DUK.0914-0015/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach w dniach od 20.08.2008 r. do 25.08.2008 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0015/08 z dnia 18.08.2008 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 (tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 74/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach z dniem 01.09.1999 r.,

- 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,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 2,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 2 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 niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od dnia 1.09.2007 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od dnia 1.09.1997 r. do 31.08.2007 r.,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od 2.05.2007 r.
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od 3.01.2005 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 154.395,04 zł, co stanowi 41,19% 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 30.06.2008 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie 57.893,79 zł; stanowi to 7,89% zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Rok 2007

Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 2 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 31.12.2007 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach na dzień 31.12.2007 r.	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	653.567,00	646.928,00	616.429,49
801	80146	3.057,00	4.557,00	4.543,00
801	80195	1.600,00	17.770,00	14.920,00
851	80154	0,00	4.735,00	4,706,00
854	85401	21.279,00	20.742,00	20.014,55
854	85415	810,00	1.530,00	1.530,00
Razem		**680.313,00**	**696.262,00**	**662.143,04**

Poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za miesiąc marzec, czerwiec, grudzień 2007 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 i nie stwierdzono niezgodności.

Wyrywkowo sprawdzono również sprawozdania Rb-27 nie stwierdzając niezgodności.

Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zakwalifikowanymi do niżej wskazanych paragrafów:

§ 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń", w kwocie 929,00 zł. Jednostka dokonała wypłaty zapomóg zdrowotnych dla dwóch nauczycieli w łącznej kwocie 689,00 zł oraz **dokonała dofinansowania w kwocie 240 zł do zakupu okularów dla pracownika pracującego na stanowisku z monitorem ekranowym. W dokumentacji księgowej znajdowały się dwa rachunki: rachunek za zakup okularów i szkieł, na podstawie którego zwrócono pracownikowi 200 zł oraz rachunek w kwocie 40 zł za zakup szkieł okularowych. Zgodnie § 59 Regulaminu Szkoły pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikowi obsługującemu komputer, okulary korygujące wzrok, jeśli lekarz stwierdzi na piśmie konieczność noszenia przez pracownika okularów korekcyjnych. Pracownik dokonuje zakupów okularów z własnych środków pieniężnych pobierając przy zakupie fakturę wystawioną na zakład pracy. Pracodawca zwraca koszt szkieł i koszt oprawek w kwocie nie więcej niż 200 zł. Wobec powyższego refundacja wydatku w kwocie 40 zł była niezasadna.**

§ 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe", w kwocie 3.630,00 zł dotyczące wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń. Umowy zlecenia zawarte zostały z pięcioma nauczycielami w dniu 9.02.2007 r. na prowadzenie zajęć w ramach programu działań profilaktycznych pt. „Jestem radosny, myślę pozytywnie" w tym zajęcia relaksacyjno integracyjne, informatyczne, przyrodniczo-ekologiczne, relaksacyjne, sportowo-plastyczne.

§ 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne" w kwocie 625,10 zł dotyczące wynagrodzeń wypłaconych z tytułu umów zleceń na prowadzenie zajęć profilaktycznych,

§ 4120 – „Składki na Fundusz Pracy" w kwocie 88,94 zł dotyczące wynagrodzeń wypłaconych z tytułu umów zleceń na prowadzenie zajęć profilaktycznych,

§ 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia" w ramach rozdziału 80195 na kwotę 1.600 zł dotyczący nabycia mikrofonu oraz tkaniny na szycie strojów,

§ 4300 – „Zakup usług pozostałych” w ramach rozdziału 80195 na kwotę 13.320,00 zł dotyczący wyjazdu śródrocznego dzieci tzn. „Zielonej Szkoły”.

Jednostka w dniu 16.10.2006 r. zawarła umowę z Biurem Podróży i Wycieczek Szkolnych „Tramp Tour” w Bielsku-Białej na zorganizowanie „Zielonej Szkoły” w terminie od 21.05.2007 r. do 3.06.2007 r. w cenie 740 zł od osoby dla 18 uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach, 2 opiekunów (bezpłatnie) oraz jednego dziecka opiekuna (bezpłatnie). W umowie usługobiorca zobowiązał się do wpłaty należności w następujących terminach:

- do 25.10.2006 r. – 50 zł od osoby,
- do 20.01.2007 r. – 150 zł od osoby,
- do 20.03.2007 r. – 200 zł od osoby,
- do 14.05.2007 r. – pozostała kwota od osoby, pomniejszona o należne Szkole dotacje WNOŚ.

W przedłożonej dokumentacji znajdowały się przekazy pocztowe o treści „Szkoła Podstawowa nr 2 i Szkoła Podstawowa nr 4 opłata za Zieloną Szkołę”, potwierdzające następujące wpłaty:

- 1.400 zł w dniu 14.11.2006 r.,
- 4.200 zł w dniu 23.01.2007 r.,
- 5.600 zł w dniu 23.03.2007 r.,
- 5.170 zł w dniu 11.05.2007 r.

Zgodnie z ustaleniami wpłaty do usługodawcy zostały dokonane przez nauczycieli tych szkół. Jednostka zwróciła się z prośbą do usługodawcy o zwrot wpłaconych kwot odpowiednio na konta szkół. W dniu 23.05.2007 r. Biuro Podróży dokonało zwrotu dokonanych wpłat w kwocie 10.470 zł, które następnie zostały przekazane jako dochody budżetowe. 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.

§ 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – poniesione w ramach rozdziału:

- 80146 na kwotę 4.543,00 zł
- 80101 na kwotę 370,00 zł

§ 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wynagrodzeń 5 pracowników tj. nauczyciela mianowanego, kontraktowego, dwóch nauczycieli dyplomowanych oraz pracownika obsługi.

Dokonano weryfikacji akt osobowych i kart wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu wychowawstwa, motywacyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród oraz odpraw.

Sprawdzone wynagrodzenia za 2007 r. stanowią kwotę ogółem 129.289,08 zł w tym wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw stanowi kwotę 14.620,55 zł. W 2007 r. dokonano wypłaty dwóch nagród jubileuszowych oraz jednej odprawy emerytalnej w łącznej kwocie 9.451,67 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wyliczenia należnej nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej.

Podczas weryfikacji przedłożonej dokumentacji stwierdzono, iż wysokość nagrody jubileuszowej wypłaconej nauczycielowi za 25-lecie pracy została wyliczona nieprawidłowo. We wrześniu pracownikowi wypłacono nagrodę jubileuszową w kwocie 3.315,92 zł do wyliczenia której za podstawę wyliczenia przyjęto stałe składniki wynagrodzenia za miesiąc sierpień oraz średnią za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. W toku czynności kontrolnych ustalono, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej we wrześniu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obliczenia wyżej wymienionego świadczenia dokonuje się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w związku z czym do ich wyliczenia bierze się pod uwagę:

- określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości lub określone procentowo od tych stawek, w wysokości należnej **w miesiącu nabycia prawa do nagrody (a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty**) wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za warunki pracy, dodatki funkcyjne,
- odpowiednio wyznaczoną 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**,

- średnią wyznaczoną z wynagrodzeń za pracę w porze nocnej, w święta i dni wolne otrzymanych w miesiącach roku szkolnego poprzedzających miesiąc uzyskania prawa do nagrody.

Wobec powyższego zawyżono wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej.

Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej wypłaconej w 2008 r. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka dokonując wyliczenia nagrody jubileuszowej do podstawy jej wyliczenia w części dotyczącej wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw **wzięła pod uwagę średnią wyliczoną z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw otrzymane w okresie zatrudnienia za ostatnie trzy miesiące przed miesiącem uzyskania prawa do nagrody, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami.** Obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej dokonuje się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wobec powyższego do wyliczenia podstawy nagrody w części dotyczącej godziny ponadwymiarowych i godziny doraźnych zastępstw bierze się odpowiednio wyznaczoną 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.

4.2. Rok 2008

Sprawozdanie Rb-28S za rok 2008

W toku kontroli weryfikacji poddano sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2008 r. zawierającego następujące wartości:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	687.880	349.149,56
80146 „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli”	3.450	600
80195 „Pozostała działalność”	12.740	9.925
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	4.455	1.944,25
85401 „Świetlice szkolne”	23.546	13.066,23
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	960	112
Razem:	**733.031**	**374.797,04**

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za miesiące: styczeń, marzec, czerwiec 2007 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono, że są one zgodne z wartościami wynikającymi z zestawień obrotów i sald za wspomniane miesiące.

Dodatek za wysługę lat

Na podstawie akt osobowych pracowników ustalono, że osobom pełniącym funkcje głównego księgowego oraz specjalisty ds. płac nie przyznano i tym samym nie wypłaca się dodatku za wysług lat. Osoby te zatrudnione są w kontrolowanej jednostce na podstawie umów o pracę na 0,25% etatu oraz w innych placówkach oświatowych.

Zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. nr 146, poz.1222) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.
Natomiast w myśl ust. 2, jeżeli praca w jednostce stanowi dodatkowe zatrudnienie, do okresu dodatkowego zatrudnienia nie podlegają zaliczeniu okresy zatrudnienia podstawowego.
Brzmienie cytowanego wyżej przepisu nie daje podstaw do pozbawienia dodatku za wieloletnią pracę pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, pozostających w zatrudnieniu w innej niż kontrolowana jednostce. Takiej możliwości nie daje §2, który mówi jedynie o tym, że dodatkowego zatrudnienia nie wlicza się okresu podstawowego zatrudnienia. Do okresu zatrudnienia, od którego zależy wysokość dodatku za wieloletnią pracę wliczą się bezsprzecznie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia, wynikające z wystawionych przez byłych pracodawców świadectw pracy, a także – w razie pozostawiania przez pracownika w stosunku pracy z dwoma pracodawcami jednocześnie – okres pracy tylko u tego, u którego jest zatrudniony dodatkowo.

Wyjazd na „zieloną szkołę”

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez jednostkę na organizację wyjazdu uczniów na „Zieloną Szkołę” do Ustronia Morskiego. Na podstawie umowy z dnia 28.09.2007 r. zawartej

z Biurem Podróży i Wycieczek Szkolnych „Tramp Tour” z Bielska-Białej ustalono, że koszt pobytu jednego uczestnika wyniósł 815 zł, natomiast ilość uczestników 19, z czego 16 uczestników to uczniowie, 2 opiekunowie, 1 dziecko opiekuna (koszt opiekunów i dziecka opiekuna wliczony w cenę imprezy).

Wydatek za organizację wypoczynku udokumentowano fakturą VAT nr 89/2008 z dnia 27.05.2008 r. na kwotę 12.225 zł. Wydatek został poniesiony ze środków zaplanowanych na rozdziale 80195 § 4300 w następujący sposób:

- 30.01.2008 r. - 3.750 zł
- 28.03.2008 r. - 3.000 zł
- 30.04.2008 r. - 3.225 zł
- 18.07.2008 r. - 2.300 zł

Zakup materiałów i wyposażenia

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2008 r. na zakup materiałów i wyposażenia ze środków ujętych na § 4210. Na podstawie karty kontowej konta 130-801-80101-4210 ustalono, że łączna kwota wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia wyniosła 13.393,74 zł.
W dokumentach poddanych kontroli nie stwierdzono uchybień.

Zakup przyrządów i pomocy naukowych

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2008 r. na zakup przyrządów i pomocy naukowych, ujętych na § 424 i zaksięgowanych w ewidencji księgowej na koncie 130-80180101-424, dla którego obroty za okres 1.01-31.12.2008 r. wyniosły 7.070,99 zł.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wyposażenie biblioteki szkolnej

Kontrolowana jednostka zakupiła wyposażenie biblioteki szkolnej. Wydatki te zostały udokumentowane następującymi dowodami księgowymi:

- FV nr 880/2008 – zakup zestawów komputerowych, oprogramowania, telewizora LCD, urządzenia wielofunkcyjnego HP za kwotę 11.538,99 zł,
- FV 367/WIT/2008 – zakup regałów i stolików do biblioteki za kwotę 3.708,78 zł,
- FV F72/08/102 – zakup odtwarzacza DVD za kwotę 369 zł,
- FV 15894/OBV – zakup czytnika laserowego za kwotę 671,50 zł,

- FV 15475/O8V – zakup licencji za używanie programu komputerowego MOL Optimum za kwotę 2.160 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji poddanej kontroli.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W toku kontroli weryfikacji poddano obowiązujący w jednostce regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS do korzystania ze świadczeń Funduszu uprawnieni są:

1. pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie mianowania, umowy o pracę,
2. pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych, zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny,
3. emeryci i renciści – byli pracownicy dla których szkoła była ostatnim miejscem pracy,
4. współmałżonkowie,
5. pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne i przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej w wieku do 18 lat, a jeżeli się kształcą w szkole, do czasu ukończenia nauki nie dłużej niż do ukończenia 25 lat,
6. dzieci będące inwalidami I lub II grupy bez względu na wiek,
7. dzieci po zmarłym pracowniku, pobierające z tego tytułu rentę rodzinną.

Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:

- różnych form wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych,
- udziału w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej,
- wyjazdu dla dzieci osób uprawnionych na tzw. Zielone szkoły,
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolowana 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.) przekazała na rachunek bankowy ZFŚS 75% odpisu w wysokości 25.204 zł w dniu 23.05.2008 r.

Wydatki ZFŚS

Na podstawie protokołu z posiedzenia komisji socjalnej nr 3/2007 stwierdzono, że w roku 2007 przyznano osobom uprawnionym z funduszu socjalnego dofinansowanie w następującej wysokości:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 9.471,24 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego dzieci nauczycieli – 3.800 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego pracowników administracji i obsługi oraz uprawnionych dzieci pracowników – 4.050 zł (pracownicy) i 950 zł (dzieci)
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego dla emerytów – byłych nauczycieli oraz byłych pracowników administracji i obsługi – 2.400 zł i 950 zł.

W oparciu o protokół nr 3/2008 z posiedzenia Komisji Socjalnej ustalono, że w 2008 r. wypłacano osobom uprawnionym dofinansowanie do wypoczynku w następującej wysokości:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 9.664,69 zł,
- dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku dla uprawnionych dzieci nauczycieli – 2.834 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego dla pracowników oraz uprawnionych dzieci – 4.697 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego nauczycieli emerytów -2.160 zł
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego pracowników administracji emerytów – 810 zł

Dofinansowanie do „zielonej szkoły”

W wyniku weryfikacji wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono w dwóch przypadkach nieprawidłowości w ustaleniu wysokości dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dzieci pracowników szkoły, polegających na uwzględnieniu w podstawie ustalenia dofinansowania części kosztów wyjazdu sfinansowanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska.

Dofinansowanie do wypoczynku śródrocznego dzieci w wysokości **370 zł** ustalano na podstawie pism skierowanych przez szkoły organizujące wyjazd śródroczne. Z pism tych wynika, że całkowity koszt pobytu dziecka wynosi 980 zł – w pierwszym wypadku i 929 zł w drugim, natomiast kwota dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska 150 zł. Koszt poniesiony przez rodziców za pobyt dziecka na „zielonej szkole”

wyniósł zatem odpowiednio 830 i 779 zł. Zgodnie z Załącznikiem do regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wysokość dofinansowania do wyjazdu śródrocznego dzieci pracowników szkoły wynosi 2/5 kosztów, nie więcej jednak niż 370 zł w 2007 r. i 380 zł w 2008 r. Wobec powyższego kwota przysługującego dofinansowania w omawianych wyżej przypadkach powinna wynosić **332 i 311,60 zł.**

Niezależnie od powyższego, regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy ustalaniu wysokości dofinansowania do „zielonych szkół" nie przewiduje zastosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. 70, poz. 335 ze zm.).

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 14 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 mgr [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, 17.09.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach
3.	[redacted]	Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy