DUK.0914-0026/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 4 w Tychach im. Janusza Groszkowskiego w dniach od 27.11.2009 r. do 9.12.2009 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0026/09 z dnia 23.11.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w roku 2009.

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 (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Statut Zespołu Szkół nr 4 w Tychach im. Janusza Groszkowskiego.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem w skład Zespołu Szkół nr 4 w skład wchodzą:

- Technikum nr 3,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 2,
- Szkoła Policealna,
- Technikum Uzupełniające nr 2 dla Dorosłych.

Organami szkoły są:

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

Szkoła realizuje następujące cele i zadania:

- przekazuje uczniom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową, która umożliwi im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia lub wykonywania wybranego zawodu,
- kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów i zasad określonych w ustawach.

Środki finansowe potrzebne dla realizacji zadań dydaktycznych szkoły uchwala Rada Gminy Tychy w ramach subwencji oświatowej i dochodów własnych. Szkoła prowadzi konto środków specjalnych, na którym gromadzone są jej dochody własne.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 4 w Tychach od 1.09.2009 r. do nadal,
- [redacted] - Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 4 w Tychach od dnia 1.09.2008 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r.,

- Dowody księgowe poniesionych wydatków budżetowych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Dowody księgowe dotyczące wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r. wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **169.338,00 zł,** co stanowi **5,81%** wydatków zaplanowanych przez jednostkę w roku 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające status i zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkół nr 4, wprowadzony jako załącznik Zarządzeniem nr 0160/12/09 Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 Tychach w dniu 26.05.2009 r.,
- Regulamin działania Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 4 w Tychach,
- Zarządzenie nr 7a/2005/2006 z dnia 3.01.2005 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, a także aneks nr 2 do tego zarządzenia,
- Zarządzenie nr 22 z dnia 6.10.2009 Dyrektora w sprawie ustalenia Instrukcji Gospodarki Kasowej w Zespole Szkół nr 4 w Tychach,
- Regulamin pracy Zespołu Szkół nr 4 wprowadzony zarządzeniem Dyrektora ZS z dnia 19.04.2006 r. nr 9/2006,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 4 – obowiązujący od dnia 1.03.2008 r.

Zgodnie z § 3 regulaminu coroczny odpis podstawowy tworzy się m.in. z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe. Powyższy zapis odwoływał się do treści art. 53 ust. 1 Karty nauczyciela w brzmieniu obowiązującym przed 31.08.2004 r. W nowym brzmieniu wspomniany artykuł stanowi, że dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej

jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3.

Ponadto zgodnie z § 25 ust. 4 regulaminu ZFŚS osoby uprawnione, nie korzystające z zasiłku na pomoc zdrowotną dla nauczycieli mogą korzystać z bezzwrotnej pomocy zdrowotnej w przypadku długotrwałego leczenia nie częściej niż raz w roku. Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej muszą być poparte zaświadczeniem lekarskim i rachunkami za leczenie (lekarstwa) oraz oświadczeniem o wysokości dochodu brutto. Zdaniem kontrolujących, taka forma pomocy wykracza poza zakres działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Niezależnie od powyższego ustalono, że zgodnie z § 12 ust. 5 regulaminu dofinansowanie do wyjazdu dzieci na tzw. „zielone kolonie" polega na pokryciu 50% (klasy III szkoły podstawowej) lub 2/5 (pozostałe klasy) kosztów wyjazdu dziecka ponoszonych przez rodziców, dotyczy dzieci w wieku do ukończenia szkoły podstawowej, a więc bez stosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Kontroli poddano również aneksy do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na aneksach brak numeracji, a także brak daty obowiązywania.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkół nr 4 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.

Sprawozdanie Rb-28S

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.10.2009 r.

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan	Wydatki wykonane
80130 „Szkoły zawodowe”	3.612.537,00	2.896.027,09
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	12.400,00	8.813,50
80195 - Pozostała działalność	1.055,00	863,03
85153 – Zwalczanie narkomanii	8.448	2.484,16
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	5.550	5.550
Razem	**3.639.990**	**2.913.737,78**

Skontrolowano zgodność wydruku księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – konto 130 – za okres 1.01 – 31.10.2009 r. dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów, ze sprawozdaniem Rb-28S – nie stwierdzono różnic.

4.3. 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 w 2009 r. odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 r. stan na 9.04.2009 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Odpis podstawowy	Suma
80130	Nauczyciele	40,77	2.395,65	97.671
80130	Nauczyciele – emeryci, renciści	42	5% x 1.073.327,64	53.666
80130	Admin. i obsługa	15	1.000,04	15.001
80130	Adm. i obsługa – emeryci	18	166,67	3.000
Razem:				**169.338**

Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFSŚ oraz zestawienia obrotów i sald dla konta 135 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Transza odpisu	Kwota
21.05.2009 r.	75%x169.338 zł	127.004 zł
30.09.2009 r.	25%x169.338 zł	58.011 zł
Razem:		**169.338 zł**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 123 ustalono, że w dniu 20.11.2009 r. na rachunek fundusz socjalnego przelana została kwota 6.454 zł tytułem zwiększenia odpisu na ZFŚS za 2009 r. Zwraca się uwagę, że zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). W ocenie kontrolujących, korekta odpisu na koniec listopada nie będzie uwzględniała zmian w zatrudnieniu, które mogą nastąpić w miesiącu grudniu, co w konsekwencji oznacza, że jej wysokość może być nieprawidłowa.**

4.4 Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontroli poddano wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 r.

<u>Impreza kulturalno-społeczna</u>

Weryfikacji poddano dowody księgowe związane z organizacją imprezy kulturalno-społecznej dla pracowników i emerytów w Dworku Grof, w tym m.in.:

- FV nr 53/09 z 14.10.2009 r. za organizację imprezy na kwotę 2.600,00 zł,
- Raport kasowy oraz dowody wpłaty osób uprawnionych, dotyczące części niesfinansowanej z ZFŚS kosztów imprezy ustalonych z zastosowaniem tzw. kryterium socjalnego,
- Wnioski osób uprawnionych o przyznanie dofinansowania.

Pożyczki mieszkaniowe

Weryfikacji poddano dwie umowy o przyznanie pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe z dnia 23.11.2009 r. Na umowach tych brak jest podpisu Dyrektora Zespołu Szkół nr 4, który uprawniony jest do składania oświadczeń woli w imieniu pracodawcy. Powyższe stanowi naruszenie § 11 Statutu Szkoły, w myśl którego do kompetencji Dyrektora należy reprezentowanie szkoły na zewnątrz, a więc składanie w jej imieniu oświadczeń woli w związku z zawieranymi przez nią umowami. Podobne nieprawidłowości stwierdzono w przypadku pozostałych umów pożyczek.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli

Kontroli poddano wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli za rok szkolny 2008/2009, których wysokość wyniosła łącznie 66.841,78 zł brutto.

W jednym wypadku stwierdzono wypłatę świadczenia w zawyżonej wysokości pracownikowi, który był zatrudniony od 1.09.2008 r. do 19.06.2009 r. w wymiarze 1 etatu, a od 20.06.2009 r. do 31.08.2009 r. w wymiarze 6/18 etatu. Nadpłata powstała w związku przyjęciem do ustalenia wysokości świadczenia urlopowego za okres 20.06.2009 r. do 31.08.2009 r. wymiaru etatu 12/18, zamiast 6/18.

Szkolne plany nauczania

Weryfikacji poddano sposób przyjęcia zestawu programów nauczania i podręczników dla Zasadniczej Szkoły Zasadniczej nr 2 oraz Technikum nr 3 z dnia 26.05.2009 r. oraz plan rozwoju szkoły. Programy nauczania uzyskały pozytywną opinię Rady Pedagogicznej wyrażoną w uchwale nr 1/2009/2010/4 z dnia 2.10.2009 r.

Wspomnianą uchwałą nr 1/2009/2010/4 Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół nr 4 zatwierdziła również plan rozwoju szkoły.

4.5. Powołanie osób na kierownicze stanowiska

W wyniku weryfikacji akt osobowych ustalono, że z dniem 1.09.2009 r. nastąpiło powołanie przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 na stanowisko wicedyrektora nauczyciela zatrudnionego dotychczas w Zespole Szkół nr 5 w Tychach.

Jednocześnie z dniem 1.09.2009 r. z wicedyrektorem zawarta została umowa o pracę na czas nieokreślony, mocą której powierzone zostały mu obowiązki nauczyciela/wychowawcy przedmiotów ogólnokształcących.

Na podstawie pisma z dnia 1.09.2009 r. stwierdzono, że nauczyciel został przeniesiony do Zespołu Szkół nr 4 z Zespołu Szkół nr 5 w Tychach za zgodą dyrektora tej placówki,

stosowanie do art. 18 ust. 4 Karty nauczyciela. Zgoda została wyrażona w związku z pismem Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 z dnia 1.09.2009 r.

Powołanie wicedyrektora nie zostało poprzedzone opinią rady pedagogicznej o kandydacie na to stanowisko, który to wymóg wprowadza art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty. W myśl tego przepisu, w szkole lub placówce, w których zgodnie z ramowym statutem może być utworzone stanowisko wicedyrektora i inne stanowiska kierownicze, powierzenia tych stanowisk i odwołania z nich dokonuje dyrektor szkoły lub placówki, po zasięgnięciu opinii organu prowadzącego, rady szkoły lub placówki oraz rady pedagogicznej. Z przepisu tego wyraźnie wynika, że dyrektor musi zasięgnąć opinii rady pedagogicznej oraz organu prowadzącego przed powołaniem kandydata na stanowisko kierownicze, przy czym opinia taka nie ma charakteru wiążącego.

Rada pedagogiczna ostatecznie wyraziła opinię w sprawie powołania wicedyrektora szkoły uchwałą nr 5/2009/2010 dopiero w dniu 19.11.2009 r., a więc już po powołaniu wicedyrektora, co stanowi naruszenie wspomnianego art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.

Podobną nieprawidłowość stwierdzono w przypadku powołania z dniem 31.08.2009 r. przez Dyrektora kierownika szkolenia praktycznego na okres od 1.09.2009 r. do 31 sierpnia 2014 r. Powierzenie stanowiska kierownika szkolenia praktycznego, zaliczanego do innych stanowisk kierowniczych, również wymagało zasięgnięcia opinii rady pedagogicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, a zatem brak opinii rady przed powierzeniem stanowiska kierownika stanowi naruszenie wspomnianego przepisu.

4.6. Umowy najmu

Kontroli poddano następujące umowy najmu zawarte przez Zespół Szkół nr 4:

1. Umowa nr 44/2009 zawarta 2.09.2009 r. na wynajem lokalu użytkowego położonego w budynku Szkoły o łącznej powierzchni 16,2 m^2 z przeznaczeniem na sklepik. W § 7 najemca zobowiązuje się do zapewnienia sprzedaży art. żywieniowych wpisujących się w zasady prawidłowego żywienia (owoców, soków, kanapek), oraz do ograniczenia sprzedaży niezdrowych słodyczy, barwionych napoi gazowanych oraz przekąsek ziemniaczanych np. chipsów. Umowa została zawarta na okres od października 2009 r. do 30 czerwca 2010 r. za opłatą 140 zł brutto na m-c.

2. Umowa nr 49a/2008 zawarta 31.12.2008 r. na wynajęcie miejsca na reklamę na terenie nieruchomości ZS4. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. za opłatą 110 zł brutto na kwartał.

3. Umowa nr 5/2007 zawarta 16.01.2007 r. na wynajęcie miejsca o powierzchni 1 m^2 na korytarzu w celu ustawienia kserokopiarki wraz z podstawą oraz rzutnikiem na monety. Umowa została zawarta na okres od 1.02.2007 r. do 31.01.2008 r. za opłatą 50 zł netto na m-c, za wyjątkiem miesiąca lipca i sierpnia. Aneksem nr 1 przedłużono umowę na okres od 1.02.2008 r. do 31.01.2009 r., a aneksem nr 2 na okres od 1.02.2009 r. do 31.01.2010 r.

4. Umowa nr 43/2007 zawarta 6.12.2007 r. na wynajęcie miejsca na reklamę na terenie nieruchomości ZS4. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2009 r. za opłatą 325 zł brutto na kwartał.

5. Umowa najmu powierzchni reklamowej nr KAT/04/01/2007 z 4.01.2007 r. na czas określony do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem 700 zł brutto/m-c. Aneksem z 24.11.2008 r. umowa została przedłużona do 31.12.2009 r. Kolejnym aneksem z 24.04.2009 r. od 1.06.2009 r. zmieniono miesięcznym czynsz na 665 zł.

Nieprawidłowości, które wskazano w trakcie kontroli, dotyczące bieżącej dokumentacji, zostały poprawione.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany 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, dn. 5.01.2010 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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