

Protokół

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 28.02.2006 r. do 07.03.2006 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy i [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0007/06 z dnia 28.02.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Prawidłowość pozyskiwania i wydatkowania środków przez jednostkę w ramach środka specjalnego i dochodów własnych w okresie od 2004 r. do stycznia 2006 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 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:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 20/2001/2002 z dnia 26.04.2002 r. Dyrektora Zespołu Szkół w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Zespołu Szkół w Tychach wraz z aneksami,
- Uchwała nr 0150/VII/96/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 1,

- Uchwała nr 0150/XV/284/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 1,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 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 przeznaczenia,
- Regulamin wynagradzania członków i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzenia egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przez Kuratora Oświaty w Zespole Szkół w Tychach pismami KO-KP-SZ-410/24/97/WD z dnia 14.12.1997 r. oraz Śl.KO-SE-KP-4103/5/00/MB z dnia 29.02.2000 r.,
- Regulamin wynagradzania członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przez Kuratora Oświaty w Zespole Szkół w Tychach pismem KO-RE-WG/4270/19-1/2003 z dnia 25.03.2003 r.,
- Regulamin wynagradzania członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przez Kuratora Oświaty w Zespole Szkół w Tychach pismem KO-RE-WG/4270/19-1/2003 z dnia 25.03.2003 r. po usunięciu błędnego zapisu w dniu 27.10.2005 r. (zgodnie z postanowieniami § 8 regulamin wszedł w życie z dniem 01.10.2004 r.)
- Regulamin wynagradzania osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzenia egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przez Kuratora Oświaty w Zespole Szkół nr 1 w Tychach pismem KO-RE-WG/4270/19-1/2003 z dnia 25.03.2003 r.
- Pismo nr ŚlKO-SE-KK-WG/4270/19-1/2002 z dnia 25.02.2002 r. Kuratorium Oświaty w Katowicach powołujące z dniem 25.02.2002 r. Państwową Komisję Egzaminacyjną do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu nauczania liceum ogólnokształcącego na podbudowie 8-letniej szkoły podstawowej i 3-letniej szkoły zasadniczej. Przewodniczącym Państwowej Komisji Egzaminacyjnej została Pani mgr Czesława Stanuch (dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Tychach),
- Pismo nr KO-ZA-ZU-WG/42700/19-1/2006 z dnia 26.01.2006 r. zgodnie z którym z dniem 01.02.2006 r. zostaje odwołana Państwowa Komisja Egzaminacyjna do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach do dnia 31.01.2006 r. działała Państwowa Komisja Egzaminacyjna do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu programu nauczania liceum ogólnokształcącego na podbudowie 8-letniej szkoły podstawowej i 3-letniej szkoły zawodowej powołana przez Kuratorium Oświaty w Katowicach. Szczegółowy zakres działania Komisji określało Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24.09.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu prowadzenia egzaminów eksternistycznych oraz szczegółowych zasad odpłatności za ich przeprowadzenie (Dz. U. z 2001 r. Nr 118, poz. 1259) oraz regulaminy obowiązujące w PKE podpisane przez Przewodniczącą Komisji mgr Czesławę Stanuch.

Środki pozyskiwane i wydatkowane w związku z działalnością Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ujmowane były na rachunku środków specjalnych a od 2005 r. na rachunku dochodów własnych Zespołu Szkół nr 1.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.09.1991 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.04.1998 r. do 30.06.2004 r.,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.07.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.:

- Harmonogramy egzaminów eksternistycznych za sesje: wiosna 2004 i jesień 2004 r.,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w marcu i kwietniu 2004,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w okresie od maja do czerwca 2004 r.,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w sesji jesiennej 2004 r.,
- Umowy zlecenia za pracę w Komisji Egzaminacyjnej – Matura Szkoła dla Dorosłych,

- Umowy zlecenia za pracę w komisji egzaminacyjnej Liceum Eksternistycznego sesji wiosennej i sesji jesiennej,
- Umowy zlecenia za obsługę administracyjną prac komisji egzaminacyjnej,
- Umowy o dzieło za pracę w komisji egzaminacyjnej,
- Umowy zlecenia za wypisywanie świadectw dla słuchaczy Liceum Eksternistycznego oraz prowadzenie ewidencji i korespondencji związanej z słuchaczami,
- Karty kontowe za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.:
 - 131-801-80120-4300 - Zakup usług pozostałych,
 - 131-801-80120-4210 – Składki na Fundusz Pracy,
 - 131-801-80120-4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne,
- Zestawienie obrotów i sald za następujące okresy:
 - od 01.01.2004 r. do 31.01.2004 r.,
 - od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.,
 - od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb – 32 półroczne – sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 30.06.2004 r.,
- Rb – 32 roczne - sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2004 r.
- Protokoły z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach,
- Protokoły z egzaminów eksternistycznych w sesji wiosennej i sesji jesiennej,
- Dokumentacja źródłowa związana z prowadzonym rachunkiem środka specjalnego wymieniona w treści protokołu.

3.2. Za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2006 r.:

- Harmonogramy egzaminów eksternistycznych za sesje: wiosna 2005 i jesień 2005 r.,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w marcu i kwietniu 2005,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w okresie od maja do czerwca 2005 r.,
- Listy płac za egzaminy eksternistyczne z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w sesji egzaminacyjnej odbywającej się w sesji jesiennej 2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Umowy zlecenia za pracę w Komisji Egzaminacyjnej – Matura Szkoła dla Dorosłych,

- Umowy zlecenia za pracę w komisji egzaminacyjnej Liceum Eksternistycznego sesji wiosennej i sesji jesiennej,
- Umowy zlecenia za obsługę administracyjną prac komisji egzaminacyjnej,
- Umowy o dzieło za pracę w komisji egzaminacyjnej,
- Umowy zlecenia za wypisywanie świadectw dla słuchaczy Liceum Eksternistycznego oraz prowadzenie ewidencji i korespondencji związanej z słuchaczami,
- Karty kontowe za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.:
 - 131-801-80120-4170 – Wynagrodzenia bezosobowe,
 - 131-801-80120-4210 – Składki na Fundusz Pracy,
 - 131-801-80120-4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne,
- Zestawienie obrotów i sald za następujące okresy:
 - od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r.,
 - od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
 - od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
 - od 01.01.2006 r. do 31.01.2006 r.
- Rb – 34 - Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do 30.06.2005 r.
- Rb – 34 - Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do 31.12.2005 r.
- Protokoły z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach,
- Protokoły z egzaminów eksternistycznych w sesji wiosennej i sesji jesiennej,
- Dokumentacja źródłowa związana z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych wymieniona w treści protokołu.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Weryfikacja zgodności terminów przeprowadzonych egzaminów z harmonogramami przesyłanymi przez Państwową Komisję Egzaminacyjną do Kuratorium Oświaty w Katowicach:

4.1.1. Zgodnie z Protokołem nr 8 z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej działającej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach z dnia 30.06.2004 r. do egzaminów pisemnych przystąpiło 2.159 słuchaczy, do egzaminów ustnych 6.157. Po sesji

egzaminacyjnej wydano 711 świadectw potwierdzających ukończenie Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w systemie eksternistycznym.

Zgodnie z protokołem nr 10 z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej działającej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach z dnia 20.12.2004 r. do egzaminów pisemnych przystąpiło 1.460 słuchaczy natomiast do egzaminów ustnych przystąpiło 4.782 osoby. Po zakończeniu sesji jesiennej wydano 418 świadectw.

Ilość wykazanych egzaminów w wyżej wymienionych protokołach jest zgodna z ilością egzaminów wynikających ze zweryfikowanych w trakcie kontroli protokołów egzaminów eksternistycznych.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano harmonogramy terminów egzaminów sesji wiosennej i jesiennej 2004 roku w konfrontacji w protokołami z egzaminów eksternistycznych, na których wyszczególniono skład poszczególnych komisji egzaminacyjnych, terminy egzaminów ustnych i pisemnych z poszczególnych przedmiotów oraz ilość osób, które faktycznie przystąpiły do egzaminu w danym dniu z podaniem ocen uzyskanych przez słuchaczy.

Jak ustalono w trakcie kontroli Harmonogramy z terminami egzaminów z poszczególnych przedmiotów przesyłane do Kuratorium Oświaty w Katowicach nie zawierały wszystkich terminów egzaminów faktycznie przeprowadzonych przez Państwową Komisję Egzaminacyjną działającą przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach.

Poniżej przedstawiono terminy egzaminów, które odbyły się poza terminami przewidzianymi w obowiązujących harmonogramach w sesjach egzaminacyjnych z poszczególnych przedmiotów:

Sesja wiosenna:

I.p.	Przedmiot	Terminy poza harmonogramem	ilość osób
1.	Język polski (egzaminy ustne i pisemne)	05.04. 16.04. 18.04. 24.04. 16.05. 05.06. 19.06. 25.06.	165
2.	Wiedza o społeczeństwie	05.03. 20.03. 26.03. 03.04. 13.04. 17.04. 27.05. 28.05. 29.05. 04.06. 25.06.	428
3.	Historia	16.03. 17.03. 29.03. 30.03. 17.04. 07.05. 15.05. 28.05. 06.06.	261
4.	Język rosyjski (egzaminy ustne i pisemne)	07.03. 22.04. 15.05. 21.05. 22.05. 28.05. 04.06. 19.06., 25.06. 26.06. 27.06. 28.06. 29.06.	298

5.	Język angielski (egzaminy ustne i pisemne)	15.05. 22.05. 04.06. 19.06. 25.06. 28.06.	41
6.	Język niemiecki (egzaminy ustne i pisemne)	15.05. 22.05. 04.06. 25.06. 28.06.	17
7.	Matematyka (egzaminy ustne i pisemne)	27.03. 18.04. 23.04. 07.05. 08.05. 20.05. 21.05. 23.05. 18.06. 19.06.	179
8.	Fizyka	03.04. 05.03. 07.03. 26.03. 04.04. 26.04. 15.05. 18.05. 30.05. 26.06.	295
9.	Biologia	06.03. 27.03. 28.03. 16.04. 17.04. 25.04. 11.05. 15.05. 21.05. 29.05. 11.06. 17.06. 18.06.	381
10.	Chemia	12.03. 21.03. 26.03. 27.03. 23.04. 18.05. 25.05. 15.06. 19.06.	364
11.	Geografia	21.03. 13.04. 20.04. 26.04. 28.04. 29.04. 08.05. 06.06.	311
12.	Podstawy przedsiębiorczości	13.03. 16.04. 26.05. 05.06. 19.06.	143

Sesja jesienna:

I.p.	Przedmiot	Terminy poza harmonogramem	ilość osób
1.	Język polski (egzaminy ustne i pisemne)	26.11. 10.12. 12.12. 18.12.	105
2.	Wiedza o społeczeństwie	25.11. 28.11. 29.11. 30.11. 03.12. 04.12. 05.12. 06.12. 07.12. 08.12. 10.12. 19.12.	445
3.	Historia	17.11. 05.12. 19.12.	47
4.	Język rosyjski (egzaminy ustne i pisemne)	06.11. 07.11. 08.11	24
5.	Język angielski (egzaminy ustne i pisemne)	16.10. 06.11. 07.11.	30
6.	Język niemiecki (egzaminy ustne i pisemne)	07.11. 08.11.	1
7.	Matematyka (egzaminy ustne i pisemne)	09.11. 21.11. 24.11. 25.11. 28.11. 06.12. 07.12. 13.12. 18.12. 19.12.	441
8.	Fizyka	21.10. 13.11. 14.11. 12.12.	187
9.	Biologia	28.10. 29.10. 15.11. 17.12. 19.12.	135

10.	Chemia	13.11. 16.11. 18.11. 17.12. 18.12.	209
11.	Geografia	17.10. 09.11. 20.11. 24.11. 25.11. 12.12. 18.12.	188

4.1.2. Zgodnie z Protokołem nr 12 z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej działającej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach z dnia 30.06.2005 r. do egzaminów pisemnych przystąpiło 1.979 słuchaczy, do egzaminów ustnych 5.717. Po sesji egzaminacyjnej wydano 686 świadectw potwierdzających ukończenie Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w systemie eksternistycznym.

Zgodnie z protokołem nr 15 z posiedzenia Państwowej Komisji Egzaminacyjnej działającej przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach z dnia 31.01.2006 r. do egzaminów pisemnych przystąpiło 2439 słuchaczy natomiast do egzaminów ustnych przystąpiło 7141 osoby. Po zakończeniu sesji jesiennej wydano 974 świadectw.

Ilość wykazanych egzaminów w wyżej wymienionych protokołach jest zgodna z ilością egzaminów wynikających ze zweryfikowanych w trakcie kontroli protokołów egzaminów eksternistycznych.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano harmonogramy terminów egzaminów sesji wiosennej i jesiennej 2005 roku w konfrontacji w protokołami z egzaminów eksternistycznych, na których wyszczególniono skład poszczególnych komisji egzaminacyjnych, terminy egzaminów ustnych i pisemnych z poszczególnych przedmiotów oraz ilość osób, które faktycznie przystąpiły do egzaminu w danym dniu. Komisja Egzaminacyjna ponadto przesłała do Kuratorium Oświaty w Katowicach pismem z dnia 28.11.2005 r. zmiany w harmonogramie uwzględniając dodatkowe terminy egzaminów, które odbywały się w grudniu 2005 r. i styczniu 2006 r.

Jak ustalono w trakcie kontroli Harmonogramy przesyłane do Kuratorium Oświaty w Katowicach wraz wszystkich aneksami do harmonogramu nie zawierały wszystkich terminów egzaminów faktycznie przeprowadzonych przez Państwową Komisję Egzaminacyjną działającą przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach.

Poniżej przedstawiono terminy egzaminów, które odbyły się poza terminami przewidzianymi w obowiązującym harmonogramie w sesjach egzaminacyjnych z poszczególnych przedmiotów:

Sesja wiosenna:

I.p.	Przedmiot	Terminy poza harmonogramem	ilość osób
1.	Język polski (egzaminy ustne i pisemne)	21.03. 11.04. 15.04. 24.06. 19.06. 25.06. 26.06. 29.06. 30.06.	461
2.	Wiedza o społeczeństwie	03.03. 13.03. 17.03. 22.03. 15.04. 22.04. 23.04. 24.04. 14.05. 11.06. 20.06. 18.06. 25.06. 26.06. 28.06.	369
3.	Historia	14.03. 17.03. 20.03. 22.04. 13.05. 18.06. 19.06. 24.06.	320
4.	Język rosyjski (egzaminy ustne i pisemne)	11.03. 18.03. 14.04. 15.04. 22.04. 24.04. 18.06. 24.06. 25.06. 28.06.	183
5.	Język angielski i Język niemiecki (egzaminy ustne i pisemne)	05.03. 06.03. 11.03. 18.03. 15.04. 22.04. 24.04. 10.06. 17.06. 24.06. 25.06. 28.06.	109
6.	Matematyka (egzaminy ustne i pisemne)	05.03. 16.04. 22.04. 06.05. 07.05. 13.05. 29.05. 10.06. 11.06. 17.06. 18.06.	242
7.	Fizyka	02.04. 10.04. 16.04. 22.04. 24.06.	82
8.	Biologia	23.04. 13.05. 25.06. 27.06. 28.06.	118
9.	Chemia	10.06. 22.05. 23.06. 24.06. 09.04. 23.06.	160
10.	Geografia	11.06. 16.05. 18.05. 09.05.	152
11.	Podstawy przedsiębiorczości	07.03. 03.04. 16.04. 22.04. 21.05. 28.06.	141

Sesja jesienna:

I.p.	Przedmiot	Terminy poza harmonogramem
1.	Język polski (egzaminy ustne i pisemne)	30.09. 16.10.13.11. 19.11. 25.11. 07.12. 08.12. 12.12. 14.12. 18.12. 15.01. oraz 30.01.2006 r.
2.	Wiedza o społeczeństwie	30.09. 16.10. 19.10. 13.11. 20.11. 10.12. 12.12. oraz 29.01.2006 r.
3.	Historia	02.10. 04.11. 05.11. 18.11. 11.12. oraz 31.01.2006 r.
4.	Język rosyjski (egzaminy ustne i pisemne)	08.10. 15.10. 30.10. 04.11. 05.11. 12.11. 10.12. 16.12. 02.12. oraz 15.01.2006 r.
5.	Język angielski (egzaminy ustne i pisemne)	08.10. 04.11. 12.11. 27.11. 02.12. 10.12. oraz 15.01.2006 r.

6.	Język niemiecki (egzaminy ustne i pisemne)	30.10. 04.11. 05.11. 12.11. 04.12. oraz 15.01.2006 r.
7.	Matematyka (egzaminy ustne i pisemne)	18.10. 21.10. 26.10. 28.10. 29.10. 04.11. 18.11. 19.11. 16.12. oraz 07.01. 15.01.2006 r.
8.	Fizyka	15.10. 16.10. 17.11. 20.11. 21.11.
9.	Biologia	05.11. 11.12. 16.12. oraz 07.01.2006 r.
10.	Chemia	25.11. oraz 23.01.2006 r.
11.	Geografia	05.10. 12.11. 21.11. 25.11. 17.12. oraz 28.01.2006 r.
12.	Podstawy przedsiębiorczości	28.10. 13.11. 25.11. oraz 30.01.2006 r.

Ponadto zgodnie z postanowieniami § 4 rozporządzenia z dnia 24.09.2001 r. sesja jesienna odbywa się w dniach od 01 października do 31 stycznia natomiast jak ustalono w dniu 30.09.2005 r. odbyły się egzamin z języka polskiego i z wiedzy o społeczeństwie.

W ostatnim miesiącu działania PKE tj. w styczniu 2006 r. przeprowadzono zgodnie z protokołami egzaminów eksternistycznych następującą ilość egzaminów:

l.p.	przedmiot	ilość egzaminów
1.	Język polski (egzaminy ustne i pisemne)	106
2.	Wiedza o społeczeństwie	4
3.	Historia	8
4.	Język rosyjski (egzaminy ustne i pisemne)	466
5.	Język angielski (egzaminy ustne i pisemne)	228
	Język niemiecki (egzaminy ustne i pisemne)	42
6.	Matematyka (egzaminy ustne i pisemne)	878
7.	Fizyka	428
8.	Biologia	246
9.	Chemia	327
10.	Geografia	403
11.	Podstawy przedsiębiorczości	133
	Razem	3269

W trakcie kontroli zwrócono uwagę na ilość przeprowadzonych egzaminów ustnych z poszczególnych przedmiotów w określonych dniach:

- w 2004 r.:
 - z wiedzy o społeczeństwie w dniu 27.11. do egzaminu przystąpiło 70 osób, w dniu 28.11. – 70 osób, w dniu 29.11. – 35 osób, w dniu 30.11. – 35 osób,
 - z fizyki w dniu 09.10. do egzaminu przystąpiło 95 osób,
 - z wiedzy o społeczeństwie w dniach od 06. do 08.12. do egzaminu przystąpiło 105 osób,
 - z chemii w dniu 13.11. do egzaminu przystąpiło 72 osoby,
 - z biologii w dniu 24.11. do egzaminu przystąpiło 70 osób,
 - z matematyki w dniu 21.11. do egzaminu przystąpiło 85 osób,
 - z historii w dniu 27.03 do egzaminu przystąpiło 56 osób, w dniu 28.03. – 58 osób, w dniu 29.03. – 35 osób, w dniu 30.03. - 23 osoby,
 - z wiedzy o społeczeństwie w dniu 27.05. do egzaminu przystąpiło 29 osób, w dniu 28.05. – 35 osób, w dniu 29.05. – 70 osób,
 - z chemii w dniu 25.04. do egzaminu przystąpiło 78 osób,
 - z historii w dniu 03.04. do egzaminu przystąpiło 70 osób, w dniu 04.04. – 58 osób,
- 2005 r.:
 - z historii w dniu 18.06. do egzaminu przystąpiło 70 osób, w dniu 19.06. – 61 osób,
 - z chemii w dniu 23.06. przystąpiło do egzaminu 68 osób,
 - z matematyki w dniu 18.06. do egzaminu przystąpiło 80 osób,
 - z fizyki w dniu 05.03. do egzaminu przystąpiło 77 osób.

Zgodnie z § 14 wyżej powołanego rozporządzenia z dnia 24.09.2001 r. na przygotowanie się osoby zdającej do egzaminu ustnego przeznacza się nie mniej niż 10 minut, natomiast zgodnie z harmonogramami egzaminy w dniu powszednie odbywały się od godziny 16.00 natomiast w soboty i niedziele od godziny 8.00.

Jak ustalono w danym dniu z konkretnego przedmiotu egzaminy przeprowadzała jedna komisja egzaminacyjna.

4.2. Kontrola prawidłowości pozyskiwania środków przez Państwową Komisję Egzaminacyjną w ramach środka specjalnego i dochodów własnych Zespołu Szkół nr 1:

4.2.1. Zgodnie z postanowieniami § 23 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24.09.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania egzaminów eksternistycznych oraz szczegółowych zasad odpłatności za ich przeprowadzanie - egzamin eksternistyczny jest odpłatny.

Opłata maksymalna za egzamin eksternistyczny odpowiadający jednemu zajęciom edukacyjnym i obejmujący podstawę programową w całości wynosi 5 % wysokości kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w poprzednim kwartale, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w celach waloryzacji emerytur i rent.

Osoba przystępująca do egzaminu eksternistycznego przekazuje opłatę za egzamin na rachunek bankowy środków specjalnych centrum lub zespołu. W uzasadnionych przypadkach dyrektor centrum lub zespołu może zwolnić osobę zdającą z ponoszenia opłat w całości lub w części.

Wydatki związane z działalnością komisji pokrywane są przez centrum lub zespół.

Zgodnie z obowiązującymi w 2004 r. regulaminami wynagradzania członków i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ustalono opłatę za egzamin eksternistyczny przeprowadzany w formie ustnej w wysokości 100 zł. Opłata za egzaminy z przedmiotów przeprowadzanych w formie pisemnej i ustnej również zgodnie z regulaminem wynosiła 100 zł.

Wpłaty od osób przystępujących do egzaminów wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 1 w Tychach.

4.2.2. Biorąc pod uwagę ilość przeprowadzonych egzaminów w sesji wiosennej w 2004 r. i sesji jesiennej w 2004 r. oraz ustaloną opłatę za przystąpienie do egzaminu na konto środków specjalnych powinna wpłynąć kwota w wysokości 1.093.900 zł.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. na konto środka specjalnego z tytułu wpłat dokonywanych przez osoby przystępujące do egzaminów wpłynęła łączna kwota 1.135.395,63 zł. Powyższe obroty należy pomniejszyć o wpływy na rachunek środka specjalnego ze stycznia 2004 r. ponieważ w większości mogły dotyczyć wpłat za sesję jesienną 2003 r. Biorąc pod uwagę wysokość ustalonych opłat za egzamin obroty na koncie, na którym dokonywano księgowania wpłat powinny być podzielne przez 100, natomiast kwota wykazanych obrotów świadczy o tym, że na § 069 ujmowane były również inne opłaty.

Z zestawienia obrotów i sald za styczeń 2004 r. wynika, że wpłaty nie były rozksięgowywane na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, w związku z czym w trakcie czynności kontrolnych ustalono wysokość wpłat za egzaminy na podstawie konta 750-801-80120-069 w kwocie 26.700,00 zł.

W styczniu 2005 r. wpływały również opłaty za egzamin dotyczące sesji jesiennej 2004 r. Obroty na koncie 131-801-80120-069 zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dochodów własnych za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. wyniosły 450,00 zł.

4.2.3. Biorąc pod uwagę ilość przeprowadzonych egzaminów w sesji wiosennej w 2005 r. i sesji jesiennej w 2005 r. oraz ustaloną opłatę za przystąpienie do egzaminu na konto dochodów własnych powinna wpłynąć kwota w wysokości 1.285.800,00 zł.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. na konto dochodów własnych z tytułu wpłat dokonywanych przez osoby przystępujące do egzaminów wpłynęła łączna kwota 1.035.460,00 zł. Powyższe obroty należy pomniejszyć o wpływy na rachunek dochodów własnych ze stycznia 2005 r. w kwocie 450,00 zł ponieważ dotyczyły one wpłat za sesję jesienną 2004 r. oraz powiększyć o wpłaty dokonane w styczniu 2006 r. w łącznej kwocie 202.320,00 zł. oraz pobrane przez jednostkę opłaty za egzamin w dniu 31.01.2006 r., które zostały wpłacone na rachunek bankowy w dniu 01.02.2006 r. w kwocie 13.500,00 zł, oraz opłaty za egzaminy dokonane na rachunek bankowy w lutym w łącznej kwocie 13.700,00 zł

W ewidencji księgowej nie prowadzono rozrachunków dla poszczególnych słuchaczy ani ewidencji analitycznej pozwalającej na ustalenie należności wobec słuchaczy. Weryfikacja opłat dokonywana była przed przystąpieniem do egzaminu gdzie na okazanym dowodzie wpłaty odnotowywano fakt przystąpienia do egzaminu.

Zgodnie z § 23 ust.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24.09.2001 r. osoba przystępującą do egzaminu eksternistycznego przekazuje opłatę za egzamin na rachunek bankowy środków specjalnych centrum lub zespołu.

Również z Regulaminu wynagradzania członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej obowiązującego od 01.10.2004 r. wynika, iż opłatę za egzamin przekazuje się na rachunek bankowy środków specjalnych Zespołu Szkół nr 1 w Tychach. W toku czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, że opłaty za egzaminy pobierane były również przed przystąpieniem do egzaminu w Zespole Szkół nr 1.

Zgodnie z raportami kasowymi w 2005 r opłaty za egzamin w formie gotówkowej przyjęto na łączną kwotę 62.460,00 zł, a w okresie od 01.01.2006 r. do 01.02.2006 r.

w wysokości 54.500,00 zł, które następnie zostały przekazane na rachunek bankowy, co jest niezgodne z ww. rozporządzeniem.

Ponadto przy pobieraniu opłat za egzaminy nie przestrzegano zasad gospodarki kasowej, gdyż jak ustalono dowody KP wystawiane były na podstawie list przekazywanych osobie odpowiedzialnej za sporządzanie raportów kasowych, na których znajdowały się tylko imiona i nazwiska osób dokonujących wpłat oraz kwota. Taki sposób pobierania opłat za egzaminy nie pozwala na weryfikację i potwierdzenie przez osoby kontrolujące faktycznie pobranych opłat za przystąpienie do egzaminów.

4.3. Weryfikacja wypłaconych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło związanych z działalnością Państwowej Komisji Egzaminacyjnej:

4.3.1 Umowy zlecenia pedagodzy i umowy zlecenia administracja i obsługa:

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano zapisy na następujących kartach kontowych:

- 131-801-80120-4110 - „Składki na ubezpieczenie społeczne”. Obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 72.230,00 zł,
- 131-801-80120-4120 – „Składki na Fundusz Pracy”. Obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 12.262,95 zł,
- 131-801-80120-4300 – „Zakup usług pozostałych”. Obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 617.094,52 zł. W tym kwota w wysokości 557.091,70 zł została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń oraz związanych z nimi obciążeń wynikających z umów zleceń zawieranych z członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej, osobami pracującymi na rzecz Komisji oraz inne umowy zlecenia wypłacone z rachunku środka specjalnego.

Wypłata wynagrodzeń dla pedagogów i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej za sesję wiosenną została wypłacona w dwóch transzach na podstawie odrębnych umów zleceń.

Umowy zawierane były z członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej na pracę w Komisji Egzaminacyjnej bez szczegółowego określenia okresu, na który została zawarta umowa. Umowy, na podstawie których została wypłacona pierwsza transza zostały zawarte w dniu 01.03.2004 r. natomiast umowy na podstawie, których została wypłacona druga transza zostały zawarte w dniu 04.05.2004 r. Wypłata wynagrodzeń została dokonana odpowiednio w dniu 30.04.2004 r. i 30.06.2004 r.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano sposób wyliczenia wynagrodzenia dla pedagogów biorących udział w pracach Państwowej Komisji Egzaminacyjnej oraz pracujących na rzecz PKE.

W dniu 30.04.2004 r. dokonano wypłaty wynagrodzeń na konta zleceniobiorców w łącznej kwocie 131.407,02 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji sposobu naliczenia wynagrodzeń. Zasady wynagradzania członków i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej zostały zawarte w Regulaminie obowiązującym od dnia 15.01.2001 r.

Zgodnie z postanowieniami § 3 w.w. regulaminu wpływy pochodzące z wpłat osób przystępujących do egzaminu dzielone były następująco:

- 5 % wpłat przeznaczonych jest na koszty związane z przeprowadzeniem egzaminu dojrzałości dla absolwentów LO dla Dorosłych w systemie eksternistycznym.

Z pozostałej kwoty:

- do 60 % przeznaczonych jest na wynagrodzenia członków PKE i osób pracujących na rzecz komisji, tj. pracowników administracji i obsługi,
- 40 % na pokrycie pozostałych kosztów funkcjonowania PKE oraz potrzeby Zespołu Szkół.

Kwoty wyliczonych wynagrodzeń przedstawiono poniżej:

- Wpłaty za egzamin stanowiące podstawę do wyliczeń – 367.000,00 zł,
- 5 % wpływów przeznaczonych na koszty związane z przeprowadzeniem egzaminu dojrzałości dla absolwentów LO dla Dorosłych w systemie eksternistycznym – 18.350,00 zł,
- 60 % z pozostałej kwoty tj. nie więcej niż 209.190,00 zł przeznaczono na wynagrodzenia w łącznej kwocie 189.350,70 zł w tym:
 - dla Przewodniczącego PKE – brutto 27.892,00 zł,
 - dla pedagogów – brutto 124.479,00 zł,
 - dla administracji w tym dla Sekretarz PKE w łącznej kwocie brutto 31.715,70 zł,
 - dla obsługi – brutto 5.264,00 zł

Za egzaminy przeprowadzone w maju i czerwcu 2004 roku w sesji wiosennej za podstawę wyliczenia wynagrodzeń przyjęto kwotę 248.700,00 zł jako iloczyn przeprowadzonych egzaminów i określonej w regulaminie opłaty za egzamin. Tak ustaloną kwotę zgodnie z regulaminem pomniejszono o 5 % co dało kwotę 236.265,00 zł

- 60 % pozostałej kwoty tj. nie więcej niż 141.759,00 zł przeznaczono na wynagrodzenia w łącznej kwocie 136.458,65 w tym:
 - dla Przewodniczącego PKE – brutto 18.901,20 zł,
 - dla pedagogów – brutto 80.449,50 zł,
 - dla administracji w tym dla Sekretarz PKE w łącznej kwocie brutto 32.967,95 zł,
 - dla obsługi – brutto 4.140,00 zł

Dokonując wypłaty wynagrodzeń dla administracji w kwocie brutto 32.967,95 zł przekroczono określoną w Regulaminie zasadę ustalania wynagrodzenia dla administracji tj. do 10% wpływów z opłat za egzaminy. **Tym samym nienależnie wypłacone wynagrodzenia stanowiły kwotę brutto 9.341,45 zł.**

Wypłaty wynagrodzeń za sesję wiosenną w okresie maj-czerwiec dokonano w dniu 30.06.2004 r. w łącznej kwocie 96.301,17 zł.

W sesji jesiennej 2004 za podstawę wyliczenia wynagrodzeń przyjęto kwotę 478.200,00 zł jako iloczyn przeprowadzonych egzaminów i określonej w regulaminie opłaty za egzamin. Tak ustaloną kwotę zgodnie z regulaminem pomniejszono o 5 % co dało kwotę 454.290,00 zł. W sesji jesiennej obowiązywał nowy regulamin zgodnie, z którym na wynagrodzenia członków PKE można przeznaczyć do 45 % wyżej określonej kwoty tj. nie więcej niż 204.430,50 zł Natomiast pozostałe 55 % przeznacza się na pokrycie pozostałych kosztów funkcjonowania PKE oraz potrzeby Zespołu Szkół nr 1.

Zgodnie z regulaminem koszty na wynagrodzenia kształtowały się następująco:

- dla Przewodniczącego PKE – brutto 36.343,20 zł,
- dla pedagogów – brutto 154,649,00 zł.

Łączna kwota poniesionych wynagrodzeń dla członków komisji wyniosła 190.992,20 zł.

- dla administracji w tym dla Sekretarz PKE w łącznej kwocie brutto 39.441,00 zł,
- dla obsługi – brutto 5.988,00 zł.

Wynagrodzenia zostały wypłacone w dniu 23.12.2004 r. w łącznej kwocie 133.693,30 zł.

W toku czynności kontrolnych na przykładzie kilku umów zawieranych z członkami PKE dokonano weryfikacji ilości przeprowadzonych egzaminów stanowiących podstawę wyliczenia wynagrodzenia w konfrontacji z danymi wynikającymi z protokołów egzaminów eksternistycznych. Nie stwierdzając nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w umowach zlecenie zawieranych ze zleceńbiorcami nie dokonano szczegółowego określenia przedmiotu umowy.

W umowach zawieranych z członkami komisji określano jedynie, iż zleceniobiorca zobowiązuje się do pracy w Komisji Egzaminacyjnej w danej sesji. W umowie z osobą pełniącą obowiązki sekretarza określono jedynie, iż zleceniobiorca zobowiązuje się do pełnienia tej funkcji w danej sesji. W regulaminie obowiązującym od 15.01.2001 r. określono co prawda zakres czynności i obowiązków odrębnie dla przewodniczącego, członków PKE, pracowników administracji i pracowników obsługi, jednakże w treści zawieranych umów nie określano szczegółowo zakresu zlecenia. W przypadku osób pracujących na rzecz PKE i wykonujących prace administracyjne i związane z obsługą PKE nie określono przedmiotu zlecenia. **Regulamin nie określał jednoznacznie zakresu zlecenia dla poszczególnych osób wykonujących czynności administracyjne, np. przygotowanie umów zleceń dla członków komisji i pracowników administracji i obsługi wymieniono w regulaminie jako zakres czynności zarówno przewodniczącego PKE jak również osób pracujących na rzecz administracji.**

Od dnia 01.10.2004 r. obowiązywały dwa regulaminy:

- Regulamin wynagradzania członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych,
- Regulamin wynagradzania osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych,

W regulaminach tych również pokrywają się zakresy czynności przewodniczącego i pracowników administracji opisane powyżej.

Ponadto szczegółowo określono zakres czynności sekretarza PKE jako kompletowanie dokumentów składanych przez słuchaczy, wpisywanie wyników egzaminów do protokołów egzaminacyjnych, prowadzenie ksiąg słuchaczy, wypisywanie indeksów, sporządzanie zestawień do wypłat. Za wykonanie takich czynności sekretarzowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3% wpływów z wpłat osób przystępujących do egzaminów.

7 % wpływów z wpłat osób przystępujących do egzaminów przeznaczano na wynagrodzenia dla osób wykonujących prace administracyjne m.in. pełną obsługę administracyjną osób deklarujących przystąpienie do egzaminów eksternistycznych, przygotowanie druków obowiązujących dokumentów oraz pomoc w przygotowaniu i kompletowaniu dokumentacji. Powyższe czynności należą również do zadań sekretarza PKE.

Ponadto ustalono, iż w umowach wskazana jest dokładna kwota wynagrodzenia co wskazuje iż umowy zawierane i podpisywane były po wykonaniu zlecenia gdyż przed tym terminem nie

możliwe było ustalenie faktycznej kwoty wynagrodzenia jaka przysługiwałaby konkretnemu zleceniobiorcy. Co za tym idzie osoby te wykonywały zlecenie bez zawarcia umowy.

W trakcie czynności kontrolnych niemożliwe było zweryfikowanie prawidłowości wyliczenia wynagrodzenia z tytułu umów zleceń dla jednego zleceniobiorcy za wypisywanie świadectw dla słuchaczy Liceum Eksternistycznego oraz prowadzenie ewidencji i korespondencji związanych ze słuchaczami. Zakres tych czynności wymieniony jest w Regulaminie wśród innych czynności administracyjnych bez wskazania odrębnego sposobu wyliczania wynagrodzenia. Natomiast dokonano wypłaty wynagrodzeń dla jednej osoby w następujących wysokościach z powyższego tytułu: za okres od 01.03.2004. r. do 30.04.2004 r. w kwocie brutto 14.756,20 zł, za okres 04.05.2004 r. do 30.06.2004 r. w kwocie brutto 18.510,00 zł, za okres 20.10.2004 r. do 23.12.2004 r. w kwocie brutto 18.312,30 zł.

4.3.2. W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano zapisy na następujących kartach kontowych:

- 131-801-80120-4110 - „Składki na ubezpieczenie społeczne”. Obroty na koncie w 2005 roku wyniosły 68.406,81 zł,
- 131-801-80120-4120 – „Składki na Fundusz Pracy”. Obroty na koncie w 2005 roku wyniosły 11.263,50 zł,
- 131-801-80120-4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” Obroty na koncie w 2005 roku wyniosły 495.631,20 zł.

Wypłata wynagrodzeń dla pedagogów i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej za sesję wiosenną została wypłacona tak jak w roku poprzednim w dwóch transzach na podstawie odrębnych umów zleceń.

Umowy na podstawie których został wypłacona pierwsza transza zostały zawarte w dniu 01.03.2005 r. natomiast umowy na podstawie , których została wypłacona druga transza zostały zawarte w dniu 02.05.2005 r. Wypłaty wynagrodzeń została dokonana odpowiednio w dniu 26.04.2005 r., 27.04.2005 r i 29.06.2005 r.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano sposób wyliczenia wynagrodzenia dla pedagogów biorących udział w pracach Państwowej Komisji Egzaminacyjnej oraz pracujących na rzecz PKE.

W dniu 26.04.2005 r. dokonano przelewu wynagrodzeń na konta zleceniobiorców w łącznej kwocie 100.334,90 zł a w dniu 27.04.2005 r. w kwocie 15.157,10 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji sposobu naliczenia wynagrodzeń. zasady wynagradzania członków i osób pracujących na rzecz Państwowej Komisji Egzaminacyjnej zostały zawarte w Regulaminie obowiązującym od dnia 01.10.2004 r.

Kwoty wyliczonych wynagrodzeń przedstawiono poniżej:

- Wpłaty za egzamin stanowiące podstawę do wyliczeń – 333.600,00 zł,
- 5 % wpływów przeznaczonych na koszty związane z przeprowadzeniem egzaminu dojrzałości dla absolwentów LO dla Dorosłych w systemie eksternistycznym – 16.680,00 zł,
- 45 % pozostałej kwoty 316.920,00 zł tj. nie więcej niż 142.614,00 zł przeznaczono na wynagrodzenia członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej w tym:
 - dla Przewodniczącego PKE – brutto 25.353,60 zł,
 - dla pedagogów – brutto 110.670,00 zł.

Łącznie wynagrodzenia dla członków komisji stanowiły kwotę brutto 136.023,60 zł.

- Nie więcej niż 55 % na pokrycie pozostałych kosztów funkcjonowania PKE oraz potrzeby Zespołu Szkół nr w tym:
 - na wynagrodzenia dla administracji i obsługi w tym dla Sekretarz PKE w łącznej kwocie brutto 31.692,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi kształtowała się na poziomie od 292,70 zł do 8.813,30 zł.

Za egzaminy przeprowadzone w maju i czerwcu 2005 roku w sesji wiosennej za podstawę wyliczenia wynagrodzeń przyjęto kwotę 238.100,00 zł jako iloczyn przeprowadzonych egzaminów i określonej w regulaminie opłaty za egzamin. Tak ustaloną kwotę zgodnie z regulaminem pomniejszono o 5 % co dało kwotę 226.195,00 zł.

- 45 % kwoty 226.195,00 zł tj. nie więcej niż 101.787,75 zł przeznaczono na wynagrodzenia dla członków PKE w tym:
 - 8 % dla Przewodniczącego PKE – brutto 18.095,60 zł,
 - dla pedagogów – brutto 79.811,50 zł.

Łączna kwota wynagrodzeń dla członków komisji wyniosła brutto 97.907,10 zł.

- Nie więcej niż 55 % na pokrycie pozostałych kosztów funkcjonowania PKE oraz potrzeby Zespołu Szkół nr w tym:
 - na wynagrodzenia dla administracji i obsługi w tym dla Sekretarz PKE przeznaczono łącznie brutto 22.619,50 zł.

Wyплаты wynagrodzeń za sesję wiosenną w okresie maj-czerwiec dokonano w dniach:

- 29.06.2005 r. w łącznej kwocie 73.889,51 zł dla członków komisji i sekretarza,
- 29.06.2005 r. w kwocie 4.427,73 zł dla 9 pracowników obsługi,
- 30.06.2005 r. w kwocie 5.784,59 zł dla pracowników administracji.

W sesji jesiennej za okres od 01.10.2005 r. do 31.12.2005 r. za podstawę wyliczenia wynagrodzeń przyjęto kwotę 470.000,00 zł jako iloczyn przeprowadzonych egzaminów w okresie od 01.10.2005 r. do 31.12.2005 r. i określonej w regulaminie opłaty za egzamin. Tak ustaloną kwotę zgodnie z regulaminem pomniejszono o 5 % co dało kwotę 446.500,00 zł. Zgodnie z regulaminem koszty na wynagrodzenia kształtowały się następująco:

- 8% dla Przewodniczącego PKE – brutto 35.720,00 zł,
- dla pedagogów – brutto 155.000,00 zł.

Wynagrodzenia dla członków komisji nie przekroczyły 45 % kwoty określonej w Regulaminie.

- dla administracji i obsługi w tym dla Sekretarza PKE w łącznej kwocie brutto 44.650,00 zł.

Wynagrodzenia zostały wypłacone w dniach:

- 21.12.2005 r. w łącznej kwocie 98.765,45 zł dla pedagogów i sekretarza,
- 28.12.2005 r. w łącznej kwocie 22.025,88 zł dla 14 pracowników administracji i obsługi. Wysokość wynagrodzeń z umów kształtowała się na poziomie od 731,78 zł do 13.208,87 zł
- 02.01.2006 r. w łącznej kwocie brutto 66.636,50, wypłata wynagrodzeń dotyczyła przewodniczącego PKE oraz dwóch członków komisji.

W okresie od 01.01.2006 r. do 31.01.2006 r. czyli do dnia rozwiązania Państwowej Komisji Egzaminacyjnej przeprowadzono łącznie 3269 egzaminów w tym 2392 egzaminów ustnych. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że członkowie komisji przeprowadzali egzaminy w okresie od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. bez zawarcia umów zleceń. Nie przedłożono również umów dla osób pracujących na rzecz Komisji wykonujących czynności administracyjne i w zakresie obsługi. Do dnia zakończenia kontroli nie zawarto umów zleceń tym samym nie wypłacono wynagrodzeń.

Ponadto ustalono, że z jednym z członków PKE poczynawszy od sesji jesiennej 2004 r. zawierano umowy o dzieło zamiast umów zlecenia. Zakres czynności zleconych jest tożsamy z czynnościami innych członków Komisji.

Umowy o dzieło zawarte z członkiem komisji faktycznie są umowami zlecenie gdyż nie nazwa umowy a jej istotne elementy decydują o jej rodzaju należy bowiem kierować się jej treścią i zadaniem, jakie osoba ma do wykonania, czyli istotą obowiązków umownych, jakie osoba ta na siebie przyjmuje. Umowy o dzieło są bowiem umowami rezultatu dlatego że celem zawarcia umowy o dzieło jest uzyskanie dającego się wyodrębnić efektu.

Łączna wartość trzech umów o dzieło wyniosła brutto 45.576,00 zł

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu dwóch stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym. W trakcie czynności kontrolnych pod nieobecność pani Dyrektor [REDAKTED] informacji udzielała pani [REDAKTED] – zastępca Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach.

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. w Zespole Szkół nr 1.

5. Pouczenie

Pani [REDACTED] - zastępca Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, 21.03.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Zastępca Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach
2.	[REDACTED]	Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 1 w Tychach
3.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy