DUK.0914-0027-14/09

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 w Tychach w dniu 17.12.2009 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0027/09 z dnia 08.12.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2009 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 (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 75/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/927/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie rozpoczęcia procesu usamodzielnienia szkół podstawowych, gimnazjów oraz

Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 i Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej – księgowej,

- Statut Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach obowiązujący od 1.09.2008 r. ,
- Zarządzenie nr 22/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach z dnia 29.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła Podstawa nr 3 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- zapewnia wychowanie przedszkolne poprzez roczne przygotowanie w oddziale przedszkolnym, prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego.
- 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,
- realizuje ustalone przez Ministra Edukacji Narodowej zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 1.09.2004 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 01.11.2007 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na kartach kontowych: 130-801-80101-4260, 130-801-80148-4260,

- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260, dokumentację źródłową stanowiącą podstawę wyliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Wciągi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków, oraz przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 146.619,32 zł co stanowi 8,1 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 1.801.955 zł.

4. Ustalenia kontroli:

Szkoła Podstawowa nr 3 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.
Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 1.628.950,64 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80101 „Szkoły podstawowe" w kwocie 1.321.531,66 zł,
- 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych" w kwocie 52.968,70 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 8.890,00 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne" w kwocie 127.985,45 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 32.328 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 1.713,88 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne" w kwocie 73.566,37 zł,

- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" w kwocie 5.989,92 zł,

- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" w kwocie 3.976,66 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych:

- 130-801-80101-4260 w kwocie 56.137,73 zł,
- 130-801-80148-4260 w kwocie 7.909,59 zł.

W ramach paragrafu 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu wody, gazu, energii cieplnej i elektrycznej.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej i dekretacji dokumentów oraz terminowości regulowania zobowiązań.

Sprawdzono ponadto prawidłowość wyliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Jednostka tworzy wysokość odpis 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.).

Zgodnie z art. 6. ust. 2 ww. ustawy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wysokość odpisu ustalono w kwocie 81.453 zł podczas gdy środki na rachunek ZFŚS zostały przekazane w następujących wysokościach:

- 61.091,00 zł do końca maja 2009 roku tj. 75% wysokości odpisu,
- 20.196,00 zł w dniu 18.09.2009 r., co nie stanowi pozostałej różnicy ustalonego odpisu.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli – 22,48 etaty,
- 17 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 11 etaty,
- 8 emerytów i rencistów byłych pracowników.

Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, iż nieprawidłowo wyliczono wysokość odpisu dla emerytowanych nauczycieli z uwagi na błędnie przyjętą podstawę jego wyliczenia. Odpis wyliczono przyjmując wysokość emerytur po waloryzacji za 12 miesięcy, podczas gdy waloryzacja nastąpiła od miesiąca marca.

W dniu 30.11.2009 r. po korekcie odpisu do faktycznej liczby zatrudnionych tj. nauczycieli – 22,88 etaty oraz pozostałych pracowników – 11,16 etaty przekazano na rachunek ZFŚS kwotę1.285,00 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z stron 6 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 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, dnia 17.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR SZKOŁY [redacted]	[redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
2.	GŁÓWNY KSIĘGOWY [redacted]	[redacted] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
3.	[redacted]	[redacted] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy