DUK.0914-0024-12/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 11 w Tychach w dniu 10.12.2008 r. przez mgr [redacted] Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0024/08 z dnia 19.11.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2008 roku.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Statut Gimnazjum nr 11 w Tychach, obowiązujący od 1.09.1999 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Gimnazjum nr 11 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w gimnazjum jest:

1. przekazanie uczniom ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
2. kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

Organami szkoły są:

1. dyrektor szkoły,
2. rada pedagogiczna,
3. rada rodziców,
4. samorząd uczniowski.

Dyrektor szkoły jest kierownikiem zakładu pracy, kieruje procesem dydaktyczno-wychowawczym, kontroluje pracę personelu pedagogicznego oraz innych zatrudnionych osób, a także jest ich bezpośrednim przełożonym.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 11 w Tychach, pełniąca funkcję od 1.09.1999 r.,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Gimnazjum nr 11 od dnia 3.12.2007 r. na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 1.01.2008-31.10.2008 r.,
- Wydruk karty kontowej:

130-801-80110-4260 „Energia”;
130-801-80148-4260 „Energia”;
130-801-80110-4440 „Odpis na ZFŚS;
130-801-80148-4440 „Odpis na ZFŚS”;
130-801-85401-4440 „Odpis na ZFŚS”;

- Dowody księgowe poniesienia wydatków ujęte na wyżej wymienionych kartach kontowych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych do 31.10.2008 r. w kwocie **195.059,98 zł**, co stanowi **7,4 %** zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 11 w Tychach jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest zobowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Sprawozdanie Rb-28S za 2008 r.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres 1.01-31.10.2008 r.

Klasyfikacja budżetowa rozdziały:	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80110 „Gimnazja”	2471530	1866706,87
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	11400	3882
80195 „Pozostała działalność”	6400	4533,73
80148 „Stołówki szkolne”	72052	55548,93
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	7326	5017,86
85401 „Stołówki szkolne”	48832	40783,24
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	3280	3280
Razem:	**2.620.820**	**1.979.752,63**

4.2. Kontrola wydatków roku 2008

Weryfikacji poddano prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej dowodów poniesienia wydatków na zakup energii elektrycznej, centralnego ogrzewania i wody, poniesionych do dnia 31.10.2008 r. i ujętych na następujących kartach kontowych:

- 130-801-80110-4260 „Energia” w kwocie **65.140,76zł,**
- 130-801-80148-4260 „Energia” w kwocie **11.031,22 zł.**

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych (faktura VAT nr 20989/2008 z 21.08.2008, nr Z9653/T/2008 z 4.09.2008, nr Z9175 z 1.09.2008) stwierdzono brak opisu świadczącego o kontroli dowodu księgowego pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych,

a także stwierdzenia, że wydatek nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych. Jest to niezgodne z instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Gimnazjum nr 11 w Tychach.
Ponadto wysokość wydatków paragrafu 4260 została zawyżona o kwoty wydatków poniesionych za odprowadzanie ścieków, refundowanych przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Tychach. Powyższa kwota powinna pomniejszać wydatki paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych".

Kontroli poddano odprowadzenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2008 na rachunek funduszu, ujętego na kartach kontowych:

- 130-801-80110-4440 „Odpis na ZFŚS" w kwocie **114.339 zł;**
- 130-801-80148-4440 „Odpis na ZFŚS" w kwocie **2.267 zł;**
- 130-801-85401-4440 „Odpis na ZFŚS" w kwocie **2.282 zł.**

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazana na kartach kontowych wyniosła **118.888 zł** i jest zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres 1.01-31.10.2008 r.

Na podstawie wyciągów bankowych (nr 39 i 77) z rachunku funduszu socjalnego stwierdzono, że całkowita kwota odpisu odprowadzona na ten rachunek wyniosła **118.888 zł,** przy czym pierwsza transza odpisu w kwocie **89.166 zł** została przekazana w dniu 26.05.2008 r., a druga w wysokości **29.722 zł** w dniu 17.09.2008 r., a więc z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 5 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)

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 11 w Tychach 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 10.12.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Gimnazjum nr 11 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Gimnazjum nr 11 w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy