DUK.0914-0026/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 18 w Tychach w dniach od 04.12.2007 r. do 14.12.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0026/07 z dnia 28.11.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- Uchwała nr 85/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach,
- Statuty Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach obowiązujące w kontrolowanym okresie,

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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 przeznaczania,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 w Tychach nr 20/2005/2006 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006.
- Zarządzenie nr 3/2006/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 w Tychach z dnia 30.10.2006 r. w sprawie wprowadzenia w życie aneksu do zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo księgowych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach, organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła Podstawa nr 18 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania,
- realizuje ustalone przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów,
- prowadzi i przechowuje dokumentację zgodnie z odrębnymi przepisami,
- prowadzi gospodarkę finansową i materialną zgodnie z odrębnymi przepisami.

W Szkole Podstawowej nr 18 są 24 oddziały.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 1.09.1994 r. do nadal,

- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 01.02.2006 r. do 31.03.2007 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 02.04.2007 r. do 30.04.2007 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 01.06.2007 r. do 31.08.2007 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 01.09.2007 r. do 04.09.2007 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach od 10.09.2007 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za miesiąc listopad i grudzień 2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.11.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.11.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2006 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 01.10.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową,
- Akta osobowe pracowników administracji i obsługi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 165.313,97 zł co stanowi 7,38 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.10.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 r. do 31.10.2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,

- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.10.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.10.2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.
- Karty wynagrodzeń pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 235.710,11 zł co stanowi 9,36% zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości.

Szkoła Podstawowa nr 18 w Tychach zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020), jest jednostką budżetową zobligowaną do prowadzenia rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

W związku z art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W jednostce w okresie objętym kontrola obowiązywały zarządzenie nr 20/2005/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 z dnia 29.03.2006 r. oraz zarządzenie nr 3/2006/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 z dnia 30.10.2006 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont.

Integralną część ww. zarządzeń stanowiły załączniki dotyczące:

- Zakładowego Planu kont,
- organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej,
- gospodarki kasowej,
- gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- gospodarki środkami rzeczowymi,
- zasad ewidencji finansowo – księgowej i obiegu dokumentów,

- zasad inwentaryzacji.

Zgodnie z ww. zarządzeniami księgowość prowadzona jest w siedzibie szkoły od dnia 01.02.2006 r. przy użyciu programu komputerowego QWANT. W poprzednim okresie tj. do dnia 31.01.2006 r. księgowość była prowadzona w I Liceum Ogólnokształcącym im. L. Kruczkowskiego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że księgi rachunkowe nie są prowadzone w siedzibie jednostki. W drodze wyjaśnień ustalono, że księgowość prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego znajdującego się Zespole Szkół nr 1. Kierownik jednostki wyjaśnił, iż osoba obecnie zatrudniona na stanowisku głównej księgowej pracuje równocześnie na pełnym etacie w Zespole Szkół nr 1.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 18 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2006 r. sporządzonym na dzień 31.12.2006 r. kontrolowana jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach następujących rozdziałów:

- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 2.024.084,66 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 10.533,60 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 13.300,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 14.226,34 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 168.972,58 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 4.725,27 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 2.892,00 zł.

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez starszego rewidenta MZO obejmującą okres do od 1.01.2006 r. do 31.10.2006 r. Weryfikacji podano tylko wydatki poniesione w okresie od 1.11.2006 r. do 30.10.2007 r.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S za listopad i grudzień 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130.

Jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2007 r. do 31.10.2007 r. wykazała poniesione wydatki w ramach następujących rozdziałów:
- 80101 „Szkoły podstawowe" w kwocie 1.755.607,42 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 8.812,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 64.340,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 6.994,10 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne" w kwocie 165.272,00 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" w kwocie 7.044,86 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" w kwocie 6.490,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące niezgodności danych w sprawozdaniu Rb-28S za miesiąc maj 2007 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130:
- z rozdziału 80101 § 4010 zestawienia obrotów i sald wynika kwota 563.405,54 zł, natomiast w Rb-28S wykazano kwotę 566.938,04 zł.
Różnica w wysokości 3.532,50 zł.
- z rozdziału 80101 § 4110 zestawienia obrotów i sald wynika kwota 113.610,28 zł, natomiast w Rb-28S wykazano kwotę 110.077,78 zł.
Różnica w wysokości 3.532,50 zł.
- z rozdziału 85401 § 4010 zestawienia obrotów i sald wynika kwota 58.673,91 zł, natomiast w Rb-28S 59.649,21 zł.
Różnica w wysokości 975,30 zł.
- z rozdziału 85401 § 4110 zestawienia obrotów i sald wynika kwota 10.254,11 zł, natomiast w Rb-28S wykazano kwotę 9.278,81 zł.
Różnica w wysokości 975,30 zł.

4.3. Kontrola poniesionych wydatków w okresie od 1.11.2006 r. do 31.10.2007 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono za 2006 r. dokumenty źródłowe związane z wydatkami zaksięgowanymi na niżej wymienionych kartach kontowych:

- karta kontowa 130-85401-4010-2 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Wynagrodzenia osobowe pracowników" (wynagrodzenia osobowe administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 6.988,40 zł. W toku czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe wszystkich pracowników administracji i obsługi pod kątem prawidłowości ustalenia wysokości wynagrodzenia. Przeprowadzona weryfikacja nie wskazywała niezgodności z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami obowiązującym w jednostce od dnia 31.03.2005 r.
- karta kontowa 130-85401-4110-2 – rozdział „Świetlice szkolne" - „Składki na ubezpieczenia społeczne" (składki ZUS administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 1.171,72 zł,
- karta kontowa 130-85401-4120-2 – rozdział „Świetlice szkolne" - „Składki na Fundusz Pracy" (składki na FP administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 166,70 zł,
- karta kontowa 130-80101-4110-2 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Składki na ubezpieczenia społeczne" (składki ZUS administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 5.389,62 zł,
- karta kontowa 130-80101-4120-2 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Składki na Fundusz Pracy" (składki na FP administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 766,81 zł,
- karta kontowa 130-80101-4010-2 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Wynagrodzenia osobowe pracowników" (wynagrodzenia osobowe administracji i obsługi). Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 32.571,72 zł.,
- karta kontowa 130-85154-4170 – rozdział „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" - „Wynagrodzenia bezosobowe". Obroty na koncie w okresie od listopada do grudnia 2006 r. wynosiły 10.800 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zawarte z pracownikami umowy zlecenie i ich rozliczenie. Przedmiotem umów było prowadzenie zajęć choreografii tanecznych, zajęć sportowych, psychoedukacyjnych, muzycznych, komputerowych,

teatralnych, plastycznych w ramach programu profilaktycznego przeciwdziałanie alkoholizmowi.

- karta kontowa 130-80101-4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych". Wysokość odpisu ustalonego na 2006 r. stanowiła kwotę 118.259,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej dokumentu księgowego nr 322/2006 na kwotę 694,18 zł. Wydatek zakwalifikowano w całości do wydatków § 4270 podczas gdy zakup wałka teflonowego czyszczącego i seperatora teflonu stanowiąca kwotę 195,20 zł winien być zaksięgowany na § 4210,
- błędna klasyfikacja wydatków za odprowadzenie ścieków dokonana na § 4260 zamiast na § 4300 tj. faktura z dnia 22.12.2006 r. gdzie odprowadzenie ścieków stanowiło wydatek w kwocie 585,72 zł i faktura z dnia 23.11.2006 r. gdzie odprowadzenie ścieków stanowiło wydatek w kwocie 777,68 zł,
- nieprawidłowe księgowanie wpływów na rachunek bieżący stanowiących zwrot wydatków, np. dok 358/2006 zaksięgowano jako storno wydatku poniesionego z § 4300 z minusem po stronie Wn konta 201 i stronie Ma konta 130. Taki zapis jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020). Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Za 2007 r. sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od stycznia do października zaksięgowanymi na niżej wymienionych kartach kontowych:

- karta kontowa 130-80101-3020 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń". Obroty na koncie wynosiły 8.615,98 zł. W ramach tego paragrafu wypłacono zasiłki zdrowotne dla nauczycieli. W jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin z dnia 22.04.2005 r. w sprawie udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz

nauczycieli emerytów i rencistów SP nr 18 w Tychach korzystających z opieki zdrowotnej (zgodnie z którym do podania o przyznanie zasiłku można dołączyć zaświadczenie lekarski o przebytej chorobie, lub kartę wypisu ze szpitala oraz kserokopię rachunków potwierdzających poniesione koszty leczenia). Został on zmieniony zarządzeniem Dyrektora z dnia 12.06.2007 r. w związku z Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2007 r. Nr 0150/VIII/174/07 w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania. Zgodnie z regulaminem do wniosku należy dołączyć zaświadczenie lekarskie o przebytej chorobie lub kartę wypisu ze szpitala oraz kserokopię rachunków potwierdzających poniesione koszty leczenia. W 2007 roku wypłacono zapomogi w łącznej kwocie 2.539 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, że jeden ze złożonych wniosków dotyczył dofinansowania leczenia stomatologicznego. Do wniosku dołączono trzy faktury na łączną kwotę 1.270 zł wystawione przez stomatologa. Komisja w dniu 20.06.2007 r. rozpatrzyła wniosek pozytywnie i przyznała zasiłek w wysokości 200 zł. Zdaniem kontrolujących ten rodzaj świadczeń nie podlega dofinansowaniu zgodnie z ww. uchwałą.

- karta kontowa 130-80101-4040 - rozdział „Szkoły podstawowe” - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Obroty na koncie wynosiły 106.705,09 zł.
- karta kontowa 130-85401-4040 - rozdział „Świetlice szkolne” - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Obroty na koncie wynosiły 10.003,52 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników. W trakcie weryfikacji ustalono, iż w jednym przypadku wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikowi administracji w kwocie 31,92 zł pomimo nie przepracowania przez niego co najmniej 6 miesięcy w 2006 r. Jak ustalono pracownik w 2006 roku był zatrudniony na 1/10 etatu i został zwolniony z dniem 31.03.2006 r.

- karta kontowa 130-80101-4170 - rozdział „Szkoły podstawowe” - „Wynagrodzenia bezosobowe”. Obroty na koncie wynosiły 900,00 zł. Wypłacono wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie zawartej na okres od 7.05.2007 r do 31.05.2007 r. – do czasu wyłonienia kandydata z konkursu. W umowie zobowiązano zleceniobiorcę do dekretacji i księgowania w programie księgowym Qwant dowodów księgowych dotyczących konta budżetowego Szkoły.

- karta kontowa 130-85412-4170 – rozdział „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” - „Wynagrodzenia bezosobowe”. Obroty na karcie wynosiły 6.137,00 zł i dotyczyły ośmiu umów zleceń zawartych z wychowawcami na półkoloniach.
- karta kontowa 130-80101-4210 – rozdział „Szkoły podstawowe” - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Obroty na koncie wynosiły 10.976,93 zł.
- karta kontowa 130-85401-4210 – rozdział „Świetlice szkolne” - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Obroty na koncie wynosiły 1.411,35 zł.
- karta kontowa 130-85154-4210 – rozdział „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Obroty na koncie wynosiły 636,01 zł.

Jednostka w ramach § 4210 dokonywała zakupu literatury fachowej, środków czystości, materiałów biurowych, chłodziarki, wyposażenia świetlicy,.

- karta kontowa 130-80101-4300 – rozdział „Szkoły podstawowe” - „Zakup usług pozostałych”. Obroty na karcie wynosiły 7.790,77 zł.
- karta kontowa 130-85401-4300 – rozdział „Świetlice szkolne” - „Zakup usług pozostałych”. Obroty na koncie wynosiły 431,47 zł.
- karta kontowa 130-80195-4300 – rozdział „Pozostała działalność” - „Zakup usług pozostałych”. Obroty na koncie wynosiły 64.340 zł.

Wydatki poniesione w ramach § 4300 dotyczyły głównie opłat za odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości, przeglądu kserokopiarki oraz zorganizowania wyjazdu śródrocznego dzieci.

Jednostka przeprowadziła postępowanie o zamówienie publiczne w trybie art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych na organizację wypoczynku śródrocznego nad morzem dla dzieci klas III. Zapytanie o cenę w dniu 18.01.2007 r. skierowano do pięciu firm. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 1.02.2007 r. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 78.750 zł co stanowiło równowartość 17.951 euro. W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 2 wykonawców. W toku postępowania odrzucono jedną ofertę. Na podstawie oceny ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez Ośrodek Wczasowo-Kolonijny „Syrenka” A.A Wawrzyniak ul. Grunwaldzka 13 Stegna Gdańska. Umowa z ww. wykonawcą została zawarta w dniu 1.03.2007 r. o świadczenie usługi turystycznej na organizację w 2007 roku wypoczynku śródrocznego nad morzem dla dzieci z klas III – „Zielona szkoła” dla 75 uczniów oraz 8 opiekunów w tym 1 kierownika koloni w okresie 12.05.2007 do 30.05.2007 r. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy wynosiło netto 64.275,71 zł tj. brutto

68.775 zł. Jednostka poniosła w związku z realizacją umowy wydatek na podstawie faktur opiewających na kwotę 52.240,00 zł i 12.100,00 zł.

- karta kontowa 130-80101-4700 – rozdział „Szkoły podstawowe" - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej". Obroty na koncie wynosiły 450 zł i dotyczyły szkolenia pracowników administracji.
- karta kontowa 130-80146-4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilne". Obroty na koncie wynosiły 8.812 zł i dotyczyły szkolenia nauczycieli.
- karta kontowa 130-80101-6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych". Obroty na koncie wynosiły 8.500 zł i dotyczyły zakupu kserokopiarki.

W toku czynności kontrolnych w 2007 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zastosowano błędną dekretację faktury z dnia 31.08.2007 r. nr 1096/WESZ/07 na kwotę 8.500,00 zł dotyczącej zakupu kserokopiarki w ramach wydatków inwestycyjnych w następujący sposób: Wn konto 400 i Ma konto 201, Wn 011 i Ma konto 800. Ewidencja w koszty środka trwałego winna następować stopniowo w momencie naliczenia umorzenia środka trwałego na koncie 401. Natomiast przyjęcie na stan powyższego środka trwałego nie powinno być ewidencjonowane na koncie 800 ponieważ na koncie tym ujmuje się nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.
- dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej dokumentu 161/2007 faktura z dnia 23.04.2007 r. na kwotę 474,58 zł, którą w całości zakwalifikowano do wydatków § 4270, podczas gdy wydatek w kwocie 169,58 zł dotyczył zakupu wałka czyszczącego minolta i winien być ujęty w wydatkach § 4210,
- w raporcie kasowym z dnia 26.04.2007 r. (brak numeru RK) stanowiącym dokument księgowy nr 152/2007 przyjęto do kasy i wypłacono z kasy gotówkę w kwocie 50 zł jako zwrot nadpłaty za zieloną szkołę. W przedłożonej dokumentacji brakuje potwierdzenia odbioru tej kwoty. Podobna sytuacja miała miejsce w dokumencie księgowym nr 124/2007 r. tj. w raporcie kasowym z dnia 12.04.2007 r. w którym również brakuje potwierdzenia odbioru zaliczki na kwotę 120 zł. Ponadto w raporcie kasowym z dnia 10.10.2007 r . dokonano wypłaty gotówki za faktury zapłacone przez pracowników z własnych środków bez dokonania adnotacji potwierdzających odbiór środków np. faktura z dnia

28.09.2007 r. nr 00358/215/TYC1-DO5/2007 na kwotę 63,20 zł; faktura z dnia 22.09.2007 r. nr A 23246/09/2007 na kwotę 23,86 zł. Gotówka z banku w kwocie 87,06 zł została pobrana dopiero w dniu 10.10.2007 r.

Ponadto w toku czynności kontrolnych sprawdzono procedury naboru na stanowisko głównej księgowej.

W jednostce obowiązuje procedura naboru na wolne stanowisko urzędnicze stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 9/2005/2006 z dnia 7.12.2005 r. Zgodnie z tą procedurą zgłoszenie potrzeby zatrudnienia na stanowisko urzędnicze następuje w formie pisemnej nie później niż w terminie 2 miesięcy przed planowanym zatrudnieniem. W sytuacjach szczególnych termin nie obowiązuje. Czynności rekrutacyjne powinny być rozpoczęte w terminie pozwalającym na przeprowadzenie naboru tj. 14 dni przed planowanym dniem zatrudnienia pracownika. W dniu 23.12.2006 r. ogłoszono konkurs, do którego przystąpiła tylko jedna osoba tj. pani [redacted]. Zgodnie z informacją o wynikach naboru na stanowisko urzędnicze kandydatka posiadała wymagane kwalifikacje i doświadczenie zawodowe. W jednostce w/w była zatrudniona od 01.02.2006 r. do 31.03.2007 r. na ½ etatu na stanowisku głównej księgowej. Następnie w wyniku konkursu na stanowisko głównej księgowej w wymiarze ½ etatu ogłoszonego w dniu 5.03.2007 r. zatrudniono panią [redacted]. Była to jedyna kandydatka i spełniała wymagania wynikające z ogłoszenia. Umowa obowiązywała od 2.04.2007 r., jednakże została rozwiązana z dniem 30.04.2007 r. w związku z wypowiedzeniem złożonym przez pracownika.

Wobec powyższego jednostka w dniu 25.04.2007 r. ogłosiła konkurs na stanowisko głównej księgowej, który nie został rozstrzygnięty z uwagi na brak zgłoszeń kandydatów. Następnie w dniu 11.05.2007 ponownie ogłoszono konkurs na stanowisko głównej księgowej, na które odpowiedział jeden kandydat nie spełniający wymogów.

W dniu 31.05.2007 r. ogłoszono kolejny konkurs. Do konkursu przystąpiły dwie osoby. W postępowaniu kwalifikacyjnym wybrano panią [redacted], z którą podpisano umowę obowiązującą od dnia 1.09.2007 r. Z dniem 4.09.2007 r. rozwiązano umowę z pracownikiem za porozumieniem stron.

Do czasu podjęcia pracy przez kandydata wyłonionego w drodze konkursu tj. od 1.06.2007 r. do 31.08.2007 r. zatrudniono panią [redacted] w ramach stosunku pracy na ½ etatu jako główną księgową do czasu zatrudnienia głównej księgowej z konkursu (czasowe pełnienie funkcji).

Wobec rozwiązania umowy z panią [redacted] z dniem 10.09.2007 r. podpisano umowę o pracę na ½ etatu na stanowisku głównej księgowej z panią [redacted]. do czasu zatrudnienia głównej księgowej (czasowe pełnienie funkcji). Do dnia zakończenia kontroli nie ogłoszono kolejnego konkursu.
Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 3 a ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1593 ze zm.) nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, zatrudnianych na podstawie art. 2 pkt 2 i 4, zwane dalej "stanowiskami urzędniczymi", jest otwarty i konkurencyjny.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 22/2004/2005 z dnia 22.04.2005 r. Regulamin ten został zmieniony z dniem 1.12.2006 r. w związku z uchybieniami stwierdzonymi w toku czynności kontrolnych przeprowadzonych przez rewidenta Miejskiego Zarządu Oświaty. W regulaminie w § 18 zawarto zapis o treści „**dofinansowanie do wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych oraz pomocy materialnej dla osób uprawnionych ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia w danym roku szkolnym,** przepracowane godziny ponadwymiarowe nie stanowią podstawy do podwyższenia tego świadczenia. Pracownicy których Szkoła jest jedynym miejscem zatrudnienia niezależnie od wysokości etatu mogą otrzymać pełne świadczenie.
Taki zapis jest niezgodny z ustawą z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335). W art. 8. ust. 1. ustawy określono, 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 ust. 2 zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa, pracodawca w regulaminie.
Ponadto w załączniku nr 1 do zmienionego regulaminu zapisano, iż dofinansowanie do wypoczynku dla emerytów i rencistów wynosi 350 zł brutto, co również nie uwzględnia postanowień zawartych w art. 8 ustawy.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota odpisu
29.05.2006 r.	87.103,00
29.09.2006 r.	31.156,00
Razem:	**118.259,00**

Zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Funduszu, liczba osób stanowiąca podstawę wyliczenia odpisu wynosiła:

- pracownicy (nauczyciele) - 42,39 etatu,
- pracownicy administracji i obsługi – 14,15 etatu,
- emeryci i renciści byli nauczyciele – 26 osób,
- emeryci i renciści byli pracownicy administracji i obsługi – 5 osób.

Wobec powyższego wysokość odpisu ustalono na kwotę 118.259,00 zł tj:
Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2006/2007 z dnia 4.12.2006 r. liczba etatów nauczycieli wynosi 49,45 etatu, a administracji i obsługi 14,25 etatu. **Jednostka nie dokonała jednak z końcem roku skorygowania odpisu na ZFŚS do wysokości faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono świadczenia wypłacone w okresie od 1.10.2006 r. do 31.12.2006 r. Jednostka w okresie tym wydatkowała środki z funduszu na niżej wymienione świadczenia:

- udzielone pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 12.000,00 zł,
- wypłacone w dniu 11.12.2006 r. „świadczenia rzeczowe" dla pracowników w kwocie 42.862,00 zł, dla emerytów w kwocie 11.835,00 zł,
- wynajem pływalni w kwotach 1.000,00 zł na 5 godzin w dniu 2.10.2006 r. i 600,01 zł na 3 godzin w dniu 1.12.2006 r. Wydatki poniesiono na podstawie faktur wystawionych przez Fundację Rozwoju Sportu i Kultury Fizycznej i Turystyki w Lędzinach. Taki sposób udzielania świadczeń jest sprzeczny z art. 8 ustawy z dnia 14.03.1994 r.
- wycieczkę w Pieniny w kwocie 3.400,00 zł na podstawie faktury nr 93/10/2006 z dnia 11.10.2006 r. W przedłożonej dokumentacji znajdowały się również

dowody KP wystawione przez organizatora wycieczki z dnia 29.09.2006 r. na kwotę 2.150 zł i z dnia 11.10.2006 r. na kwotę 1000,00 zł potwierdzające poniesienie części kosztów wycieczki przez pracowników. **Przedłożona dokumentacja dotycząca udzielenia tego świadczenia nie potwierdza jednak zachowania zasad określonych w ustawie tj. uzależnienia wysokość dopłaty od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.**

W 2007 roku jednostka przekazała środki na rachunek Funduszu w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
23.05.2007	89.896,00
27.09.2007	29.965,00
Razem:	**119.861,00**

Zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Funduszu, liczba osób stanowiąca podstawę wyliczenia odpisu wynosiła:

- pracownicy (nauczyciele) - 40,78 etatu,
- pracownicy administracji i obsługi – 14,15 etatu,
- emeryci i renciści byli nauczyciele – 26 osób,
- emeryci i renciści byli pracownicy administracji i obsługi – 6 osób.

Wobec powyższego wysokość odpisu ustalono na kwotę 119.861,00 zł.

W 2007 r. z rachunku ZFŚS wypłacono:

- pożyczki w łącznej kwocie 24.000 zł,
- zapomogi socjalne w łącznej kwocie 850 zł brutto,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli 35.299,58 zł brutto,
- dofinansowanie do wypoczynku pozostałych pracowników 8.025,00 zł brutto,
- dofinansowanie do organizacji wycieczki do Pragi w łącznej kwocie 7.400 zł,
- dofinansowanie do biletów wstępu do kina 280 zł,
- **dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie 13.125,00 zł**. Wysokość dofinansowania do wypoczynku dla wszystkich emerytów wynosiła po 350 zł brutto, zgodnie z obowiązującym w jednostce

regulaminem, co jednak jest niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż środki funduszu nieprawidłowo zwiększono o prowizję płatnika w kwocie 28,00 zł,

W 2007 roku również ponoszono wydatki za zakup karnetów na basen w łącznej kwocie 4.880,03 zł, bez zastosowania kryteriów określonych w ustawie w całości pokrywając wydatki z funduszu.

4.5. Dochody własne.

W Rb-34 za 2006 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0690 „Wpływy z różnych opłat”	300	179
80101	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	7.200	6.060,22
80101	0920 „Pozostałe odsetki”	200	108,29
80101	0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	800	800
80101	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	3.800	3.799
85401	0830 „Wpływy z usług”	91.000	73.741,92
	Razem dochody:	**103.300**	**84.688,43**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	2.118	2.118,38
	Ogółem:	**105.418**	**86.806,81**
80101	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	4.800	3.333,41
80101	4270 „Zakup usług remontowych”	1.000	0
80101	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	300	0
80101	4300 „Zakup usług pozostałych”	4.500	1.755,49
80101	4410 „Podróże służbowe krajowe”	418	174,50
80101	4430 „Różne opłaty i składki”	1.500	1.432
80101	4480 „Podatek od nieruchomości”	350	287
80101	4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”	1.500	1.168
80101	4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z	50	22,80

	tytułu pozostałych podatków i opłat”		
85401	4220 „Zakup środków żywności”	91.000	73.640,92
	Razem wydatki:	**105.418**	**81.814,12**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	4.992,69
	Ogółem:	**105.418**	**86.806,81**

Zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych w pierwszym półroczu 2007 r. zostały przedstawione poniżej w Rb-34

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0690 „Wpływy z różnych opłat”	200	199
80101	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	9.200	3.116,35
80101	0920 „Pozostałe odsetki”	200	122,75
80101	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0	2.200
85401	0830 „Wpływy z usług”	91.000	47.580,76
	Razem dochody:	**100.600**	**53.218,86**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	4.993	4.992,69
	Ogółem:	**105.593**	**58.211,55**
80101	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	600	0
80101	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	6.500	267,77
80101	4240 „Zakup pomocy naukowych”	292	0
80101	4270 „Zakup usług remontowych”	600	0
80101	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	400	81
80101	4300 „Zakup usług pozostałych”	500	725,18
80101	4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	1.700	0
80101	4410 „Podróże służbowe krajowe”	200	0
80101	4430 „Różne opłaty i składki”	800	0
80101	4480 „Podatek od nieruchomości”	370	305
80101	4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”	2.030	682
80101	4740 „Zakup materiałów papierniczych do	500	0

	sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”		
85401	4220 „Zakup środków żywności”	91.101	47.681,76
	Razem wydatki:	**105.593**	**49.742,71**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	8.468,84
	Ogółem:	**105.593**	**58.211,55**

W trakcie konfrontacji sprawozdania Rb-34 za II kwartał 2007 roku z ewidencją księgową stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków poniesionych w ramach § 4300 i 4360. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald szkoła poniosła wydatki w ramach § 4300 w kwocie 301,78 zł, a w ramach § 4360 w kwocie 423,40 zł. Jak wynika z Rb-34 za I półrocze 2007 r. w/w wydatki wykazano ogółem w ramach § 4300 w kwocie 725,18 zł.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Szkole w 2006 r. prze starszego rewidenta MZO zwrócono uwagę na nieprawidłowości w ewidencjonowaniu podatku od towarów i usług VAT. **W 2007 r. błąd ten jest nadal powielany.**

Ponadto w raporcie kasowym z dnia 3.01.2007 r. wykazano wpłaty za obiady za okres od 18.12.2006 r. do 2.01.2007 r. Jest to nieprawidłowe gdyż kwoty uzyskane w okresie od 18 do 22.12.2006 r. w kwocie 675 zł powinny być ujęte w raporcie kasowym sporządzonym w 2006 r. i wpłacone do banku do końca 2006 r. Tym samym stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w Rb-34 za 2006 r. i stan środków na początek okresu sprawozdawczego w Rb-34 za 2007 r. jest zaniżony o tą kwotę.
Zauważa się również, że operacje gotówkowe wykazany w raporcie powinien być zgodny z okresem za jaki jest sporządzony raport.

Zgodnie z gospodarką pieniężną przyjętą w jednostce „kasjer odprowadza przyjęte sumy do banku w dniu ich pobrania, a najdalej w dniu następnym, na ostatni dzień miesiąca saldo raportu kasowego winno być wyzerowane”. W toku czynności kontrolnych ustalono, że gotówka pobrana z tytułu opłat za obiady była odprowadzana na rachunek bankowy w następujących terminach:

- opłaty za okres od 9.01.07 r. do 15.01.07 r. w kwocie 402 zł wpłacono do banku w dniu 19.01.2007 r.,

- opłaty za okres od 9.02.07 r. do 27.02.07 r. w kwocie 1.887 zł wpłacono do banku w dniu 28.02.2007 r.,
- opłaty za okres od 27.02.07 r. do 01.03.07 r. w kwocie 2.785 zł wpłacono do banku w dniu 02.03.2007 r.,
- opłaty za okres od 13.03.07 r. do 16.03.07 r. w kwocie 75 zł wpłacono do banku w dniu 29.03.2007 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono również, że w jednostce nieprawidłowo dokonywano rozliczenia zaliczek tj.:

- zaliczkę z dnia 12.02.2007 r. rozliczono fakturami za okres od 01.02.2007 r. do 28.02.2007 r. w dniu 12.02.2007 r.,
- zaliczkę z dnia 10.04.2007 r. rozliczono fakturami za okres od 2.04.2007 r. do 11.04.2007 r. w dniu 11.04.2007 r.,
- zaliczkę z dnia 16.04.2007 r. rozliczono fakturami za okres od 11.04.2007 r. do 24.04.2007 r. w dniu 24.04.2007 r.,
- zaliczkę z dnia 19.09.2007 r. rozliczono fakturami za okres od 09.09.2007 r. do 21.09.2007 r. w dniu 26.09.2007 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [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 4.01.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach
2.		[redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 18 w Tychach
3.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy