DUK.0914-0027-10/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach w dniu 15.12.2009 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora 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 82/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 10,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 10 z dnia 30.10.2007 r.,

- Zarządzenie nr 1/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 1.01.2008 r. wraz ze zmianami,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 10 wprowadzony w życie 4.10.2007 r.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Szkoła Podstawowa nr 10 zgodnie z uchwalonym statutem jest szkołą publiczną, która:

- zapewnia bezpłatne 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.

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 niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

W kontrolowanej jednostce utworzonych jest 17 oddziałów.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 pełniąca obowiązki od 30.06.1999 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach od 02.01.2006 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 174.776,83 zł co stanowi 7,7 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 2.256.899 zł.

4. Ustalenia kontroli:

Szkoła Podstawowa nr 10 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 2.053.196,81 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80101 „Szkoły podstawowe" w kwocie 1.711.731,27 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 10.865,00 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne" w kwocie 192.363,88 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 54.305,83 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 3.148,79 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne" w kwocie 71.250,86 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" w kwocie 6.405,38 zł,

- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" w kwocie 3.125,80 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 62.114.83 zł,
- 130-801-80148-4260 w kwocie 15.213,00 zł.

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

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w piśmie z dnia 05.01.2009 r. Dyrektorzy Gimnazjum Nr 3 oraz Szkoły Podstawowej Nr 10 ustalili w jakiej wysokości Szkoła Podstawowa Nr 10 będzie pokrywała wydatki związane ze świetlicą szkolną dotyczące: energii elektrycznej i cieplnej, wody i ścieków. Z powyższego pisma wynika również, że koszty energii elektrycznej w wysokości 1/3 pokrywa Szkoła Podstawowa Nr 10, a 2/3 Gimnazjum Nr 3.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków, not księgowych 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 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 ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

- 73.309,00 zł w dniu 28.05.2009 r.,
- 24.435,00 zł w dniu 29.09.2009 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli – 31,07 etaty,
- 13 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi –11 etaty,
- 8 emerytów i rencistów byłych pracowników.

W dniu 20.11.2009 r. po korekcie odpisu do faktycznej liczby zatrudnionych tj. nauczycieli – 30,83 etaty oraz pozostałych pracowników – 11,28 etaty przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 295 zł.
W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
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 tj. w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted]a 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 15.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 10 w Tychach [redacted]	[redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
2.	GŁÓWNA [redacted]	[redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 10
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA [redacted]	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [redacted]	[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy