DUK.0914-0020/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach w dniach od 13.10.2008 r. do 31.10.2008 r. przez [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0020/08 z dnia 09.10.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2008.

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 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,

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 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 przeznaczenia,
- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5.12.2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 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,
- Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 10 wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 3/2004/2005 z dnia 14.01.2005 r. ,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 10,
- Regulamin tworzenia i udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli placówki oświatowej Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach,
- Zarządzenie nr 2 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach z dnia 1.08.2000 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami Szkoły wraz z kolejnymi aneksami,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 26.07.2005 r.,
- Zarządzenie nr 7/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 31.10.2006 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.,
- Zarządzenie nr 3/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z dnia 1.12.2005 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach,
- 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:

- mgr [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 pełniąca obowiązki od 30.06.1999 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach od 02.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2006:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej wymienione w treści protokołu,
- RB-27S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Zestawienia obrotów i sald za miesiące wymienione w treści protokołu,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Akta osobowe, karty wynagrodzeń i listy płac losowo wybranych pracowników administracji i obsługi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 132.571,05 zł, co stanowi 10 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S i RB-ST za okresy wymienione w treści protokołu,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Zestawienia obrotów i sald za miesiące wymienione w treści protokołu,
- Akta osobowe, karty wynagrodzeń i listy płac losowo wybranych nauczycieli,
- Rb 34S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r.,
- Dokumentację źródłową dotyczącą wydatków oraz przychodów związanych z rachunkiem dochodów własnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 214.325,28 zł, co stanowi 13 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2007 r.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S za okresy wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za miesiące wymienione w treści protokołu,
- Wydatki poniesione w okresie od 1.01.2008 r. do 31.03.2008 r. w ramach paragrafów wymienionych w protokole,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 10,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 130.400,51 zł co stanowi 7 % zaplanowanych wydatków na 2008 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.:

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 rocznym Rb-28S za 2006 r. sporządzonym na dzień 31.12.2006 r. kontrolowana jednostka wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie 1.434.070,00 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 1.234.488,91 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 5.845,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 7.450,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 13.460,62 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 165.275,33 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 5.701,14 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 1.849,00 zł.

Poddano wyrywkowej weryfikacji zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-27S za miesiące: marzec, czerwiec, listopad i grudzień z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Nie stwierdzono niezgodności w złożonych sprawozdaniach budżetowych.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami zakwalifikowanymi do:

§ 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Wydatki poniesiono z rozdziału 80101 i 80401 w łącznej kwocie 2.157,47 zł. Wydatki te dotyczyły wypłaconych zapomóg zdrowotnych dla 5 osób w łącznej kwocie 1.554 zł oraz zakupu odzieży ochronnej dla pracowników obsługi i odzieży sportowej dla nauczycieli wychowania fizycznego w łącznej kwocie 603,47 zł,

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

Zakupu dokonano z rozdziałów 80101, 85154, 85401 w łącznej kwocie 25.692,72 zł. Wydatki dotyczyły zakupu artykułów biurowych, prenumeraty czasopism, zakupu środków czystości, materiałów na bieżące drobne remonty, zakupu wyposażenia sal lekcyjnych, materiałów do realizacji programu świetlicy terapeutycznej, gier oraz drobnego wyposażenia kuchni szkolnej jak również zakupu taboretu elektrycznego za kwotę 2.135 zł.

§ 4300 „Zakup usług pozostałych”

Wydatki poniesiono z następujących rozdziałów:

- 80101 - w kwocie 8.267,51 zł. Poniesione wydatki dotyczyły opłat za wywóz nieczystości, rozmów telefonicznych, usług pocztowych, szkoleń pracowników administracji, oraz szkoleń BHP,

Do § 4300 błędnie zakwalifikowano wydatki za naprawę magnetofonów na łączna kwotę 202,01 zł.

- 80146 - w kwocie 5.845,00 zł na doskonalenie zawodowe nauczycieli. Dokonano dofinansowania do studiów dla jednego nauczyciela w kwocie 500 zł, pozostałe środki wydatkowano na szkolenia, warsztaty metodyczne i doskonalące,
- 80195 - w kwocie 7.450,00 zł w związku z wyjazdem dzieci na tzw. „zieloną szkołę”. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 115/06/ZSZ z dnia 6.06.2006 r. wystawionej przez Biuro Turystyczne „Sindbad – Mix” za profilaktykę zdrowotną na tzw. „zielonej szkole” w Dźwirzynie w terminie od 19.05.2006 r. do 2.06.2006 r. Faktura została wystawiona w związku z umową zawartą w dniu 5.12.2005 r., w której określono koszt za osobę w wysokości 783 zł .
- 85401 - w kwocie 492 zł na wywóz nieczystości zgodnie z pismem z dnia 19.01.2006 r. w którym m.in. Dyrektorzy Szkoły Podstawowej nr 10

i Gimnazjum nr 3 ustalili, że świetlica SP nr 10 pokrywa miesięczne rachunki za energię elektryczną w kwocie 555 zł, za energię cieplną 685 zł, za wodę w kwocie 305 zł, za wywóz nieczystości 41 zł.

- 85412 – w kwocie 3.750 zł w związku z:

o zapłatą faktury nr 0003/02/FSA z dnia 3.02.2006 r. na kwotę 1.450 zł, za wynajem sali gimnastycznej - 58 godzin,

o zapłatą faktury nr 5/2006 z dnia 5.02.2006 r. na kwotę 350 zł o treści „częściowe koszty obozu sportowego SP nr 10 w Tychach w dniach od 29.01.2006 r. do 5.02.2006 r.”,

o zapłatą faktury nr 279/2006 z dnia 14.08.2006 r. na kwotę 1.000 zł za przewóz dzieci na trasie Mścice –Gąski w trakcie obozu sportowego w okresie od 1.08.2006 r. do 14.08.2006 r.

o zapłatą za rachunek nr 35/2006 z dnia 17.08.2006 r. na kwotę 950 zł wystawiony przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Przylesie” w Koszalinie za korzystanie z hali sportowej na obozie sportowym (19 godzin).

§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” poniesione z rozdziałów:

- 85154 w kwocie 10.200 zł dotyczące wypłaty wynagrodzenia dla 7 nauczycieli w związku z realizacją umów zleceń w zakresie prowadzenia zajęć profilaktyczno-wychowawczych w świetlicy terapeutycznej „Ramedium” w okresie od 1.02.2006 r. do 31.12.2006 r.
- 85412 w kwocie 1.620,00 zł dotyczące wypłaty wynagrodzenia dla czterech nauczycieli. W dniu 30.01.2006 r. zawarto z nauczycielami umowy na prowadzenie zajęć w czasie półkolonii zimowych w okresie od 30.01.2006 r. do 3.02.2006 r.

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

W 2006 roku w kontrolowanej jednostce w administracji i obsłudze zatrudnionych było 13 osób (10,20 etatu) na stanowiskach: sekretarz, księgowa, specjalista ds. płac, woźna, intendent, 3 pracowników kuchni, dozorca, konserwator i 3 sprzątaczki.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji akta osobowe oraz karty wynagrodzeń czterech pracowników administracji i obsługi tj: sprzątaczki, woźnej, intendentki i sekretarza szkoły.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia o łącznej wartości 68.716,35 zł w tym:

- wynagrodzenia w kwocie 55.265,22 zł,

- odprawy emerytalne w kwocie 6.732 zł,
- nagrody jubileuszowe w kwocie 1.122 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne w kwocie 5.026,88 zł,
- nagrody dyrektora w kwocie 570,25 zł.

Kontrolujący zwracają uwagę, aby przy wyliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zwracać szczególną uwagę na postanowienia § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz.14 z późn. zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej „wynagrodzeniem urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, **z wyłączeniem m.in. jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.**

Możliwość przyznawania dodatkowego wynagrodzenia w formie premii daje § 8 Regulaminu premiowania zgodnie, z którym dodatkową premię można przyznać pracownikowi za:

1) wykonanie dodatkowych zadań zleconych przez kierownictwo poza zakresem obowiązków związanych z charakterem wykonywanych czynności,

2) zastępowanie pracownika w czasie dłuższej nieobecności wynikającej z choroby.

Kwotę rezerwy funduszu płac powstałej z tytułu nieobecności wynikającej z choroby pracowników administracyjno-obsługowych przeznacza się na zwiększenie premii indywidualnych dla osób, którym polecono zastąpienie chorego pracownika do wysokości nieprzekraczającej 50 %.

Ponadto należy przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286) zgodnie, z którym akta osobowe pracownika obejmują w części B m. in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej.

Zauważa się ponadto, iż należy uzasadnić przyznanie pracownikowi dodatkowej premii.

W toku czynności kontrolnych ustało, iż w polityce rachunkowości obowiązującej w 2006 i 2007 roku nie zawarto uregulowań dotyczących gospodarki kasowej. Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono ponadto, że w raportach kasowych:

- nr 4/2006 z dnia 16.03.2006 r. brakuje potwierdzenia wypłaty kwoty 4,65 zł wynikającej z rozliczenia zaliczek z dnia 26.01.2006 r. i z dnia 21.02.2006 r.,
- nr 7/2006 z 29.06.2006 r. brakuje potwierdzenia odbioru kwoty 56,60 zł za usługi pocztowe oraz kwot wynikających z rozliczenia zaliczek tj. 3,42 zł i 0,24 zł,
- nr 11/2006 z 10.10.2006 r. brakuje potwierdzenia odbioru kwot 98 zł, 118 zł, 52 zł.

Ponadto błędnie księgowano zwrot zaliczek.

Nieprawidłowo księgowano wpływy na rachunek bieżący stanowiących zwrot wydatków, np. wpływ dotyczący noty księgowej z dnia 11.04.2006 r. na kwotę 2.412,13 zł za zużycie prądu zadekretowano jako storno wydatku z minusem po stronie Wn konta 201 i stronie Ma konta 130.

Taki zapis jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020). Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Zauważa się jednak, że w 2008 roku w jednostce wprowadzono zasady obrotu kasowego. W dokumentacji źródłowej dotyczącej obrotu gotówkowego w 2008 r. nie występowały ww. błędy.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2007 r.:

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S za 2007 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki w łącznej kwocie 1.640.180,53 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 1.414.182,76 zł,

- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 6.360,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 28.012,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 8.287,28 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 173.001,77 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 5.826,72 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 4.510,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych dokonano wyrywkowego sprawdzenia zgodności sprawozdań Rb-28S i Rb -27S z zestawieniami obrotów i sald za miesiące luty, kwiecień, grudzień w wyniku, czego nie stwierdzono nieprawidłowości.
Sprawdzono również sprawozdania finansowe bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz sprawozdanie Rb-ST. W zakresie tym również nie stwierdzono niezgodności.

W 2007 r. w Szkole Podstawowej nr 10 utworzono 16 oddziałów, zatrudnionych było 33 nauczycieli tj. 28,81 etatów pełnozatrudnieniowych, 4,07 etaty niepełnozatrudnieniowych.

Weryfikacji poddano akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu wychowawstwa, motywacyjnych, funkcyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych. Sprawdzono również wysokość wypłaconych wynagrodzeń z tytułu godzin ponawymiarowych i godzin doraźnych zastępstw.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia 8 nauczycieli:
- 2 nauczycieli kontraktowych,
- 2 nauczycieli mianowanych,
- 4 nauczycieli dyplomowanych.

Sprawdzono wynagrodzenia nauczycieli na łączną kwotę 214.325,28 zł w tym wypłacone:

- dodatki motywacyjne stanowiące kwotę 9.784,24 zł,
- dodatki funkcyjne stanowiące kwotę 4.320 zł,
- dodatki za wysługę lat stanowiące kwotę 22.267,72 zł,

- dodatki za wychowawstwo stanowiące kwotę 2.520 zł,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw stanowiące kwotę 22.848,34 zł.

Ponadto sprawdzono wypłacone:

- dodatkowe wynagrodzenia roczne w łącznej kwocie 15.401,47 zł,
- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 3.234,47 zł,
- nagrody w łącznej kwocie 5.937,79 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przedłożone akta osobowe nie zawierały potwierdzonych przez pracownika warunków pracy i płacy (angaży) przydziału dodatków, zakresów czynności (zakresów obowiązków) za lata 2006 do 2008. Kontrolującym okazano ww. dokumenty, które zostały zgrupowane poza teczką akt osobowych konkretnego pracownika.
Zważywszy jednak na postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz.286) zgodnie, z którymi akta osobowe pracownika obejmują w części B m. in. dokumenty dotyczące umowy o pracę, a także zakres czynności (zakres obowiązków), jeżeli pracodawca dodatkowo w tej formie określił zadania pracownika wynikające z umowy o pracę, należy respektować ww. zapisy.

Ponadto stwierdzono, iż jednemu nauczycielowi kontraktowemu nie wypłacano dodatku za wysługę lat poczynając od czwartego roku pracy zgodnie z art. 33 ust. 1 KN w wysokości 1 % wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy.
W trakcie kontroli dokonano wyliczenia i wypłacenia należnego dodatku za wysługę lat.

4.3. Dochody własne w 2007 r.:

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34 za 2007 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Paragraf	Plan	Wykonanie
80110		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	100,00	104,00
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	7.000,00	7.591,54
0830 „Wpływy z usług”	1.500,00	2.652,30
0920 „Pozostałe odsetki”	250,00	517,56
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	4.000,00	3.249,50
85401		
0830 „Wpływy z usług”	85.500,00	65.617,50
0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	550,00	500,00
Razem dochody:	**98.900,00**	**80.232,40**
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	13.262,00	13.261,19
Ogółem:	**112.162,00**	**93.493,59**
80110		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	19.428,00	1.082,87
4240 „Zakup pomocy naukowych”	2.000,00	195,20
4270 „Zakup usług remontowych”	500,00	0,00
4300 „Zakup usług pozostałych”	1.000,00	188,47
4410 „Podróże służbowe krajowe”	812,00	184,63
4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	560,00	500,00
4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	414,00	259,03
85401		
4220 „Zakup środków żywności”	87.448,00	67.515,00
Razem wydatki:	**112.162,00**	**69.925,20**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	23.568,39
Ogółem:	**112.162,00**	**93.493,59**

W 2007 roku okres, za jaki sporządzano raporty kasowe nie był zgodny z datami wskazanymi w kwitariuszach. Nie wpisywano w raportach kasowych po stronie rozchodowej dowodów KW dotyczących zwrotów za obiady.

W 2008 r. wprowadzono zasadę polityki kasowej. Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego nie wykazała ww. błędów.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia rozliczenia zaliczek tj. zaliczki z 9.05.2007 r. na kwotę 3.000 zł, zaliczki z 4.06.2007 r. na kwotę 1.800 zł, zaliczki z dnia 28.09.2007 r. na kwotę 2.000 zł.

Sprawdzono opłaty za obiady za miesiące: kwiecień na kwotę 6.130 zł, za listopad w kwocie 6.772,50 zł, za grudzień na kwotę 7.442,50 zł,

4.4. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.:

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2008 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki w łącznej kwocie 1.493.648,61 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80101 „Szkoły podstawowe" w kwocie 1.287.296,55 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 2.812,47 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne" w kwocie 81.279,27
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 49.649,52 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 4.563,14 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne" w kwocie 60.492,49 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" w kwocie 7.405,17 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" w kwocie 150,00 zł.

Zaplanowane wydatki na rok 2008 stanowiły kwotę 2.001.396,00 zł

Weryfikacji poddano dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za miesiące styczeń, luty, marzec, wrzesień 2008 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w wyniku, czego nie stwierdzono niezgodności.
Wyrywkowej weryfikacji poddano również sprawozdania Rb-27S. Jednostka posiada odrębny rachunek bankowy, na którym gromadzi dochody budżetowe.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 10 wprowadzony w życie 4.10.2007 r.
W regulaminie ZFŚS określono w: § 3 zasady tworzenia ZFŚS, w § 4 uprawnionych do korzystania z funduszu, w § 5 określono przeznaczenie środków funduszu tj.:
1. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli i zasady ich przyznawania
2. Dotacje do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi, emerytów i rencistów w wysokości określonej w załączniku 4. **Podczas gdy w załączniku nr 4 określono wysokość dofinansowania do wypoczynku letniego nauczycieli, których nie wskazano w regulaminie.**
3. Dotacje do wyjazdów śródrocznych tzw. „zielonych szkół", do wypoczynku dzieci i młodzieży. Według załącznika do wyjazdów śródrocznych dzieci pracowników

przysługuje **dofinansowania w kwocie 300 zł. W świadczeniu tym nie zastosowano kryterium dochodowego.**

4. Działalności kulturalno - oświatowej w tym:

- Dofinansowanie do biletów na imprezy artystyczne kulturalne, turystyczne.

W Regulaminie nie określono, w jakiej wysokości przysługuje dofinansowanie, a zgodnie z dokumentacją źródłową udzielono dofinansowania na zakup biletów w 100% bez zastosowania kryterium dochodowego. Zakupiono 25 biletów na podstawie faktury nr 15/02/08 z dnia 26.02.2008 r. na kwotę 300 zł oraz 21 biletów na podstawie faktury nr 8/03/2008 z dnia 7.03.2008 r. na kwotę 735 zł.

- Świadczenia rzeczowe, bony towarowe dla pracowników zgodnie z załącznikiem nr 5 - tabelą przyznawania świadczeń rzeczowych – wysokość świadczenia ustalona w % od 100% do 50%.

5. Świadczenia z funduszu w formie bezzwrotnej pomocy finansowej lub rzeczowej dla pracowników będących w trudnej sytuacji życiowej, losowej lub materialnej. Świadczenia przyznawane są na podstawie wniosku, w którym uzasadnia się konieczność ubiegania się o świadczenie. **Nie określono wysokości dofinansowania. W rzeczywistości w 2008 r wypłacono 6 osobom zapomogi socjalne w jednakowej wysokości bez zastosowania kryterium dochodowego.**

6. Zwrotne pożyczki mieszkaniowe i zasady ich udzielania.

W regulaminie nie zawarto zapisów, uzależniających udzielanie świadczeń na zasadzie określonej w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335) zgodnie z którą udzielenie ulgowych usług i świadczeń oraz **wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.**

Zgodnie z ww. ustawą zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu **oraz zasady przeznaczania środkó**w Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie.

Z regulaminu wynika, że wnioski o przyznanie świadczeń dotyczą tylko zapomóg socjalnych, losowych i pożyczek. Nie wskazano również, że należy składać oświadczenie o wysokość dochodu. Należy jednak zaznaczyć, że w przedłożonej dokumentacji znajdowały się zarówno wnioski o dofinansowanie do poszczególnych świadczeń jak i oświadczenia o wysokości dochodu.

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:

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2008 r.	64.251,00
19.09.2008 r.	21.416,00
Razem:	**85.667,00**

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- 28,4 etatu - stan zatrudnienia nauczycieli,
- 13 osób - emeryci i renciści byli nauczyciele,
- 11 etatu - stan zatrudnienia pracowników administracji i obsługi,
- 8 osób - emeryci i renciści.

Podstawą wyliczenia odpisów dla nauczycieli będących emerytami rencistami ustalano na podstawie złożonych przez nich oświadczeń o wysokości pobieranych emerytur.

Do dnia 30.09.2008 r. poniesiono wydatki na:

- Dofinansowanie do wypoczynku pracowników i ich dzieci w łącznej kwocie 51.006,91 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w kwocie 7.875,00 zł,
- Zapomogi socjalne dla pracowników w łącznej kwocie 3.000 zł netto po 500 zł netto,
- Zapomogi socjalne dla emerytów i rencistów w kwocie 556 zł,
- Pożyczki w łącznej wysokości 10.000 zł,
- Dopłaty do biletów w łącznej kwocie 1.035 zł.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano również wydatki poniesione w ramach rozdział 80195 z § 4300 na kwotę 49.410 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez jednostkę na organizację wyjazdu uczniów na tzw. „zieloną szkołę”. Wydatek został poniesiony na podstawie umowy z dnia

7.11.2007 r. zawartej z Biurem Turystycznym „Kulig Travel” na organizację „zielonej szkoły” w Krynicy Morskiej w okresie od 19.05.2008 do 2.06.2008 r. W umowie określono koszt jednego skierowania na kwotę 875 zł. Zgodnie z listą uczestników na „zieloną szkołę” wyjechało 56 dzieci i 4 wychowawców.
W związku z realizacją ww. umowy poniesiono wydatki:

- w kwocie 21.700 zł w dniu 18.04.2008 r.,
- w kwocie 18.350 zł w dniu 30.04.2008 r.,
- w kwocie 8.950 zł w dniu 16.07.2008 r.

Wydatki poniesiono na podstawie:

- faktury nr 335/08/ZSZ z dnia 9.06.2008 r. na kwotę 40.050 zł,
- faktury nr 334/08/ZSZ z dnia 9.06.2008 r. na kwotę 8.950 zł.

Ponadto zapłacono za przewóz zespołu „Żakowskie Bajtle” na trasie Tychy - Łaziska w dniu 10.04.2008 r. w związku z przeglądem zespołów. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 18/04/2008 z dnia 21.04.2008 r. na kwotę 410 zł wystawionej przez Biuro Podróży „Good Luck” Tychy.

Sprawdzono również wydatki bezosobowe poniesione w okresie od stycznia do marca 2008 r. poniesione w ramach paragrafów 3240, 4170, 4210, 4230, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4700, 4750, 6060 na łączną kwotę 44.733,51 zł.
W ramach § 6060 dokonano zakupu komputera wraz z drukarką wielofunkcyjną. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 5/2008 z dnia 17.01.2008 r. opiewającej na w kwocie 3.600 zł.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dekretacji i klasyfikacji dokumentów źródłowych.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z stron 17 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 tj. w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [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, dnia 26.11.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
2.		[redacted]- Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 10
3.		[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy