

DUK.0914-0018/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach w dniach od 16.09.2008 r. do 29.09.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0018/08 z dnia 12.09.2008 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 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 0150/86/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach,
- 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 przeznaczenia,

- Statut Zespołu Szkół Sportowych w Tychach,
- Regulamin kontroli wewnętrznej,
- Regulamin Pracy w Zespole Szkół Sportowych w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w Zespole Szkół Sportowych w Tychach,
- Zarządzenie nr 1/2006/2007/KF Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006 wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach,
- Instrukcja ewidencjonowania środków trwałych i materialnych,
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Sportowych w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Sportowych w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Celem kształcenia w Zespole Szkół Sportowych jest:

- przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowania do dalszej edukacji,
- kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
- wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacji,
- rozwijanie uzdolnień sportowych w dziedzinie pływania i koszykówki.

W Zespole Szkół Sportowych utworzonych jest 32 oddziały.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDACTED] – Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 01.12.2003 r. do 31.08.2008 r.,
- mgr [REDACTED] - Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 01.09.2008 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Główny Księgowy Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 01.01.2006 r. r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007 wraz ze zmianami,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okresy wymienione w dalszej części protokołu,
- Rb-27S - Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Bilans, rachunek zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki,
- Dokumentację związaną z wypłaconymi wynagrodzeniami oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 536.956,69 zł co stanowi 12,65 % 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.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2008 r. do 30.06.2008 r.,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 31.08.2008 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 379.588,75 zł co stanowi 8,28 % zaplanowanych wydatków na 2008 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkół Sportowych 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.

• 2007

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2007 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie **4.243.821,24** zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80101 „Szkoly podstawowe” w kwocie 2.351.746,73 zł,
- 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.571.411,67 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 17.640,50 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 35.130,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 8.285,40 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 238.462,60 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 6.440,37 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 14.703,97 zł.

Dokonano sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S za miesiąc czerwiec, wrzesień i grudzień 2007 r. z zestawieniem obrotów i sald, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wrywkowo sprawdzono również sprawozdania Rb-27 nie stwierdzając niezgodności.

Stan środków wykazany w sprawozdaniu Rb-ST odzwierciedla stan faktyczny.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych, bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2007 r., rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- 2008

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za okres od początku roku do 31.08.2008 r. jednostka wykazała zaplanowane wydatki w łącznej kwocie 4.585.138 zł i poniesione wydatki w łącznej kwocie **3.180.557,10 zł** w ramach następujących rozdziałów:

- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 1.824.157,95 zł,
- 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.080.799,37 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 5.824,00 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne” w kwocie 90.448,48 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 74.079,97 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 4.301,56 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 85.746,45 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 10.353,32 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 4.846,00 zł.

W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S za miesiące luty i wrzesień 2008 r. z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wrywkowo sprawdzono również sprawozdania Rb-27 nie stwierdzając niezgodności.

Od dnia 1.09.2008 r. dyrektorem Zespołu Szkół Sportowych jest Pan [REDAKTOWANE]. Poprzedni dyrektor w momencie objęcia stanowiska przez obecnego dyrektora przebywał na zwolnieniu lekarskim i jest na nim w dalszym ciągu. Wobec faktu, iż nie został sporządzony protokół przekazania obecnemu dyrektorem zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2008/2009 z dnia 1.09.2008 r. na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości zarządził sporządzenie w jednostce inwentaryzacji. Zarządzenie obejmuje

inwentaryzację zdawczo – odbiorczą obejmującą składniki majątku ujęte na kontach 011, 013, 020, 014, środki ewidencji ilościowej, pomoce naukowe wg ewidencji ilościowej.

W toku czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym spis z natury i protokół z uzgodnienia sald, który nie wykazał różnic.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2007

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, funkcyjnych, motywacyjnych, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

Podczas weryfikacji akt osobowych stwierdzono, że w aktach osób, które otrzymały nagrodę dyrektora brakowało odpisu dyplomu. Kontrolującym okazano listę, na podstawie której dokonano wypłaty nagród poszczególnym osobom. Zgodnie z uchwałą nr 0150/VIII/200/07 Rady Miasta Tychy z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie trybu i kryteriów przyznawania nagród dla nauczycieli szkół, placówek oświatowych oraz Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych prowadzonych przez Miasto Tychy za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, opiekuńczo-wychowawcze oraz realizację innych zadań statutowych szkoły, nauczyciel, któremu została przyznana nagroda otrzymuje dyplom, którego odpis umieszcza się w jego aktach osobowych.

Weryfikacji poddano wynagrodzenia 18 pracowników tj. głównego księgowego, 2 sprzątaczek, 1 pracownika obsługi, oraz 14 nauczycieli z różnym stopniem awansu zawodowego.

Sprawdzone wynagrodzenia stanowią kwotę ogółem 503.393,48 zł. Weryfikacji poddano również prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych pracownikom za 2007 r. w łącznej kwocie 33.563,21 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że jednemu nauczycielowi w 2007 r. nie wypłacono średniej za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw w miesiącu lipcu i sierpniu. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w roku szkolnym 2006/2007 nauczyciel pracował w godzinach nadwymiarowych. Średnia z godzin nadwymiarowych wynosi 4 godziny. Wobec powyższego w miesiącach wakacyjnych nauczycielowi przysługiwało wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe. W 2007

roku pracownik ten otrzymał również nagrodę jubileuszową do wyliczenia, której uwzględnią się m.in. odpowiednio wyliczoną średnią z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw otrzymanego w okresie zatrudnienia przypadającym w danym roku szkolnym przed miesiącem uzyskania prawa do nagrody. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w podstawie wyliczenia nagrody jubileuszowej nie uwzględniono średniej z godzin ponadwymiarowych. Spowodowało to zaniżenie wysokości nagrody.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2008

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji wydatki poniesione w okresie od początku roku do 31.08.2008 r. zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

W skontrolowanym okresie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 14.335 zł. W dniu 29.08.2008 r. wypłacono nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie mianowania odprawę z art. 20 KN w kwocie 11.567 zł netto wyliczoną jako sześciokrotność wynagrodzenia zasadniczego. W toku czynności kontrolnych ustalono, że pismem z dnia 27.05.2008 r. na podstawie art. 20 poprzedni dyrektor rozwiązał umowę o pracę z nauczycielem za trzymiesięcznym wypowiedzeniem biegnącym od dnia 1.06.2008 r. Rozwiązanie nastąpiło z przyczyn organizacyjnych polegających na zmniejszeniu liczby oddziałów i uczniów z informacją o możliwości wniesienia wniosku o przeniesienie w stan nieczynny w terminie 30 dni. Z przedłożonej dokumentacji nie wynika aby zaproponowano nauczycielowi możliwość ograniczenia zatrudnienia w trybie określonym w art. 22 ust. 2 KN. Arkusz organizacyjny na rok 2008/09 z dnia 20.05.2008 r. przewidywał zmniejszenie liczby oddziałów do 32 i uczniów do 1.061, lecz zwiększenie liczby godzin języka polskiego do 131 w stosunku do arkusza organizacyjnego na rok 2007/08, zgodnie z którym liczba oddziałów: wynosiła 33, liczba uczniów 1.081 a liczba godzin języka polskiego 125.

Ponadto wypłacono zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 2.750 zł. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2007 r. Nr 0150/VIII/174/07 w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania do wniosku o przyznanie zasiłku pieniężnego przyznawanego w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli należy dołączyć:

- 1) dokumenty potwierdzające przewlekłą chorobę, pobyt w szpitalu,
- 2) dokumenty potwierdzające poniesione koszty leczenia, rehabilitacji i inne wymienione w § 3 ust. 3,
- 3) oświadczenie o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny z ostatnich 3 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednym przypadku wypłacono zapomogę zdrowotną na podstawie wniosku stanowiącego załącznik do uchwały lecz nie dołączono pozostałych dokumentów określonych w uchwale.

§ 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe”

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji umowy zlecenie zawarte przez kontrolowaną jednostkę na łączną kwotę 7.825 zł.

W okresie do 31.08.2008 r. zwarto następujące umowy zlecenie:

- o umowę na sędziowanie turnieju minikoszykówki chłopców, za wynagrodzeniem 236,00 zł,
- o umowy z dnia 8.03.2008 r. na prowadzenie zajęć z nauki pływania w ramach programu profilaktycznego „Tyjmy zdrowo na sportowo III” realizowanego przez czterech nauczycieli w okresie od 8.03.2008 r. do 14.06.2008 r., za łącznym wynagrodzeniem 1.425 zł,
- o umowy z dnia 3.03.2008 r. na prowadzenie zajęć w ramach programu profilaktycznego „Bądź na fali - Centrum kształcenia liderów klasowych i sportowych” realizowanego przez dwóch nauczycieli w okresie od 3.03.2008 r. do 17.06.2008 r. za łącznym wynagrodzeniem 2.050 zł,
- o umowy z dnia 14.01.2008 r. zawarte z czterema nauczycielami w zakresie sprawowania opieki nad grupą dzieci w czasie półkolonii w okresie od 14.01.2008 r. do 18.01.2008 r. za łącznym wynagrodzeniem 2.040 zł,
- o umowy z dnia 23.06.2008 r. zawarte z czterema nauczycielami w zakresie sprawowania opieki nad grupą dzieci w czasie półkolonii w okresie od 23.06.2008 r. do 27.06.2008 r. za łącznym wynagrodzeniem 2.074 zł.

§ 4300 – „Zakup usług pozostałych”

Powyższe wydatki stanowiły kwotę 133.367,25 zł i dotyczyły m.in. przewozu dzieci na obóz i zawody sportowe; wywozu nieczystości; wykonania szaf wnękowych, tablic i plakatów; zakupu znaczków pocztowych; opłat za odprowadzenie ścieków.

Ponadto w ramach rozdziału 80195 poniesiono wydatki na organizację wypoczynku śródrocznego „Zielonej szkoły”.

W 2008 r. jednostka udzieliła zamówienia publicznego na wyjazd śródroczny dla dzieci w trybie art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zaproszenie do składania ofert zostało wysłane do pięciu firm. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że do zamawiającego wpłynęły dwie oferty. Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert obie oferty spełniały wymagane warunki.

Należy zaznaczyć iż rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24.10.2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określa wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zwanego dalej "protokołem", oraz zakres dodatkowych informacji zawartych w protokole.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w przedłożonej dokumentacji brakowało oświadczenia zamawiającego (druk ZP-11), o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy zgodnie, z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1.

W drodze wyboru najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 14.03.2008 r. zawarł umowę z Biurem Turystycznym „KUBATUR” z Będzina na realizację usługi polegającej na organizacji wypoczynku śródrocznego „Zielona Szkoła 2008” w terminie 18.05.08 do 5.06.2008 r.

W ramach usługi Wykonawca zobowiązał się do zakwaterowania i wyżywienia uczestników wypoczynku śródrocznego „zielona szkoła 2008” na następujących warunkach: 77 osób, jedno bezpłatne miejsce dla dziecka z ubogiej rodziny, 2 dzieci opłacających tylko wsad do kotła. Cena brutto za dzienne zakwaterowanie i wyżywienie 1 osoby wynosiła 56,16 zł, cena brutto za cały pobyt zakwaterowanie i wyżywienie 1 osoby wynosiła 1.011 zł. W umowie dopuszczono możliwość zwiększenia i zmniejszenia ilości osób o dwie. Termin płatności wyznaczono na 14 dni od otrzymania faktury dopuszczając wpłatę zaliczki na wniosek wykonawcy w wysokości 40% ceny brutto do dnia 18.04.2008 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że środki na „zieloną szkołę” wpłynęły na rachunek bankowy jednostki z rachunku bankowego Rady Rodziców w dniu 5.05.2008 r. w kwocie 62.532 zł, a w dniu 4.06.2008 r. zostały przekazane na rachunek dochodów budżetowych. Zgodnie z pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 5.12.2006 r. wpłaty na wyjazd śródroczny tzw. „Zieloną szkołą” powinny być wpłacane na konto

szkoły i odprowadzone na rachunek dochodów budżetowych co znajduje uzasadnienie w Uchwale Rady Miasta Nr 0150/III/40/07 z dnia 25.01.2007 r. w sprawie budżetu Miasta Tychy.

Poniesione wydatki w związku z organizacją wyjazdu śródrocznego stanowią kwotę 73.782,00 zł w tym wydatek w kwocie 11.250,00 zł został sfinansowany przez WFOŚ.

§ 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu stanowią kwotę 6.850,50 zł i dotyczą m.in. szkolenia w zakresie kadr, księgowości, terapii jękania, ponadto dofinansowano studia podyplomowe.

§ 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

Jednostka poniosła wydatek na zakupu obieraczki na podstawie faktury nr 1170/05 z dnia 29.04.2008 r. na kwotę 5.124 zł.

§ 4440 - „Odpisy 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:

Data księgowania	Kwota odpisu
21.05.2008 r.	159.065 zł
16.09.2008 r.	53.022 zł
Razem:	212.087 zł

Zgodnie z przedłożonym regulaminem jednostki fundusz przeznaczony jest na:

- wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego zorganizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego, zimowego dzieci i młodzieży, a w szczególności uczniów klasy III szkoły podstawowej do wyjazdów śródrocznych,
- dopłaty do wycieczek turystycznych,
- dopłaty do biletów na imprezy kulturalno – oświatowe i sportowe,
- pomoc rzeczową,

- socjalną pomoc finansową, również w postaci bonów towarowych,
- wypłatę zapomóg w wypadkach życiowych i losowych,
- zwrotne pożyczki mieszkaniowe.

Z przedłożonego do wglądu regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tj. rozdziału 5 pkt. 11 i załącznika nr 10 wynika, że uprawnieni do korzystania z funduszu zobowiązani są do wykazania dochodów brutto, ze wszystkich źródeł uzyskiwanych przez osoby zamieszkujące i wspólnie prowadzące gospodarstwo domowe. W załączniku wykazuje się dochody wszystkich członków gospodarstwa domowego za okres trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku.

Z dokumentacji wynika, że w jednostce nie przestrzega się składania ww. załącznika. Przyjmuje się tylko pisemne oświadczenie zawarte w składanych wnioskach, z którego wynika średni dochód na 1 członka rodziny. Wnioskodawcy nie wskazują ilości osób w gospodarstwie domowym, ani uzyskiwanych przez nie dochodów.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że przy udzielaniu zapomóg socjalnych nie stosowano kryterium dochodowego, co jest niezgodne z art. 8 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

4.4. Dochody własne

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34 sporządzonym do czerwca 2008 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Paragraf	Plan	Wykonanie
80101		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	900	54
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	25.000	5.480
0830 „Wpływy z usług”	1.100	151,80
0920 „Pozostałe odsetki”	1.000	354,94
0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	2.045	2.045
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	7.000	1.729,67
80148		
0830 „Wpływy z usług”	96.000	47.281,40
Razem dochody:	133.045	57.096,81
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	12.970	12.969,90
Ogółem:	146.015	70.066,71

80101		
4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	1.000	0
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	200	0
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	5.000	0
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	18.560	10.333,50
4240 „Zakup pomocy naukowych”	6.500	63,45
4270 „Zakup usług remontowych”	1.500	0
4300 „Zakup usług pozostałych”	11.000	51,41
4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	1.000	219,60
4410 „Podróże służbowe krajowe”	500	0
4430 „Różne opłaty i składki”	300	0
4480 „Podatek od nieruchomości”	400	228
4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	1.000	0
4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	1.035	191,75
4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	1.000	960,01
80148		
4220 „Zakup środków żywności”	97.020	48.301,20
Razem wydatki:	146.015	60.348,92
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		9.717,79
Ogółem:	146.015	70.066,71

Sprawdzeniu poddano umowy najmu zawierane przez jednostkę w związku z udostępnianiem basenu oraz pomieszczeń szkoły.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono prawidłowość prowadzenia w jednostce gospodarki kasowej. Weryfikacji poddano kwitariusze przychodowe potwierdzające dokonywanie wpłat za żywienie, oraz raporty kasowe.

W niniejszym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 13 stron kolejno ponumerowanych i zapařawanych 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 mgr [REDAKTOWANE] 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 31.10.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
2.		[REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
3.		[REDAKTOWANE] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTOWANE] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy