DUK.0914-0009/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 w Tychach w dniach od 15.05.2009 r. do 29.05.2009 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0009/09 z dnia 11.05.2009 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2008.

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 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz.2572 z późn. zm.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia jest harmonijna realizacja zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności i wychowania poprzez:

- przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- kształtowanie postawy uczniów inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata,
- wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności wspomagające ich samodzielność niezbędną do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

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 4 w Tychach od dnia 1.09.2004 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od dnia 1.05.2007 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od dnia 1.05.2006 r. do 30.04.2007 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,

- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **48.510 zł**, co stanowi **8,17%** wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie **57.700 zł,** co stanowi to **8,55%** zaplanowanych wydatków.

3.3. Rok 2009

- 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 30.04.2009 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 30.04.2009 r.,

- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2009 r. do 31.03.2009 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2009 r. do 30.04.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2009 r. w kwocie **41,284 zł**, co stanowi **5,58 %** zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

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

- Statut Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 8 z dnia 15.10.2008 r.
- Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach z dnia 30.03.2006 r., określający zasady wynagradzania za pracę oraz pozostałe warunki ich przyznawania.

Zgodnie z § 5 ust. 5 Regulaminu wysokość miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego może być podwyższona lub obniżona nie więcej o 10% w stosunku do stawki wynikającej z tabeli zaszeregowania. Obowiązujące od 27.03.2009 r. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2005 r. Nr 146, poz. 1222) nie przewiduje takiej możliwości podwyższenia stawki wynikającej z osobistego zaszeregowania o 10%.

Na podstawie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych, dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 3 ust. 5 i 6, art. 20 ust. 2 oraz art. 21 ust. 2 ustawy uchylanej w art. 60, zachowują moc do dnia wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 37 niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

W dniu 1.04.2009 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398). Wspomniane rozporządzenie, w porównaniu do poprzednio obowiązującego, nie zawiera regulacji umożliwiającej podwyższenie lub obniżenie stawki wynagrodzenia zasadniczego o 10%.

- Regulamin premiowania pracowników niebędących nauczycielami Szkoły Podstawowej nr 4, stanowiący załącznik nr 1 do wspomnianego wyżej regulaminu wynagradzania, obowiązujący od dnia 1.01.2009 r.
- Regulamin przyznawania nagród Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 pracownikom administracji i obsługi.
- Regulamin pracy Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach.
- Zarządzenie w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Szkole Podstawowej nr 4 – obowiązujące od 1.05.2007 r.
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont – zarządzenie obowiązuje od 1 kwietnia 2006 r. Aneksem obowiązującym od 31 października 2006 r. wprowadzono zmianę - dodano konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych". Aneksem nr 2 – obowiązującym od 1 maja 2007 r. wprowadzono zmiany do zasad rachunkowości oraz planu kont. Aneks nr 3 obowiązujący od 1 sierpnia 2008 r., wprowadzony w związku ze zmianą przepisów Rozporządzenia Ministra finansów z 15 kwietnia 2008 r.
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów oraz Instrukcja kancelaryjna Miejskiego Zarządu Oświaty oraz szkół i placówek oświatowych w Tychach z 2003 r. **Instrukcje są niedostosowana do faktycznej działalności Szkoły oraz zawierają informacje nieaktualne. Brak zarządzenia Dyrektora w sprawie ich wprowadzenia.**

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa 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 za 2007 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2007 r.

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	580.977	584.043	563.310,22
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2.580	2.580	2.580
80195 - Pozostała działalność	170	7.870	7.570
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi		5.051	5.020,60
85401 - Świetlice szkolne	11.807	14.492	14.196,43
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	560	1.070	927,30
Razem	**596.094**	**615.106**	**593.604,55**

Skontrolowano wydruki konta 130 z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S za grudzień 2007 r. We wszystkich rozdziałach i paragrafach, w skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie Rb-28S za 2008 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2008 r.

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	601.070	650.935	638.675,06
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2.600	2.600	2.600

80195 - Pozostała działalność	5.740	12.472	12.222
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi		3.564	3.542,09
85401 - Świetlice szkolne	17.985	16.679	16.589,06
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	880	1.180	982,30
Razem	**628.275**	**687.430**	**674.610,51**

Skontrolowano wydruki konta 130 z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S za miesiące: styczeń i grudzień. We wszystkich rozdziałach i paragrafach, w skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Skontrolowano dokumenty źródłowe poniesionych wydatków za okres wrzesień-grudzień 2008. Na dokumentach brak jest adnotacji dotyczącej dokonania zakupu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych a jedynie zamieszczono informację, pod jaką pozycją w rejestrze zamówień publicznych znajduje się dany zakup. **Jednym z elementów kontroli prawidłowości udzielania zamówień publicznych, jest wprowadzenie przez kierowników jednostek sektora finansów publicznych obowiązku zamieszczania na dokumentach kasowych i bankowych, będących podstawą do wypłat z rachunków bankowych jednostki, adnotacji na temat trybu udzielenia zamówienia na dostawę bądź usługę, której te dokumenty dotyczą.**

Ponadto w dokumentach znajduje się upoważnienie z 11.12.2008 r. do sporządzania i podpisywania dokumentów kasowych przez Główną księgową w czasie pobytu na zwolnieniu lekarskim sekretarza szkoły. **Na upoważnieniu brak podpisu księgowej, iż przyjmuje powierzoną funkcję. Główna księgowa ma również upoważnienie do pobierania gotówki z banku, taki układ nie daje możliwości pełnej kontroli obrotów gotówkowych.**

Skontrolowano również rozliczenie wydawania biletów autobusowych wpisanych do książki druków ścisłego zarachowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie Rb-28S za 2009 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-30.04.2009 r.

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	699.784	699.784	245.002,22
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli		4.344	2.285
80195 - Pozostała działalność	11.900	11.900	7.040
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi		2.112	0
85401 - Świetlice szkolne	20.159	20.159	6.888,13
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	690	690	220
Razem	**732.533**	**738.989**	**261.435,35**

Skontrolowano wydruki konta 130 z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S za m-ce: styczeń - kwiecień. Skontrolowano również dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków za okres od stycznia do kwietnia. We wszystkich rozdziałach i paragrafach, w skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. 3. Wydatki budżetowe

Szkolenia nauczycieli

Kontroli poddano wydatki poniesione ze środków zaplanowanych na § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej" rozdz. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli", ujęte na karcie kontowej 130-801-80146-4700, dla której obroty za okres 1.01.2007-31.12.2007 r. wyniosły 2.580 zł.

Na podstawie dowodów księgowych dotyczących tego paragrafu zweryfikowano:

- Rachunek nr 123/2007/F z 15.11.2007 r. na kwotę 600 zł za szkolenie rady pedagogicznej (5 osób),
- Rachunek nr 125/2007/F z 15.11.2007 na kwotę 600 zł za szkolenie rady pedagogicznej (5 osób),

- Rachunek nr 125/2007/F z 15.11.2007 na kwotę 600 zł za szkolenie rady pedagogicznej (5 osób).

  Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Zakup usług pozostałych

Weryfikacji poddano prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych wydatków § 4300 „Zakup materiałów i wyposażenia", które zostały poniesione w okresie od 1.01-31.12.2007 r. Wydatki te zostały zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80101-4210, dla której obroty we wspomnianym okresie wyniosły 10.366,93 zł.

Zakup usług dostępu do sieci Internet

W toku kontroli stwierdzono poniesienie wydatku w kwocie 50 zł za zakup usługi polegającej na udostępnianiu miejsca na serwerze w okresie styczeń – grudzień 2007 r. ze środków zaplanowanych na § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet". Wydatek potwierdza rachunek z dnia 30.01.2007 r. Nr 7/07 wystawiony przez Gimnazjum nr 12 w Tychach. **Zdaniem kontrolujących wprowadzona rozporządzeniem z dnia 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 ze zm.) klasyfikacja budżetowa nie pozwala na zakwalifikowanie powyższego wydatku jako usługi dostępu do sieci Internet, a raczej jako pozostałą usługę, do której zastosowanie ma § 4300.**

Wpłata za wyjazd na „Zieloną szkołę"

Zgodnie z umową z dnia 16.10.2006 r. biuro podróży zobowiązało się do zorganizowania wypoczynku w ramach tzw. „Zielonej szkoły" dla 10 uczniów Szkoły Podstawowej nr 4 i dodatkowo 2 bezpłatnych opiekunów w Ustroniu Morskim w terminie 21.05.-3.06.2007 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że nauczyciele SP nr 2 i nr 4 dokonali wpłaty na rachunek biura podróży środków pochodzących z wpłat od rodziców za udział uczniów w tzw. „Zielonej szkole". Zgodnie z pismem Miejskiego Zarządu Oświaty nr MZO-DPB-3010-8/06 z dnia 5.12.2006 r. wpłaty te powinny były zostać wpłacone na rachunek bankowy Szkół i odprowadzone na rachunek dochodów budżetowych.

Wobec powyższego kontrolowana jednostka zwróciła się do biura podróży z prośbą o zwrot wpłat od rodziców na konta bankowe szkół w wysokości 5.900 zł, co nastąpiło w dniu 23.05.2007 r. Natomiast z bieżących środków szkoły zostały dokonane zaliczkowe wpłaty dzieci na „Zieloną szkołę".

Zakup materiałów i wyposażenia

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia, zaplanowane na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". Wydatki te były księgowane na karcie kontowej konta **130-801-80101-4210**, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2008 r. wyniosły **25.749,67 zł.**

Zakup programu komputerowego „Dysleksji STOP"

Kontrolą objęto wydatki § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji" księgowanych na karcie kontowej konta 130-801-80101-4750, dla którego obroty w okresie od 1.01.2007 do 31.12.2007 r. wyniosły 3.306,70 zł.

Ze środków tego paragrafu zakupiono program komputerowy „Dysleksji Stop DeLuxe" za kwotę 99 zł, potwierdzono to fakturą VAT nr 1184/2007 z dnia 12.03.2007 r. **Zgodnie ze złożonymi kontrolującym wyjaśnieniami, program komputerowy „Dysleksji STOP" jest wykorzystywany przez dzieci w celu dydaktycznym, a zatem – zdaniem kontrolujących – zakup tego programu powinien zostać pokryty ze środków §4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek".**

§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej"

Skontrolowano wydatki zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80101-4370, dla której obroty w okresie od 1.01.2007-do 31.12.2007 r. wyniosły 1.177,22 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Programy antyalkoholowe

Zweryfikowano wydatki poniesione w związku z realizacją programu profilaktycznego o tematyce przeciwalkoholowej poniesione ze środków zaplanowanych na rozdziale 85154

„Przeciwdziałanie alkoholizmowi". Wydatki te były księgowane na karcie kontowej konta 130-851-85154-4170, dla którego obroty w okresie 1.01.2007-31.12.2007 wyniosły 3.872 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji programów profilaktycznych i szkoleń dla nauczycieli za rok 2007 przeprowadzone zostały następujące zajęcia:

- Zajęcia plastyczno-literackie „Mama, tata i ja" – 9 osób objętych działaniami,
- Zajęcia rozwijające twórcze myślenie „Świat z kartki papieru, czyli składamy origami – 17 osób,
- Zajęcia taneczno-sportowe „W zdrowym ciele, zdrowy duch" – 13 osób,
- Zajęcia muzyczne „I ja potrafię pięknie śpiewać" – 13 osób,
- Zajęcia teatralno-literackie „Przygoda z historią –Wehikuł czasu" – 14 osób,
- Zajęcia komputerowe „Bezpieczny Internet, bezpieczne dziecko" – 14 osób.

W ramach realizacji programu profilaktycznego „Dobry, lepszy, najlepszy" zawarte zostały następujące umowy zlecenia:

Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1/2007	9.02.2007	506 zł (23 h)
2/2007	9.02.2007	924 zł (42 h)
3/2007	9.02.2007	286 zł (13 h)
4/2007	9.02.2007	418 zł (19 h)
5/2007	9.02.2007	1.122 zł (51 h)
6/2007	9.02.2007	616 zł (28 h)
Razem:		**3.872 zł**

Kontroli poddano rachunki potwierdzające wykonane usługi wystawione przez zleceniobiorców (nauczycieli SP nr 4 realizujących program). Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Ustalono ponadto, że w ramach rozdziału 85154 poniesiono wydatek na zakup dzwonków chromatycznych za kwotę 88,50 zł (faktura nr A 04341/11/2007) ze środków zaplanowanych na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". W ocenie

kontrolujących, dzwonki chromatyczne są pomocą naukową, którą należało zakupić ze środków § 4240 „Zakup przyrządów i pomocy naukowych". Podobnie w przypadku piłki siatkowej i skakanki za kwotę 40,97 zł (Faktura VAT nr A 04298/10/2007).

Profilaktyka zdrowotna

Na podstawie faktury VAT nr 100/08/ZSZ z 29.05.2008 r. stwierdzono poniesienie wydatku w wysokości 2.150,00 za zakup usługi „profilaktyka zdrowotna na zielonej szkole w terminie 4.05-18.05.2008 r. (13 osób x 150 zł + 1 os. x 200 zł). Wydatek został poniesiony ze środków § 4300 „Zakup usług pozostałych" rozdział 80195. Wydatek został dofinansowany z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska.

4.4. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

W toku kontroli weryfikacji poddano wypłaty odpraw emerytalnych dokonanych w latach 2007-2008.

Według kartoteki płac ustalono, że jednemu z pracowników wypłacona została we wrześniu 2007 r. odprawa emerytalna w kwocie 1.150 zł. Na podstawie wykazu okresów zatrudnienia przedłożonych kontrolującym ustalono, że pracownik, któremu wypłacono odprawę emerytalną, do czasu zatrudnienia w Szkole Podstawowej nr 4 posiadał staż pracy w wymiarze 21 lat, 6 miesięcy i 17 dni. **Mając na względzie, że wspomniany pracownik podjął zatrudnienie w SP nr 4 z dniem 1.03.1994 r. to 35 letni okres zatrudnienia uprawniający do nagrody jubileuszowej upłynął nie we wrześniu 2007 r. jak wynika z listy płac, a w sierpniu 2007 r. Polecenie wypłaty nagrody jubileuszowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, datowane jest na dzień 20.09.2007 r. a więc kiedy okres zatrudnienia pracownika wynosił już 35 lat 1 miesiąc i 7 dni.**

Zgodnie z § 8 ust. 3 obowiązującego w 2007 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej **w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. W myśl ust. 4 nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.**

Weryfikacji poddano również wypłatę odprawy emerytalnej w wysokości 4.458 zł, która nastąpiła wg listy płac w miesiącu czerwcu 2007 r. W toku kontroli stwierdzono, że jeden z nauczycieli zatrudnionych w SP-4 w Tychach wypowiedział umowę w dniu 25.09.2006 r. Rozwiązanie umowy nastąpiło z dniem 31.12.2006 r. natomiast odprawa emerytalna, stanowiąca trzykrotność wynagrodzenia za grudzień 2006 r. wypłacona została dopiero w czerwcu 2007 r., na mocy art. 87 ust. 2 Karty nauczyciela.

4.5. Kontrola dochodów własnych

Zgodnie z uchwałą 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 przeznaczania, jednostka posiada rachunek dochodów własnych.

Rok 2008	Plan	Wydatki
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia"	2.100	0
4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek"	1.000	810,69
4300 „Zakup usług pozostałych"	3.567	0
Razem:	**6.667**	**810,69**

4.6. 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 w następujący sposób:

Rok 2007

Odpis odprowadzony na rachunek ZFŚS

	Nr WB	Kwota
21.05.2007 r.	20/07	21.127
24.09.2007 r.	41/07	7.042
19.12.2007 r.	58/07	- 475
Razem:		**27.694**

Rok 2008

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2008 r. stan na 3.03.2008 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
80101	Pracownicy administracji i obsługi	4,5	906,61	4.080
	Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji i obsługi	1	151,10	151
	Nauczyciele	9,94	2.281,57	22.679
	Emeryci i renciści, byli nauczyciele	4	58.739,28 zł (roczna wysokość pobieranych emerytur i rent)	2.937 zł (5% pobieranych przez nich emerytur i rent)
Razem:				**29.847**

Kwota odpisu odprowadzona na rachunek ZFŚS

	Nr WB	Kwota
23.05.2008 r.	25/08	22.385
16.09.2008 r.	4/08	7.462
22.12.2008 r.	70/08	– 46
Razem:		**29.801**

Według pisma w sprawie wyliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na dzień 13.11.2008 r. nastąpiło zwiększenie stanu zatrudnienia administracji i obsługi, skutkujące zwiększeniem odpisu o 82 zł. Faktycznie jednak na rachunek ZFŚS przelano kwotę 46 zł, a nie 82 zł, jak wynika z wspomnianego rozliczenia. Po dokonaniu weryfikacji stanu zatrudnienia stwierdzono, że nie uległ on zmianie, dlatego też kwota korekty została przekazana na rachunek ZFŚS w prawidłowej wysokości, czego jednak nie potwierdza dokumentacja dotycząca rozliczenia odpisu.

Rok 2009

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 r. stan na 7.04.2009 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
80101	Pracownicy administracji i obsługi	4,5	1.000,04	4.500
	Emeryci i renciści, byli pracownicy administracji i obsługi	2	166,67	333
	Nauczyciele	10,01	2.395,65	23.980
	Emeryci i renciści, byli nauczyciele	4	71.283,72 zł (roczna wysokość pobieranych emerytur i rent)	3.564 zł (5% pobieranych przez nich emerytur i rent)
Razem:				**32.378**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 26 z 25.05.2009 r. ustalono, że wpłata 75% odpisu na ZFŚS w wysokości 24.284 zł nastąpiła na rachunek funduszu socjalnego w dniu 25.05.2009 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

4.7. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Wyjazd śródroczny dzieci

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wysokość dofinansowania do wyjazdów śródrocznych dzieci pracowników, uczniów klas III w roku 2009 wynosi 2/3 jednak nie więcej niż 400 zł, co jest niezgodne z 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.), który uzależnia wysokość świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

Zaopatrzenie jesienno zimowe

Weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą wypłaty świadczeń z tytułu zaopatrzenia jesienno-zimowego, dokonanej w grudniu 2008 r. w postaci wniosków o przyznanie świadczenia oraz opinii Komisji Socjalnej wraz z decyzją Dyrektora SP nr 4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Dofinansowanie do wypoczynku dzieci

Kontrolą objęto również prawidłowość wypłaty dofinansowania do wypoczynku dla dzieci pracowników za 2008 r., poprzez weryfikację wniosków o przyznanie dofinansowania oraz decyzji Komisji Socjalnej, a także listy wypłat dotyczących tychże świadczeń. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 17 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

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. 10.06.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted] DYREKTOR SZKOŁY [redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach
2.	[redacted] GŁÓWNY KSIĘGOWY [redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach
3.	[redacted] NACZELNIK Wydziału Kontroli [redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted] INSPEKTOR [redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy