DUK.0914-0028-10/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 22 w Tychach w dniu 18.12.2009 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0028/09 z dnia 8.12.2009 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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz.2572 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach, przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 8.06.2009 r.,
- Uchwała Nr 0150/923/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie zmiany uchwały nr 87/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1991 r. dotyczącej przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 22 im. Rafała Pomorskiego.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Szkoła podstawowa jest szkołą publiczną, która:

- zapewnienia bezpłatne w nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

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

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach od dnia 1.09.2006 r.,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 1.01.2008 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdanie finansowe Rb-28S z wykonaniu planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 30.11.2009 r.,

- Wydruk konta 130 – rachunek bieżący wydatków poniesionych z § 4260,
- Wydruk konta 130 – rachunek bieżący wydatków poniesionych z § 4440,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **270.175,88 zł,** co stanowi **8,62%** wydatków zaplanowanych na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość za 2009 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2009 r. wykazano następujące dane:

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	2.679.454	2.257.118,06
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	53.886	47.894,58
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	34.945	31.373,68
80148 – Stołówki szkolne	160.904	133.595,32
80195 - Pozostała działalność	73.950	48.683,81
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	6.336	5.118,54
85401 - Świetlice szkolne	117.463	106.963,13
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	5.260	3.408
Razem	**3.132.198**	**2.634.155,12**

4.2. Kontrola wydatków § 4260

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w okresie 1.01.2009 r. do 30.11.2009 r. ze środków zaplanowanych na § 4260 „Zakup energii" w łącznej wysokości **121.702,88 zł,** ewidencjonowane na koncie **130-801-80101-4260,** dla którego obroty wyniosły **100.424,61 zł,** a także na koncie **130-801-80148-4260,** dla którego obroty wyniosły **21.276,27 zł.** Skontrolowano wszystkie dokumenty źródłowe, nie stwierdzając nieprawidłowości. Zapłaty za wystawione faktury dokonywano terminowo.

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

Konto 130-801-80101-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	72	102.605,25
29.09.2009	131	34.201,75
27.11.2009	157	-988
Razem:		**135.819**

Konto 130-801-80103-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	72	1.886,25
29.09.2009	131	628,75
27.11.2009	157	623
Razem:		**3.138**

Konto 130-801-80148-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	72	2.250
29.09.2009	131	750
Razem:		**3.000**

Konto 130-801-85401-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	72	4.491,75
29.09.2009	131	1.497,25
Razem:		**5.989**

Konto 130-801-80146-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	72	593,25
29.09.2009	131	-66,25
Razem:		**527**

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 r. stan na 6.04.2009 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Razem	75% odpisu	25% odpisu
80146	Nauczyciele	0,33	2.395,65	791	593,25	197,75

Transza odpisu w kwocie 197,75 zł, stanowiąca 25% planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, nie została przekazana do 30 września zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Natomiast rachunek zfśs został zmniejszony o kwotę 66,25 zł, ponieważ - jak wyjaśniono – Miejski Zarząd Oświaty dokonał zmiany planu finansowego w związku z likwidacją stanowiska metodyka od dnia 1.09.2009 r. Zgodnie § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9.03.2009 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).

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 6 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] 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, dn. 18.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted] Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Rafała Pomorskiego w Tychach [redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy