PWK. 0914-0016/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach w dniach od 9.07.2007 r. do 20.07.2007 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0016/07 z dnia 5.07.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 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

- Statut Zespołu Szkół Sportowych w Tychach - Sportowego Gimnazjum nr 9 oraz Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika,
- 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.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Sportowych w Tychach w skład Zespołu wchodzą:

- Sportowe Gimnazjum nr 9,
- Sportowa Szkoła Podstawowa nr 19.

Organem prowadzącym Szkołę jest gmina Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Celem kształcenia w Zespole Szkół Sportowych jest:

- przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- kształtowanie postawy uczniów przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
- wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
- rozwijanie uzdolnień w dziedzinie pływania i koszykówki.

Organami Zespołu Szkół są:

- dyrektor szkoły,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców,
- samorząd uczniowski.

Dyrektor Zespołu Szkół kieruje działalnością Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 oraz Gimnazjum nr 9, reprezentuje go na zewnątrz, a także jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w Szkole nauczycieli, pracowników administracji i obsługi.

Przy Szkole działa świetlica szkolna, w której prowadzone są zajęcia w grupach wychowawczych. Świetlica zapewnia uczniom opiekę po zajęciach szkolnych, pomoc w odrabianiu lekcji, udział w zajęciach specjalistycznych oraz możliwość spożycia posiłku.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań dydaktycznych uchwala Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej. Zespół Szkół Sportowych posiada rachunek dochodów własnych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach na podstawie powołania od 1.12.2003 r. do 31.08.2008 r.
- [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Sportowych w Tychach na podstawie umowy o pracę od 1.01.2006 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2006 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 1.01.2006r. do 31.12.2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Dowody poniesienia wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- Karty kontowe wymienione w protokole.

Dokumentacja podana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 239.628 zł, co stanowi 5,6% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

3.2. Dokumentacja za 2007 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Dowody poniesienia wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- Raporty kasowe za okres: 1.01.2007-31.03.2007 r.,
- Karty kontowe wymienione w protokole.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 231.423 zł, co stanowi 5,45% wydatków zaplanowanych w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty określające organizację i zasady działania kontrolowanej jednostki:

1. Statut Zespołu Szkół Sportowych w Tychach - Sportowego Gimnazjum nr 9 oraz Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika
2. Regulamin pracy ustalający organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników
3. Zarządzenie nr 16/2005/2006 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach z dnia 14.02.2006 r. w sprawie zamian w regulaminie pracy ZPS w Tychach
4. Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami

Zgodnie z regulaminem wynagradzania w Zespole Szkół Sportowych obowiązuje czasowo-premiowy system wynagradzania, polegający na ustaleniu dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków oraz premii. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowniczym przysługuje dodatek funkcyjny.
W ramach środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz premiowy z przeznaczeniem na premie dla pracowników oraz fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w wysokości 1% środków na wynagrodzenia osobowe.

Na podstawie regulaminu wynagradzania pracownikowi przysługuje dodatek za prace wykonywane w szkodliwych warunkach dla zdrowia przy obsłudze monitorów ekranowych. Dodatek uzależniony jest od ilości godzin pracy przy komputerze.
Przepisy prawa pracy, w szczególności przepisy dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy nie uznają pracy przy obsłudze monitora komputerowego za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia, a także nie przewidują dodatku z tego tytułu.
Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom łączenie przemienne pracy związanej z obsługą monitora ekranowego z innymi rodzajami prac nie obciążającymi narządu wzroku i wykonywanymi w innych pozycjach ciała - przy nieprzekraczaniu godziny nieprzerwanej pracy przy obsłudze monitora ekranowego lub, co najmniej 5-minutową przerwę, wliczaną do czasu pracy, po każdej godzinie pracy przy obsłudze monitora ekranowego (§7 rozporządzenia).
Pracodawca jest obowiązany także zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok, zgodne z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych

w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego (§ 8 ust. 2).

5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uprawnionymi do świadczeń z funduszu są:

- pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy, na czas określony i nieokreślony,
- pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych i zdrowotnych,
- emeryci i renciści, byli pracownicy, których objęto opieką,
- dzieci pracowników do lat 18,
- dzieci po zmarłym pracowniku.

Środki funduszu przeznaczone są na dofinansowanie działalności socjalnej w formie:

- wypłat świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- wypłaty ekwiwalentu za wypoczynek indywidualny zorganizowany we własnym zakresie,
- dopłaty do wypoczynku letniego i zimowego dzieci i młodzieży, a w szczególności uczniów klasy III szkoły podstawowej,
- dopłaty do wycieczek turystycznych,
- dopłaty do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowe,
- pomocy rzeczowej,
- socjalnej pomocy finansowej w postaci bonów towarowych,
- przyznania zapomogi w wypadkach życiowych i losowych,
- udzielania zwrotnych pożyczek mieszkaniowych.

Przyznanie świadczenia i jego wysokość uzależniona jest od sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej, a w przypadku pomocy mieszkaniowej również od sytuacji mieszkaniowej.

6. Polityka rachunkowości,

Zespół Szkół Sportowych w Tychach jest jednostką budżetową, która zgodnie z § 3 rozporządzenia 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) jest zobligowana do prowadzenia rachunkowości zgodnie

z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu.
Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zarządzeniem nr 1/2006/KF Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych wprowadzono zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont na rok 2006.

7. Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej,

Zarządzeniem wprowadzono instrukcję gospodarki kasowej, ustalającą jednolite zasady gospodarki kasowej. **W instrukcji nie wskazano, kiedy sporządza się raporty kasowe. Jak oświadczyła główna księgowa, raporty kasowe tworzone są na koniec dnia, w którym nastąpiła zmiana stanu środków w kasie. W instrukcji nie ustalono jak należy rozliczać się z dowodów kasowych, np. kwitariuszy przychodowych, które wydawane są z tytułu wpłat za wyżywienie, w efekcie czego za kwitariusze odpowiada ta sama osoba, która pobiera pieniądze z tytułu wpłat. Na okazanym bloczku kwitariuszy przychodowych nie ma opisu, tzn. kto, kiedy i komu wydał bloczek, kiedy bloczek został zwrócony, kiedy przeprowadzono kontrolę kwitariusza itp.**

4.2. Sprawozdawczość w latach 2006-2007

Zespół Szkół Sportowych w Tychach jako jednostka budżetowa, na podstawie 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 miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Rok 2006

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa Rozdział		Plan na 31.01.2006	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
Rozdział 80101	Szkoły podstawowe	2 440 878	2 452 985	2 421 241,78
Rozdział 80110	Gimnazja	1 662 559	1 628 084	1 597 935,96
Rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie	26 280	27 280	15 958,50

	nauczycieli			
Rozdział 80195	Pozostała działalność		9 500	8 700
Rozdział 85153	Zwalczanie narkomanii	550	550	500
Rozdział 85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	3 975	3 975	3 625,81
Rozdział 85401	Świetlice szkolne	229 584	212 550	212 353,51
Rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 457	9 839	9 837,59
Rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	6 809	6 809	6 809
Razem		**4 373 092**	**4 351 572,00**	**4 276 962,15**

W trakcie wyrywkowej kontroli danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z obrotami konta 130 na poszczególnych rozdziałach rozbieżności nie stwierdzono.

Rok 2007

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		**Plan na**	**Plan po**	**Wydatki**
Rozdział		**31.01.2007**	**zmianach**	**wykonane**
Rozdział 80101	Szkoły podstawowe	2.355.333	2.427.929	1.219.644,74
Rozdział 80110	Gimnazja	1.615.395	1.630.810	847.190,71
Rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie	18.839	18.839	6.014

	nauczycieli			
Rozdział 80195	Pozostała działalność	170	39.720	29.030
Rozdział 85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0	8.322	7.097,23
Rozdział 85401	Świetlice szkolne	238.470	238.110	124.761,95
Rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.241	7.041	5.040,37
Rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	13.190	13.190	4.286
Razem		**4.243.638**	**4.383.961**	**2.243.065**

4.3. Kontrola kasy

Od stycznia 2007 r. w jednostce prowadzona jest kasa. Jednostka nie posiada „pogotowia kasowego", wszelkie wpłaty zanoszone są do banku a każda wypłata wiąże się z koniecznością pobrania gotówki czekiem z banku.

Raporty kasowe znajdują się pod wyciągami bankowymi, ponieważ sporządzane są na koniec dnia, w którym nastąpiła zmiana stanu środków w kasie. Brak pogotowia kasowego sprawia, że niektóre zakupy dokonywane są przez pracownika szkoły i płacone przez niego z jego prywatnych pieniędzy, a następnie zwracane mu w momencie pobrania gotówki czekiem w banku. Przykładowo

- 4.01.2007 r. zakupiono znaczki pocztowe za kwotę 1,50 zł,
- 10.01.2007 r. znaczki opłaty sądowej za 150 zł,
- 12.01.2007 r. bilety jednorazowe 100 szt. za 240 zł,
- 12.01.2007 r. znaczki pocztowe za 180 zł.

W sumie wydano 571,50 zł, która to kwota została zwrócona pracownikowi dopiero 19.01.2007 r. Zwrot środków finansowych poniesionych przez pracowników na zakupy dla kontrolowanej jednostki powinien nastąpić niezwłocznie po przedłożeniu dowodu

poniesienia wydatku albo też zakupy powinny zostać dokonane z pobranej uprzednio zaliczki, zatwierdzonej przez dyrektora szkoły.

Przykładowe wydatki w styczniu 2006 r.: zakup farb i innych artykułów potrzebnych do wymalowania sali lekcyjnej (w sumie 422,49 zł), zapłata za rachunek telefoniczny na kwotę 36 zł, zakup żywności dla potrzeb świetlicy szkolnej itp.

Zaliczki rozliczane są terminowo. Łącznie obrót gotówkowy w Zespole Szkół Sportowych wyniósł od stycznia do końca czerwca 11 066.79 zł.

4.4. Kontrola wydatków na zakup energii

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe, wraz z dokumentami źródłowymi:

- 130-801-80101-4260 – zakup energii Szkoła Podstawowa - wydatki poniesione w grudniu 2006 r. wyniosły: 17 967,42 zł;
- 130-801-80110-4260 – zakup energii Gimnazjum - wydatki poniesione w grudniu 2006 r. wyniosły: 11 704,82 zł;
- 130-801-85401-4260 – zakup energii Świetlica szkolna - wydatki poniesione w grudniu 2006 r. wyniosły: 642 zł.

Zakupy energii elektrycznej księgowane były na podstawie faktury wystawionej na Zespół Szkół Sportowych według podziału na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczące paragrafu 4260. Podział procentowy wynosił w 2006 r. 61% Szkoła Podstawowa i 39% Gimnazjum.

Na przykład faktura za energię elektryczną na kwotę 10 131,45 zł została zaksięgowana następująco: od kwoty wskazanej na fakturze odjęto 254 zł (kwota ta została zaksięgowana na Świetlicę szkolną), a pozostała kwota została podzielona zgodnie z ustalonym podziałem procentowym:

- 6 025,25 zł - na Szkołę Podstawową;
- 3 852,20 zł – na Gimnazjum.

4.5. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210

Kontrolą objęto wydatki, jakie kontrolowana jednostką poniosła w okresie od 1.01.2007-30.06.2007 r. na zakup materiałów i wyposażenia. Weryfikacji poddano prawidłowość ujęcia dowodów księgowych dotyczących wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w ewidencji księgowej (karty kontowe: 130-801-80101-4210, 130-801-80110-4210, 130-801-80195-4210, 130-851-85154-4210).

Oznaczenie karty kontowej	Kwota wydatków
130-801-80101-4210	10.388,78
130-801-80110-4210	5.513,53
130-801-80195-4210	170
130-851-85154-4210	475,81
130-801-85401-4210	3.200,48
Razem:	**19.748,60**

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wykazano w Sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za poszczególne miesiące od początku roku do 30.06.2007 r. na §4210 w łącznej wysokości 19.748,60 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Zakup materiałów ujęty na §4270

Kontroli poddano dowód księgowy – fakturę VAT nr 96/MI/07 z dnia 30.03.2007 r. na kwotę 1.267,58 zł. Faktura obejmuje przegląd techniczny kserokopiarki (134,20 zł), regulację i korektę napięć (36,60 zł), wymianę modułu bębna (183 zł). Wymienione pozycje zostały sfinansowane ze środków zaplanowanych na §4270. **Niezależnie od powyższego ze środków §4270 „Zakup usług remontowych" zakupiono części do kserokopiarki: bęben DEVELOP, listwa do bębna, developer. Zgodnie z rozporządzeniem 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. z 2006 r., nr 107, poz. 726), wydatki poniesione na części wymienne do urządzeń technicznych należy ujmować na §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".** Na tym paragrafie ujęto jedynie wydatek na zakup tonera (169,58 zł).

4.6. Wydatki na szkolenia - §4700

Weryfikacji poddano wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej) poniesione w okresie od 1.01.2007 do 30.06.2007 r. Skontrolowano prawidłowość ujęcia dowodów księgowych w ewidencji księgowej (karty kontowe: 130-801-80101-4700, 130-801-80146-4700, 130-801-8110-4700, 130-801-85401-4700).

Oznaczenie karty kontowej	Kwota wydatków
130-801-80101-4700	990
130-801-80146-4700	6.014
130-801-80110-4700	507
130-801-85401-4700	200
Razem:	**7.711 zł**

Wydatki te ujęto w Sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za poszczególne miesiące od początku roku do 30.06.2007 r. na §4700 w łącznej wysokości 7.711 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Dofinansowanie kursu trenerskiego ponad dopuszczalne limity

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka dofinansowała nauczycielowi zatrudnionemu w Zespole Szkół zajęcia na Kursie Trenerów I klasy, prowadzone przez Akademię Wychowania Fizycznego w Krakowie - Studium Doskonalenia Kadr. Kwota dofinansowania wyniosła 800 zł. Z zawiadomienia z dnia 30.01.2007 r. przesłanego przez uczelnię wynika, że Kurs Trenerów I klasy odbywać się będzie w trzech weekendowych sesjach (piątek, sobota, niedziela). Zgodnie z zarządzeniem nr 0151/56/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2007 r. w sprawie sposobu podziału środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy od roku 2007 kwota dofinansowania do studiów podyplomowych umożliwiających nauczycielowi uzyskanie dodatkowych lub podniesienie posiadanych kwalifikacji lub ich uzupełnienie wynosi do 800 zł na semestr oraz do 500 zł w przypadku kursu lub innej formy dokształcania, pozwalającej na uzupełnienie kwalifikacji nauczyciela. **Wobec powyższego maksymalna kwota dofinansowania w przypadku Kursu Trenerów I klasy wynosi 500 zł, a więc jest niższa niż faktycznie przyznana nauczycielowi.**

Szkolenia z HACCP z rozdziału 80146

W toku kontroli weryfikacji poddano fakturę VAT nr 119/07 z dnia 19.04.2007 r. za szkolenie dotyczące praktycznego wdrażania systemu analizy zagrożeń i krytycznych punktów kontroli (haccp) na kwotę 400 zł. Wydatek został sfinansowany ze środków dwóch rozdziałów: 80146 „Doskonalenie i dokształcanie nauczycieli" w wysokości 200 zł, oraz 85401 „Świetlice szkolne".

Weryfikacja umów z podmiotami zewnętrznymi

Kontrolą objęto umowy cywilnoprawne dotyczące usług świadczonych na rzecz kontrolowanej jednostki przez podmioty zewnętrzne:

- Umowa na świadczenie telekomunikacyjnych usług powszechnych oraz innych usług z dnia 28.08.2006 r. **Umowa zawarta na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 142 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który nakazuje zawierać umowy w sprawie zamówienia publicznego na czas oznaczony,**
- Umowa o świadczenie telekomunikacyjnych usług powszechnych z dnia 22.03.2006 r. na czas określony od 28.03.2006 r. do 27.03.2007 r.,
- Umowa o świadczeniu usługi neostrady z 6.04.2006 r. zawarta na czas określony 24 miesięcy,
- Umowa na świadczenie usługi neostrady z dnia 1.09.2006 r. zawarta na czas określony 24 miesięcy,
- Umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych z dnia 8.12.2006 r. – umowa zawarta na czas określony 24 miesiące,
- Umowa z dnia 20.12.2006 r. na realizację zadania związanego z obsługą BHP na 2007 r.,
- Umowa z dnia 27.12.2005 r. na realizację zadania związanego z obsługą BHP na 2006 r. za wynagrodzeniem 400 zł netto miesięcznie,
- Umowa na wywóz nieczystości stałych z dnia 1.06.2006 r., zawarta na czas określony 1.06.2005-31.05.2007 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Finansowanie „Zielonej Szkoły”

Kontroli poddano wydatki poniesione na organizację „Zielonej szkoły” w Dźwirzynie, w szczególności:

- fakturę VAT nr 33/04/2007 z dnia 25.04.2007 r. za pobyt na „Zielonej szkole” w Dźwirzynie w terminie 7.05.2007 r.-23.05.2007 r. (wyżywienie, zakwaterowanie, transport) na kwotę 11.400 zł,
- fakturę VAT nr 21/05/2007 z dnia 21.05.2007 r. za pobyt na „Zielonej szkole” w Dźwirzynie w terminie 7.05.2007 r.-23.05.2007 r. (wyżywienie, zakwaterowanie, transport) na kwotę 17.460 zł.

Wydatki za pobyt dzieci na „Zielonej szkole" ujęto na karcie kontowej 130-801-80195-4300 „Rachunek bieżący-pozostała działalność", dla którego obroty w okresie 1.01-30.06.2007 r. wyniosły 28.860 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

4.7. Umowy zlecenia na zajęcia w świetlicy terapeutycznej

Kontrolą objęto umowy zlecenia na prowadzenia dodatkowych zajęć w ramach świetlicy terapeutycznej, a także rachunki wystawione na ich podstawie przez zleceniobiorcę:

- umowa zlecenie z dnia 19.06.2007 r. na prowadzenie zajęć przyrodniczo-regionalnych w ramach świetlicy socjoterapeutycznej w terminie od 26.02.2007 r. do 18.06.2007 r. (63 godz.) za wynagrodzeniem w wysokości 1.386 zł,
- umowa zlecenie z dnia 16.06.2007 r. na prowadzenie zajęć plastycznych w ramach świetlicy socjoterapeutycznej w terminie od 26.02.2007 r. do 18.06.2007 r. za wynagrodzeniem 1.386 zł,
- umowa zlecenie z dnia 19.06.2007 r. na prowadzenie zajęć komputerowych w ramach świetlicy socjoterapeutycznej w terminie od 28.02.2007 do 15.03.2007 r. (6 godz.) za wynagrodzeniem w kwocie 132 zł,
- umowa zlecenie z dnia 19.06.2007 r. na prowadzenie zajęć muzykoterapii w ramach świetlicy socjoterapeutycznej w terminie 27.02.2007 r.-19.06.2007 r. (63 godz.) za wynagrodzeniem 1.386 zł

4.8. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniósł w 2006 r. 215 749 zł. Do 31 maja 2006 r. jednostka miała obowiązek przelać na konto ZFŚS kwotę nie mniejszą niż: 155.134,50 zł. 26.05.2006 r. Szkoła otrzymała od Miejskiego Zarządu Oświaty 155.135 zł i tego samego dnia kwota ta została przelana na konto ZFŚS. W dniu 28.09.2006 r. przelana została pozostała kwota odpisu w wysokości 60.614 zł.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczył trzech rozdziałów:

130-801-80101-4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Szkoła Podstawowa.

Plan na początku 2006 r. wynosił 124.604 zł, wydatki poniesione do końca maja 2006 r. 93.453 zł a do końca września 2006 r.: 127.807 zł – **plan skorygowano we wrześniu 2006 r.**

130-801-80110-4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Gimnazjum.
Plan na początku 2006 r. wynosił 72.781 zł, a wydatki poniesione do końca maja 2006 r. 54.586 zł a do końca września 2006 r.: 78.481 zł **plan skorygowano we wrześniu 2006 r.**

130-801-85401-4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Świetlice szkolne.
Plan na 2006 r. wynosił 9.461 zł, a wydatki poniesione do końca maja 2006 r.: 7.096 zł, a do końca września 2006 r.: 9.461 zł **plan skorygowano we wrześniu 2006 r.**

Zgodnie z zestawieniem pt.: rozliczenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2006 r. Szkoła posiadała: 79,4 etatów nauczycielskich i 29 etatów administracji i obsługi. Ponadto odpis obejmował również 43 emerytów i rencistów, byłych nauczycieli oraz 16 emerytów i rencistów, byłych pracowników administracji i obsługi. W związku z tym wysokość odpisu ustalona 3.04.2006 r. wynosiła 212.057,23 zł.

Przeliczenie wysokości odpisu na 29 maja 2006 r.

Lp.	Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
1	80101	Pracownicy administracji i obsługi	12,11	764,25 zł	9 255 zł
2		Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji i obsługi	10,7	127,38 zł	1 362,97 zł
3		Nauczyciele	43,88	1 975,38 zł	86 679,68 zł
4		Emeryci i renciści, byli nauczyciele	41	574 960,56 zł roczna wysokość pobieranych emerytur	28 748,03 zł 5% pobieranych przez nich emerytur

				i rent	i rent
5	80110	Pracownicy administracji i obsługi	7,74	764,25 zł	5 915 zł
6		Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji i obsługi	6,3	127,38 zł	802 zł
7		Nauczyciele	32,52	1 975,38 zł	64 239,36 zł
8		Emeryci i renciści, byli nauczyciele	2	45 253,92 zł	2 262,70 zł
9	85401	Pracownicy administracji i obsługi	4,63	764,25 zł	3 538 zł
10		Nauczyciele	3	1 975,38 zł	5 926,14 zł
Suma					**208 728,88**

Przeliczenie wysokości odpisu na 11 września 2006 r.

Lp.	Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
1	80101	Pracownicy administracji i obsługi	12,97	764,25 zł	9 912 zł
2		Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji i obsługi	16	127,38 zł	2 038 zł
3		Nauczyciele	42,83	1 975,38 zł	84 606 zł
4		Emeryci i renciści, byli nauczyciele	41	625 014,48 zł roczna wysokość pobieranych emerytur i rent	31 251 zł 5% pobieranych przez nich emerytur i rent
5	80110	Pracownicy administracji i obsługi	8,29	764,25 zł	6 336 zł
6		Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji			

		i obsługi			
7		Nauczyciele	35,39	1 975,38 zł	69 909 zł
8		Emeryci i renciści, byli nauczyciele	2	44 724 zł	2 236 zł
9	85401	Pracownicy administracji i obsługi	4,64	764,25 zł	3 546 zł
10		Nauczyciele	3	1 975,38 zł	5 926 zł
Suma					**215 760 zł**

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. nr, 43, poz. 168) podstawę naliczania odpisu, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.**

Fundusz nie został skorygowany na koniec 2006 r. Jak oświadczyła główna księgowa korektę odpisu próbowała bezskutecznie złożyć w Miejskim Zarządzie Oświaty.

Ponadto zgodnie z planem na 2007 r. odpis miał wynieść 206.386 zł, a więc o ponad 9 tys. mniej niż faktycznie zapłacony w 2006 r.

Rok 2007

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-31.12.2007 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
18.05.2007 r.	160.814 zł
Razem:	**160.814 zł**

4.9. Kontrola wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Weryfikacją objęto wydatki poniesione z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kwoty dofinansowania oraz przedziały dochodowe, od których uzależniona jest wysokość dofinansowania ustalono w przedłożonej kontrolującym tabeli dopłat do udzielonej pomocy finansowanej.

Dochód na 1 – go członka rodziny w zł (brutto)	Grupa	Dofinansowanie brutto
0-700 zł	I	200 zł
701-900 zł	II	190 zł
901-1100 zł	III	180 zł
1101-1300 zł	IV	170 zł
1301-1500 zł	V	160 zł
1501-1700 zł	VI	150 zł
powyżej 1701 zł	VII	140 zł

Wypoczynek indywidualny pracowników administracji i obsługi, emerytów

Rok 2006

Dochód na 1 – go członka rodziny w zł (brutto)	Grupa	Udział procentowy	Dofinansowanie brutto
0-700 zł	I	100%	500 zł
701-900 zł	II	95%	475 zł
901-1100 zł	III	90%	450 zł
1101-1300 zł	IV	85%	425 zł
1301-1500 zł	V	80%	400 zł
1501-1700 zł	VI	75%	375 zł
powyżej 1701 zł	VII	70%	350 zł

Zapomoga socjalna wypłacona w grudniu 2006 r.

Nauczyciele, pracownicy administracji i obsługi, emerycie

Grupa	Udział procentowy	Dofinansowanie brutto
I	100%	400 zł
II	95%	380 zł
III	90%	360 zł
IV	85%	340 zł
V	80%	320 zł
VI	75%	300 zł
VII	70%	280zł

Weryfikacji poddano wnioski o przyznanie dotacji do wypoczynku indywidualnego dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów kontrolowanej jednostki, na których decyzją komisji socjalnej ustalono wysokość dofinansowania do wypoczynku, a także wykaz wypłat wczasów turystycznych dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów (były pracowników), będący podstawą do wypłaty dofinansowania do wypoczynku. Kontrolą objęto zapisy na karcie kontowej 135 „Rachunek bieżący, fundusz socjalny". Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 19 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:

Dyrektor 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 27.07.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy