 z późn. zm.)
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 101/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. akt założycielski Gimnazjum nr 4 w Tychach,
- Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum nr 4 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,

- Regulamin wynagradzania nauczycieli – Załącznik do Uchwały Nr 0150/938/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 10.10.2002 r.,
- Uchwała nr 0150/XIV/248/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.11.2003 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania nauczycieli stanowiącym załącznik do uchwały Nr 0150/938/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 10.10.2002 r.,
- Uchwałą nr 0150/XXXII/592/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 24.02.2005 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach dla których organem założycielskim jest Miasto Tychy na 2005 r. - załącznik do uchwały – Regulamin wynagradzania nauczycieli na 2005 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w Gimnazjum nr 4 w Tychach. Załącznik do zarządzenia nr 2 Dyrektora Gimnazjum nr 4 w Tychach z dnia 31.07.2000 r. Regulamin premiowania – załącznik do Regulaminu Wynagradzania,
- Zarządzenie nr 2/2002 Dyrektora Gimnazjum nr 4 w Tychach z dnia 30.05.2002 r. w sprawie zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Gimnazjum nr 4 w Tychach,
- Zarządzenie nr 2/03 Dyrektora Gimnazjum nr 4 z dnia 01.03.2003 r. w sprawie zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Gimnazjum nr 4 w Tychach,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w Gimnazjum nr 4 w Tychach – tekst ujednolicony – regulamin obowiązuje od dnia 01.03.2004 r.,
- Zarządzenie nr 3 Dyrektora Gimnazjum nr 4 w Tychach z dnia 27.04.2004 r. w sprawie zmiany regulaminu przydzielania dodatku motywacyjnego nauczycielom,
- Uchwała nr 0150/VII/129/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Gimnazjum nr 4 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Do Gimnazjum nr 4 w 2004 roku uczęszczało średnio 425 uczniów w 16 oddziałach. Średnia liczebność oddziałów od początku istnienia gimnazjum utrzymuje się na poziomie 26 uczniów. Liczba etatów nauczycielskich w przeliczeniu na jeden oddział wynosi 2,1 (bez świetlicy, urlopów zdrowotnych i nauczania indywidualnego). Średni roczny koszt utrzymania

jednego ucznia przedstawiał się następująco: w 2003 roku 3.500,28 zł, w 2004 roku 3.730,23 zł.

Celem kształcenia w gimnazjum zgodnie ze Statutem jest:

1. przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej,
2. kształtowanie postaw uczniów, przygotowujących ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
4. sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki,
5. kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia,
6. organizowanie pomocy psychologicznej i pedagogicznej – pomoc udzielana jest na wniosek nauczyciela, wychowawcy, pedagoga, psychologa lub rodziców (opiekunów prawnych) ucznia.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 4 w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,
- [redacted] – Główny Księgowy Gimnazjum nr 4 w Tychach od 1.01.2005 r. do nadal.

2.4. Wyjaśnień udzielała:

- [redacted] – samodzielny księgowy Gimnazjum nr 4 w Tychach od 2.01.2003 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4260 - „Energia” za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4270 – „ Remonty i konserwacje” za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi.

- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4300 – „ Usługi niematerialne” za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-851-85154-4300 – „ Profilaktyka alkoholowa - zakup usług pozostałych” za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 136.202,41 zł co stanowi 8,44 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.2. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4210 - „Materiały i wyposażenie” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4300 – „ Usługi niematerialne” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Listy płac, wyciągi bankowe, dokumenty źródłowe dotyczące wysokość wypłaconego w 2004 roku dodatku motywacyjnego dla nauczycieli,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 105.034,82 zł co stanowi to 6,53 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r

3.3. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4210 - „Materiały i wyposażenie” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-851-85154-4210 – „Profilaktyka przeciwalkoholowa – zakup materiałów” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,

- Wydruk karty kontowej 130-801-80110-4300 – „ Usługi niematerialne” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Listy płac, wyciągi bankowe dotyczące wysokość wypłaconych wynagrodzeń
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 182.664,26 zł co stanowi to 10,55 % planowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2003 r.:

4.1.1. Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2003 r. wyniosła 1.559.006,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach rozdziały 80110 – „Gimnazja” w łącznej kwocie 1.525.364,00 zł, oraz rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne” w kwocie 33.642,00 zł.

Plan w ciągu roku uległ zmianom tj.:

- wydatki rozdziału 80110 – „Gimnazja” zostały zwiększone do kwoty 1.572.054,00 zł,
- wydatki rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne” po zmianach stanowiły kwotę 35.528,00 zł,
- został poszerzony o rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w ramach którego przewidziano wydatki w kwocie 11.128,00 zł.
- oraz poszerzony o rozdział 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, w ramach którego przewidziano wydatki w kwocie 522,00 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. wyniosła 1.614.256,12 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki rozdziału 80110 – „Gimnazja” - wyniosły 1.567.081,33 zł,
- wydatki rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne” - stanowiły kwotę 35.526,06 zł,
- wydatki rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - wynosiły 11.126,73 zł.
- wydatki rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” -wynosiły 522,00 zł.

Wobec zaplanowanych na 2003 rok wydatków w wysokości 1.619.232,00 zł dotacja w kwocie 4.975,88 zł została zwrócona do budżetu w dniu 31.12.2003 roku.
W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafów: 4260, 4270, 4300.

4.1.2. Wydatki za media ponoszone w ramach paragrafu 4260 ponoszone były na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez Szkołę Podstawową nr 37, która jest administratorem budynku, w którym znajdują się obydwie szkoły.
Kontrolującym okazano dokumenty, które miały regulować podział kosztów za media tj.:

- Notatka służbowa ze spotkania Dyrektorów Szkoły Podstawowej nr 37 oraz Gimnazjum nr 4 z dnia 27.06.2001 r. Dyrektorzy obu szkół wspólnie ustalili procentowy udział w kosztach utrzymania zajmowanego wspólnie obiektu na rok kalendarzowy 2002:
    - energia cieplna i elektryczna: SP 55% i Gimnazjum 45%
    - gaz, woda, wywóz nieczystości: SP 58% i Gimnazjum 42%
- Aneks z dnia 3.12.2003 r. do notatki służbowej sporządzonej w dniu 27.06.2001 r. Dyrektorzy obu szkół przedłużyli na czas nieokreślony ustalony w 2002 r. procentowy udział w kosztach utrzymania obiektu.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych tj. not obciążeniowych wraz z kserokopiami faktur stwierdzono, iż podział kosztów dotyczący mediów nie zawsze był zgodny z zawartym porozumieniem. Przed procentowym wyliczeniem kosztów przypadających na poszczególne placówki z ogólnej kwoty na jaką opiewała faktura potrącono koszt zużycia mediów przez świetlicę. Ponadto pod koniec roku gdy wydatki za media obciążające świetlicę zrównały się z planem wydatków przewidzianym dla tego rozdziału odstąpiono od obciążenia świetlicy kosztami mediów. Należy tak ustalić podział kosztów za media aby uwzględniał on poziom zaplanowanych wydatków oraz konsekwentnie go realizować, gdyż obie placówki są odrębnymi jednostkami budżetowymi dysponującymi własnym budżetem.
Łączna kwota wydatków za media poniesiona przez Gimnazjum w 2003 roku wyniosła 117.094,41 zł co w podziale na strukturę opłat przedstawia się następująco:

- energia elektryczna – 12.520,54 zł,
- energia cieplna – 95.190,71 zł,
- gaz – 304,58 zł,
- woda – 9.078,58 zł.

4.1.3. Przewidziane w planie wydatki na remonty w 2003 roku w kwocie 1.500,00 zł zostały w całości wykorzystane. Poniesione koszty dotyczyły głównie konserwacji i wymiany części do ksera.

Podczas weryfikacji karty kontowej 130-801-80110-4270 stwierdzono, iż obroty na dzień 19.12.2003 r. wynosiły 1.514,93 zł. Następnie zaksięgowany wydatek w kwocie 191,54 zł został częściowo zrefundowały z rachunku środka specjalnego w wysokości 14,93 zł w dniu 29.12.2003 r. Wydatek ten dotyczył faktury nr 7310189 z dnia 16.12.2003r. za naprawę ksera opiewającej na kwotę 516,12 zł, która pierwotnie została uregulowana za środków budżetu w dniu 19.12.2003 r. a następnie w dniu 29.12.2003 r. zrefundowana z rachunku środka specjalnego w kwocie 122,13 zł.

W związku z faktem iż faktura dotyczyła wydatku:

- za dojazd w wysokości 55,08 zł,
- konserwacji w kwocie 136,64 zł,
- naprawy ksera w kwocie 54,90 zł,
- części do ksera o wartości 269,50 zł.

Została zadekretowana w budżecie w rozbiciu na trzech paragrafach w kwocie 393,99 zł tj.
na § 4210 w kwocie 269,50 zł, w tym z budżetu 217,38 zł, ze środka specjalnego 52,12 zł,
na § 4270 w kwocie 191,54 zł, w tym z budżetu 176,61 zł, ze środka specjalnego14,93 zł,
na § 4300 w kwocie 55,08 zł, środka specjalnego.

4.1.4. Kontroli poddano ponadto wydatki na usługi niematerialne księgowane na karcie kontowej 130-801-80110-4300 w łącznej kwocie 8.530,00 zł. Koszty zadekretowane na niniejszym paragrafie dotyczyły głównie: not księgowych wystawianych przez SP nr 37 za wywóz nieczystości, faktur za usługi telekomunikacyjne, szkoleń BHP oraz szkoleń pracowników administracji.

Ponadto zaksięgowany został częściowy koszt wyżej opisanej faktury nr 7310189 z dnia 16.12.2003 r. w kwocie 55,08 zł, po czym w dniu 29.12.2003 r. został wystornowany w związku z refundacją z rachunku środka specjalnego.

Również faktura za usługi telekomunikacyjne nr 21988776/013/03 w kwocie 469,96 zł została w dniu 23.12.2003 r. zadekretowana na § 4300 po czym wystornowana w kwocie 104,07 zł w związku z refundacją z rachunku środka specjalnego. Plan według podziału klasyfikacji budżetowej przewidywał dla kontrolowanej jednostki w ramach rozdziału 80110 paragrafu 4300 wydatki do wysokości 8.530,00 zł, podczas gdy na dzień 23.12.2003 r. wydatki na niniejszym rozdziale wynosiły 8.689,15 zł, po czym zostały wystornowane

w związku z refundacją za środka specjalnego w dniu 23.12.2003 r. na kwotę 104,07 zł, oraz w dniu 29.12.2003 r. na kwotę 55,08 zł.

4.1.5. Gimnazjum otrzymało ponadto z budżetu środki na realizację programów profilaktycznych księgowane na karcie kontowej 130-851-85154-4300, na której wydatki zgodnie z planem stanowiły kwotę 9.078,00 zł.
W związku z realizacją powyższego zadania poniesiono wydatki na realizację programu profilaktycznego „NOE" dla uczniów klas trzecich, na podstawie rachunków:

- nr 10/2003 z dnia 26.05.2003 r. w kwocie 1.100,00 zł,
- nr 17/2003 z dnia 10.10.2003 r. w kwocie 1.100,00 zł.

Pozostałe wydatki poniesione w ramach niniejszego rozdziału dotyczyły umów zlecenia zawartych z sześcioma nauczycielami w celu prowadzenia zajęć dydaktyczno wychowawczych z zakresu profilaktyki przeciwalkoholowej oraz zajęć sportowych „Sport, taniec, zabawa życie bez nałogów".

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

4.2.1. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu ujęto tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowana jednostkę w łącznej kwocie 78.042,69 zł. Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym na roku 2004 wyniosła 1.582.272,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach rozdziały 80110 – „Gimnazja" w łącznej kwocie 1.547.444,00 zł, oraz rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne" w kwocie 34.828,00 zł.

Podobnie jak w roku poprzednim plan w ciągu roku uległ zmianom tj.:

- wydatki rozdziału 80110 – „Gimnazja" - zostały zwiększone do kwoty 1.556.560,00 zł,
- wydatki rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne" - po zmianach stanowiły kwotę 35.134,00 zł,
- został poszerzony o rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w ramach którego przewidziano wydatki w kwocie 22.233,00 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 1.607.579,47 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki rozdziału 80110 – „Gimnazja" - wyniosły 1.550.214,80 zł,

- wydatki rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne” - stanowiły kwotę 35.133,28 zł,
- wydatki rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie - alkoholizmowi” wynosiły 22.231,39 zł.

Wobec zaplanowanych na 2004 rok wydatków w wysokości 1.613.927,00 zł dotacja w kwocie 6.347,53 zł została zwrócona do budżetu.

4.2.2. Kontrola wydatków zaksięgowanych na kartach kontowych 130-801-80110-4210 – „Materiały i wyposażenie”, 130-801-80110-4300 – „Usługi niematerialne”.

Łączna kwota wydatków poniesionych w ramach rozdziału 80110 paragrafu 4210 wynosiła 10.750,00 zł i dotyczyła m.in. zakupu materiałów do malowania korytarzy i sal, doposażenie sal lekcyjnych, zakupu środków czystości, artykułów administracyjno – biurowych, materiałów dla konserwatora, benzyny do kosiarki.

Wydatki zaksięgowane na koncie „Usługi niematerialne” rozdziału 80110 w łącznej kwocie 9.800,00 zł dotyczyły:

- usług telekomunikacyjnych w kwocie 3.698,70 zł,
- usług internatowych w kwocie 1.812,27 zł,
- wywozu nieczystości – koszt był ponoszony na podstawie noty obciążeniowej wystawianej przez SP nr 37, przy czym przy procentowym podziale kosztów raz była kwotowo obciążana świetlica innym razem kwota na jaką opiewała faktura była dzielona procentowo miedzy SP nr 37 i Gimnazjum nr 4.
- szkolenia pracowników,
- usługi pocztowe,
- dorabiania kluczy.

Podczas weryfikacji zapisów na karcie kontowej 130-801-80110-4300 wraz z dokumentami źródłowymi stwierdzono, iż 30.03.2004 r. zaksięgowano wydatek w kwocie 500,00 zł (faktura nr 406/2004) za szkolenie nauczycieli w ramach programu profilaktyki przeciwalkoholowej. Następnie w dniu 6.04.2004 r. w związku z refundacją części powyższego wydatku przez nauczycieli wyksięgowano kwotę 167,00 zł. Należy zaznaczyć, iż w planie wydatków w momencie poniesienia kosztu za szkolenia nauczycieli nie przewidziano wydatków w ramach rozdziału 85154. Dopiero w maju 2004 nastąpiła zmiana planu wydatków, w którym przewidziano dla Gimnazjum nr 4 wydatki na programy profilaktyczne w celu przeciwdziałania alkoholizmowi. W związku z powyższym na podstawie dokumentu PK nr 21/04/04 z dnia 21.05.2004 r. pod datą 24.05.2004 r. wyksięgowano z konta 130-801-80110-4300 kwotę 333,00 zł i zaksięgowano ją na koncie 130-851-85154-4300.

4.2.3. Weryfikacja wydatków poniesionych w ramach prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum nr 4 w Tychach obowiązuje od dnia podpisania przy czym **w okazanym dokumencie brakowało daty jego podpisania.**

W Regulaminie określono sposób naliczania odpisu podstawowego dla nauczycieli w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe. Zapis ten do lipca 2004 roku był zgodny z obowiązującymi przepisami.

Z przedłożonej dokumentacji wynika natomiast, iż wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli została obliczona jako iloczyn 6,5% i kwoty planowanych wynagrodzeń dla nauczycieli, co jest niezgodne z zapisami regulaminu.

Ponadto z dniem 31.08.2004 r. przepis art. 53.ust.1 ustawy Karta Nauczyciela został zmieniony przez art.1 pkt. 25 ustawy z dnia 15.07.2004 (Dz. U. Nr 179 poz. 1845 z 2004 r.) o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Zgodnie z obowiązującą ustawą coroczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się 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 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust.1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej.

Na rachunek ZFŚS przekazano środki w następujących wysokościach:

- 48.102,00 zł przekazano w dniu 26.05.2004 r.,
- 16.033,00 zł przekazano w dniu 29.09.2004 r.,
- 2.136,00 zł przekazano w dniu 29.10.2004 r.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano wydatki dokonane z ZFŚS:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie 6.300,00 zł
- dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi w kwocie 4.748,80 zł,
- wypłata zapomóg losowych w kwocie 1.300,00 zł,
- wypłata zapomóg socjalnych w kwocie 1.740,00 zł,
- udzielone pożyczki mieszkaniowe w kwocie 11.000,00 zł,
- paczki dla dzieci o łącznej wartości 2.760,00 zł,
- bony towarowe o łącznej wartości 15.720,00 zł

Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie o ZFŚS.

4.2.4. Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wypłaty dodatków motywacyjnych przyznawanych nauczycielom.
Na podstawie Regulaminu wynagradzania Nauczycieli (Uchwała Rady Miasta nr 0150/938/2002 z 2002 r. z późn. zm.) oraz Regulaminu Przyznawania Dodatku Motywacyjnego Gimnazjum nr 4 w Tychach przyznano dodatki motywacyjne dla nauczycieli w następujących wysokościach:

- za okres od 01.09.2003 r. do 29.02.2004 r. w łącznej kwocie 5.415,15 zł miesięcznie dla 38 nauczycieli,
- za okres od 01.03.2004 r. do 30.04.2004 r. w łącznej kwocie 2.885,10 zł miesięcznie dla 37 nauczycieli,
- za okres od 01.05.2004 r. do 31.08.2004 r. w łącznej kwocie 3.034,47 zł miesięcznie dla 37 nauczycieli,
- za okres od 01.09.2004 r. do 31.12.2004 r. w łącznej kwocie 3.044,41 zł, miesięcznie dla 35 nauczycieli.

Zgodnie z regulaminem dodatek motywacyjny przysługuje nauczycielowi według następujących zasad:

- po przepracowaniu co najmniej jednego roku szkolnego o ile nie przebywa na urlopie dla poratowania zdrowia,
- jeżeli uzupełnia etat przysługuje mu dodatek przyznawany w macierzystej szkole,
- dodatek jest przyznawany w wysokości do 20% stawki zasadniczej,
- dodatek jest przyznawany na okres od dwóch do czterech miesięcy.

Wysokość dodatków motywacyjnych dla poszczególnych nauczycieli zweryfikowano z listami plac i wyciągami bankowymi na łączną kwotę 40.916,02 zł. nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

4.3.1. Łączna kwota wydatków przewidziana w planie budżetowym na roku 2005 wyniosła 1.714.995,00 zł. Na realizację wydatków w ramach rozdziały 80110 – „Gimnazja” określono

kwotę 1.672.575,00 zł, a w ramach rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne" przewidziano środki w wysokości 42.420,00 zł.

Również w 2005 roku plan w dniu 17.03.2005 r. uległ zmianom tj.:

- został poszerzony o rozdział 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w ramach którego przewidziano wydatki w kwocie 7.799,00 zł.
- został poszerzony o rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w ramach którego przewidziano wydatki w kwocie 7.339,00 zł,
- przewidziano wydatki w ramach rozdziału 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów"- w kwocie 1.943,00 zł

Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2005 r. wyniosła 446.933,47 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki rozdziału 80110 – „Gimnazja" - wyniosły 437.637,08zł,
- wydatki rozdziału 85401 – „Świetlice szkolne" - stanowiły kwotę 9.222,21 zł,
- wydatki rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" - wynosiły 74,18 zł.

4.2.2. Kontrola wydatków zaksięgowanych na kartach kontowych 130-801-80110-4210 – „Materiały i wyposażenie", 130-801-80110-4300 – „Usługi niematerialne".

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe z zapisami na karcie kontowej 130-801-80110-4210 w łącznej kwocie 4.484,91 zł. Wydatki zostały poniesione m.in. na: artykułu biurowe, doposażenie apteczki szkolnej, materiały remontowe, sprzęt do sprzątania.

Na karcie kontowej - „Usług niematerialne" zaksięgowano koszty ponoszone przez Gimnazjum z tytułu wywozu nieczystości, usług telekomunikacyjnych, legalizacji i konserwacji sprzętu przeciw pożarowego, szkolenia BHP. Łączna kwota poniesionych wydatków stanowi kwotę 3.825,09 zł.

4.2.3. W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji podano również wysokość wynagrodzeń wypłacanych dla pracowników Gimnazjum nr 4.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją wypłacone wynagrodzenia w łącznej kwocie 55.864,37 zł za miesiąc styczeń 2005 r. przedstawiają się następująco:

- wynagrodzenia dla pedagogów zgodnie z listą płac (dokument księgowy nr 2/1-29) stanowiły kwotę 42.139,16 zł. Suma transakcji obciążeniowych z tytułu wynagrodzeń

zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 3.01.2005 r. potwierdza wysokość wypłaconych płac dla pedagogów w kwocie 42.139,16 zł.

- wypłaty z tytułu nadgodzin dla pedagogów zostały wyliczone w kwocie 5.127,36 zł co potwierdza lista płac stanowiącą dokument księgowy 14/1-12. W wyciąg bankowy nr 10 z dnia 28.01.2005 r. wysokość wypłat z tytułu nadgodzin stanowi kwotę 5.127,36 zł.
- wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi za miesiąc styczeń 2005 roku według listy płac (dokument księgowy nr 10/1-16) wynosiły odpowiednio dla administracji 2.496,00 zł, dla obsługi 6.101,85 zł. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń dla niniejszej grupy pracowników Gimnazjum w łącznej kwocie 8.597,85 zł jest wyciąg bankowy nr 8 z dnia 26.01.2005 r. stanowiący dokument nr 13/1-2 dokumentacji księgowej kontrolowanej jednostki.

Zweryfikowana wysokość wynagrodzeń w łącznej kwocie 56.971,66 zł za miesiąc luty 2005 r. przedstawia się następująco:

- wynagrodzenia dla pedagogów zgodnie z listą płac (dokument księgowy nr 16/1-37) stanowiły kwotę 42.801,90 zł. Suma transakcji obciążeniowych z tytułu wynagrodzeń zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11 z dnia 1.02.2005 r. potwierdza wysokość przekazanych płac dla pedagogów w kwocie 42.801,90 zł,
- wypłaty z tytułu nadgodzin dla pedagogów zostały wyliczone w kwocie 5.640,99 zł co potwierdza lista płac stanowiącą dokument księgowy 31/1-12,
- wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi za miesiąc luty 2005 roku według listy płac wynosiły odpowiednio dla administracji 2.749,65 zł (dokument księgowy nr 32/1-16), dla obsługi 5.779,12 zł (dokument księgowy nr 33/1-18).

Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz wypłat z tytułu nadgodzin dla nauczycieli z w łącznej kwocie 14.169,76 zł jest wyciąg bankowy nr 20 z dnia 25.02.2005 r.

Za miesiąc marzec wysokość wypłaconych wynagrodzeń była następująca:

- wynagrodzenia dla pedagogów zgodnie z listą płac (dokument księgowy nr 37/1-36) stanowiły kwotę 45.661,85 zł. Suma transakcji obciążeniowych z tytułu wynagrodzeń zgodnie z wyciągiem bankowym nr 22 z dnia 1.03.2005 r. potwierdza wysokość przekazanych płac dla pedagogów w kwocie 45.661,85 zł,
- wypłaty z tytułu nadgodzin dla pedagogów zostały wyliczone w kwocie 5.879,93 zł co potwierdza lista płac stanowiącą dokument księgowy 50/1-12,

- wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi za miesiąc marzec 2005 roku według listy płac wynosiły odpowiednio dla administracji 3.646,93 zł (dokument księgowy nr 48/1-16), dla obsługi 6.329,55 zł (dokument księgowy nr 49/1-18).

Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz wypłat z tytułu nadgodzin dla nauczycieli z w łącznej kwocie 15.856,41 zł jest wyciąg bankowy nr 30 z dnia 30.03.2005 r.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z piętnastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. Gimnazjum nr 4 w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki Gimanzjum nr 4 w Tychach Pani [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 18.05.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Gimnazjum nr 4 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Gimnazjum nr 4 w Tychach
3.	[redacted]	Samodzielny Księgowy Gimnazjum nr 4 w Tychach
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy