

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w dniach od 19.08.2009 r. do 4.09.2009 r. przez [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0015/09 z dnia 13.08.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2009.

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 (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Statut Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem w skład Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Franciszka Zubrzyckiego,
- Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi.

Szkoła jest szkołą publiczną, która:

1. zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
2. przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
3. zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
4. realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego.

Środki finansowe potrzebne dla realizacji zadań dydaktycznych szkoły uchwała Rada Gminy Tychy w ramach subwencji oświatowej i dochodów własnych. Szkoła prowadzi konto środków specjalnych, na którym gromadzone są jej dochody własne.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od dnia 1.09.2003 r.
- [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od dnia 1.05.2006 r. do nadal
- [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi zatrudniona od dnia 18.05.2009 r. na czas zastępstwa.

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 budżetowych 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,
- Dowody księgowe wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **313.628 zł**, co stanowi **6,44%** 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 31.12.2008 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków budżetowych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Dowody księgowe wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **278.408 zł**, co stanowi **5,48%** wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.08.2009 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków budżetowych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.08.2009 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Dowody księgowe wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2009 r. do 31.08.2009 r. wymienione w treści protokołu,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **290.826 zł**, co stanowi **5,58%** wydatków zaplanowanych przez jednostkę w roku 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające status i zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

- 1) Regulamin pracy,

2) Regulamin tworzenia i udzielania pomocy dla nauczycieli Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,

Fundusz zdrowotny tworzą środki finansowe przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli wynoszące 0,2 % rocznego limitu wynagrodzeń osobowych dla czynnych nauczycieli,

3) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - obowiązujący od 23 marca 2009 r.

Zgodnie z § 13 regulamin ZFŚS dofinansowanie do wypoczynku dla osób uprawnionych polega m.in. na wypłacie dofinansowania do wypoczynku organizowanego indywidualnie na terenie kraju przez pracowników. Powyższy zapis regulaminu jest niezgodny ze zmienionym i obowiązującym od 4.06.2008 r. brzmieniem art. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, z którego usunięto zwrot „krajowego”, dopuszczając tym samym możliwość dofinansowania wypoczynku organizowanego przez pracowników poza terytorium kraju.

Zgodnie z § 30 regulaminu, dofinansowanie do wyjazdu dziecka na tzw. „zielone kolonie” przysługuje w wysokości 2/5 kosztów, ponoszonych przez rodziców na wniosek szkoły, która organizuje wyjazd. Tym samym regulamin **ZFŚS nie przewiduje przy ustalaniu wysokości dofinansowania do wydatków poniesionych na wyjazd dzieci w ramach „zielonych szkół” 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. Nr 70, poz. 335 ze zm.).**

4) Regulamin wynagradzania

W wyniku weryfikacji obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania stwierdzono, że dla stanowiska „woźny” ustalona została I kategoria zaszeregowania, podczas gdy rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

5) Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z 1 stycznia 2005 r. z późniejszymi aktualizacjami.

Zgodnie z art. 13 ust. 4. pkt 1 ustawy o rachunkowości: Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta

kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. **W Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi wydruki z programu księgowego Qwant opisane są jako Szkoła Podstawowa nr 5.**

- Zarządzenie 15a/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie ustalenia Instrukcji Kasowej Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z 1 kwietnia 2008 r.
- Zarządzenie nr 10/2004/2005 Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie ustalenia Instrukcji Kancelaryjnej dla Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z 6 czerwca 2005 r.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi 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.

Sprawozdania Rb-28S za 2007 r.

Sprawozdanie Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2007 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
rozdziały:		
80101 – Szkoły Podstawowe	2.243.463	2.232.146,52
80110 – Gimnazja	2.365.697	2.350.988,31
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	21.700	21.624,07
80195 – Pozostała działalność	38.290	32.119,47
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	9.986	9.904,57
85401 – Świetlice szkolne	215.050	210.896,33

85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	6.995	4.963,57
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	6.840	6.840
Razem	4.908.021	4.869.482,84

Skontrolowano zgodność wydruku księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – konto 130 – za okres 1.01 – 30.09.2007 r. dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów – stwierdzono niezgodność pomiędzy sprawozdaniem a zestawieniem obrotów i sald. Różnice odnotowano na następujących kartach kontowych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wg sprawozdania Rb-28S	Wg zestawienia obrotów i sald
801	80101	4120	30.679,45	30.616,82
801	80110	4120	33.119,79	33.182,42

Różnica w obu przypadkach stanowi kwotę 62,63 zł i świadczy o przeksięgowaniu tej kwoty pomiędzy rozdziałami w ramach tego samego paragrafu po sporządzeniu sprawozdania Rb. Ponadto sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2007 r. nie jest podpisane przez kierownika jednostki oraz nie jest oznaczone datą sporządzenia.

Skontrolowano zgodność wydruku księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – konto 130 – za okres 1.01 – 31.10.2007 r. oraz 1.01 – 31.11.2007 dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów i porównano ze sprawozdaniami Rb-28S – nie stwierdzono różnic.

Ponadto skontrolowano wydatki kart kontowych:

- **130-801-80146-4700** – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- **130-801-80101-4240** – Szkoła Podstawowa – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- **130-801-80110-4240** – Gimnazjum – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- **130-801-80101-4260** – Szkoła Podstawowa – energia;
- **130-801-80110-4260** – Gimnazjum – energia;
- **130-801-85401-4260** – Świetlice szkolne – energia.

Wydatki poniesione w ramach powyższych paragrafów stanowią kwotę **144 037,60 zł.**

Sprawozdania Rb-28S za 2008 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Wydatki wykonane
Rozdział			
80101	Szkoły podstawowe	2 369 907,00	2354132,18
80110	Gimnazja	2 440 311,00	2421319,06
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	11 080,00	11076,04
80148	Stołówki szkolne	101 291,00	101270,57
80195	Pozostała działalność	42 300,00	36209,19
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	10 098,00	10049,36
85401	Świetlice szkolne	129 490,00	129468,18
85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	4 930,00	4510,09
85415	Pomoc materialna dla uczniów	4880,00	4880,00
Razem		5 114 287,00	5 072 914,67

Weryfikacji poddano sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r. oraz zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01-31.12.2008 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od **1.01-31.02.2008 r.** w **rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 4410** wykazano kwotę wydatków w wysokości **245,00 zł**, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-29.02.2004 r. ujęto na koncie **130-801-80101-4410** kwotę **120,00 zł**.

Podobną nieprawidłowość stwierdzono w powyższym sprawozdaniu w **rozdziale 80110 „Gimnazja § 4410** wykazano kwotę wydatków w wysokości **19,00 zł**, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-29.02.2004 r. ujęto na koncie **130-80110-4410** kwotę **144,00 zł**.

Niezgodność między danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S a zestawieniem obrotów i sald za miesiąc czerwiec 2008 r. W sprawozdaniu tym wykazano na **rozdziale 85401 § 4010** wydatki wykonane w wysokości **46.695,52 zł**, natomiast we wspomnianym

zestawieniu za okres od 1.01-30.06.2008 r. wykazano na koncie **130-854-85401-4010-1** kwotę 47.785,89 zł oraz na koncie **130-854-85401-401-2** kwotę 2,27 zł, co łącznie daje kwotę **47.788,16 zł**.

Podobnie w tym samym sprawozdaniu na rozdziale **85401 § 4110** wykazane zostały wydatki w kwocie **9.472,88 zł**, tymczasem w Zestawieniu obrotów i sald za okres 1.01-30.06.2008 r. na koncie **130-854-85401-4110** widnieje kwota **8.380,24 zł**.

Sprawozdania Rb-28S za 2009 r.

Sprawozdanie Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.07.2009 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
rozdziały:		
80101 – Szkoły Podstawowe	2.542.910	1.501.008,82
80110 – Gimnazja	2.235.723	1.427.723,28
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	32.196	17.681,80
80148 – Stołówki	190.157	105.075,75
80195 – Pozostała działalność	45.930	33.226,66
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	8.448	5.776,99
85401 – Świetlice szkolne	140.438	84.929,81
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	5.249	4.846,24
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	3.490	810
Razem	5.204.541	3.181.079,35

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01 - 31.07.2009 r. sporządzane są zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych dla sprawozdania Rb-28S, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., nr 115, poz. 781 ze zm.). W kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Skontrolowano zgodność wydruku księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – konto 130 – za okres 1.01 – 28.02.2009 r. dla poszczególnych rozdziałów

i paragrafów – stwierdzono niezgodność pomiędzy sprawozdaniem a zestawieniem obrotów i sald. Różnice odnotowano na następujących kartach kontowych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wg sprawozdania Rb-28S	Wg zestawienia obrotów i sald
801	80110	4210	342,23	429,14
801	80110	4240	734,10	645,10
801	80110	4260	15 393,47	15 306,56
801	80110	4750	0	89,00

4.3. Wydatki budżetowe poniesione w 2007 r.

Zakup materiałów i wyposażenia

Weryfikacji poddano wydatki księgowane na karcie kontowej konta **130-801-80101-4210** „Rachunek bieżący SP materiały i wyposażenia”, dla którego obroty w okresie od 1.01.-31.12.2007 r. wyniosły **27.666,22 zł.**

„Zielone szkoły”

Kontroli poddano wydatki poniesione na organizację wyjazdów uczniów Zespołu Szkół w ramach tzw. „zielonych szkół”, ujęte na karcie kontowej konta **130-801-80195-4300** „Rachunek bieżący-zielone szkoły”, dla którego obroty wyniosły **29.500,00 zł.**

Przetarg nieograniczony na „Zieloną Szkołę”

Zespół Szkół przeprowadził w 2008 r. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczące zamówienia na organizację „zielonej szkoły” w miejscowości Białogóra.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację:

- umowa z dnia 22.11.2007 r. zawarta z Biurem Podróży „Patria” z Jastrzębia Zdroju, na mocy której wykonawca zobowiązał się zorganizować pobyt 46 dzieci i 7 opiekunów za wynagrodzeniem 780 zł od jednego skierowania,
- dokumentacja o wszczęciu postępowania nr 1 z dnia 30.10.2007 r.

W toku kontroli stwierdzono, że sposób prowadzenia postępowania określonego mianem „przetargu nieograniczonego” nie spełnia wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przykładowo zamawiający nie opublikował ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie sporządził Specyfikacji Istotnych Warunków określającej warunki udziału w postępowaniu, nie sporządził protokołu z postępowania w sprawie zamówienia publicznego etc.

Jednocześnie podkreślenia wymaga fakt, że koszt całkowity udzielenia zamówienia na organizację wyjazdu na „zieloną szkołę” wyniósł 24.650 zł, a więc nie przekracza równowartości kwoty 14.000 euro, powyżej której powstaje konieczność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe uwagi odnoszą się również do sposobu wyłaniania organizatorów „zielonych szkół” w latach 2006 i 2009, czego wynikiem było zawarcie:

- umowy z Biurem Podróży „Patria” z Jastrzębia Zdroju na organizację „zielonej szkoły” w Białogórze w terminie 23.05-5.06.2007 r. dla 44 dzieci za wynagrodzeniem 730 zł za skierowanie,
- umowy z firmą „Bury Turystyka - [REDAKTED]” na organizację „zielonej szkoły” w miejscowości Rowy dla 40 dzieci w terminie 18.05-31.05.2009 r. za wynagrodzeniem 800 zł od skierowania.

Szkolenia pracowników § 4700

Skontrolowano wydatki § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Wydatki te były księgowane na karcie kontowej konta 130-801-80146-4700, dla którego obroty w okresie od 1.01.-31.12.2007 r. wyniosły **19.624,75 zł**.

W toku kontroli weryfikacji poddano fakturę VAT z dnia 12.02.2008 r. nr 491/2008 za kurs społecznego inspektora pracy (szkolenie) na kwotę 300,00 zł. Na odwrocie dowodu księgowego adnotacja, że wydatek został poniesiony z rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” § 4700. Według wyjaśnień osoby przygotowującej dokumentację dotyczącą wydatkowania środków na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, we wspomnianym kursie uczestniczył nauczyciel, który oprócz zajęć dydaktycznych wykonuje obowiązki społecznego inspektora pracy. **Zdaniem kontrolujących, kurs społecznego inspektora pracy nie wiąże się z podniesieniem lub uzyskaniem nowych kwalifikacji w zakresie oświaty i wychowania przez nauczyciela, a zatem wydatek poniesiony w związku z nim nie powinien być sfinansowany ze środków rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.**

Programy antyalkoholowe

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków związanych z realizacją programów przeciwdziałających alkoholizmowi, adresowanych do uczniów Zespołu Szkół.

Wydatki te były ewidencjonowane na karcie kontowej konto 130-851-85154-4170, dla którego obroty w okresie 1.01.-31.12.2007 r. wyniosły **7.654,79 zł**.

4.4. Wydatki budżetowe poniesione w 2008 r.

Odprawa w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na emeryturę

Na podstawie pisma Dyrektora Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 1.07.2008 r. ustalono, że jednemu z pracowników została wypłacona odprawa pieniężna w kwocie 12.084 zł w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31.08.2008 r. na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 Karty nauczyciela (6 miesięczne wynagrodzenie zasadnicze) oraz jednocześnie odprawę pieniężną w związku z przejściem na emeryturę na mocy art. 87 pkt 2 KN w wysokości 7.753,85 zł (3 miesięczne wynagrodzenie).

Stwierdzono, że przy ustaleniu podstawy ustalenia odprawy w związku z przejściem na emeryturę błędnie przyjęto kwotę 2.578,65 zł, a nie kwotę 2.551,80 zł, będącą kwotą wynagrodzenia wypłaconego w sierpniu 2008 r. (różnica 17,90 zł). Pomyłka powstała w wyniku nieprawidłowego ustalenia średniego wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71, poz.737), określające zasady ustalenia wysokości odprawy.

Zakup materiałów i wyposażenia

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w okresie 1.01-31.2008 r. ewidencjonowane na karcie kontowej konta 130-801-80110-4210, dla którego obroty wyniosły **7.644,47 zł**.

Nagroda jubileuszowa

Na podstawie pisma Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 1.07.2008 r. ustalono, że nauczyciel nabył prawo do nagrody jubileuszowej za przepracowanie 20 lat pracy w wysokości 75% pobranego wynagrodzenia. Ustalono, że wspomniany okres 20 lat pracy nauczyciela przypadł na dzień 31.08.2008 r. (pracował od 1.09.1988 r.)

Na podstawie kartoteki wynagrodzeń ustalono, że nagrodę jubileuszową wypłacono w kwocie 2.046,90 zł, przy czym jako podstawę przyjęto kwotę wynagrodzenia 2.729,20 zł, na którą składało się wynagrodzenie podstawowe w wysokości 2.621,80 zł oraz za godziny ponadwymiarowe w wysokości 107,40 zł. W wynagrodzeniu podstawowym uwzględniono już dodatek za wysługę za 20 lat pracy (402,80 zł), nie zaś 19%. Wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła już w sierpniu 2008 r.

Stosowanie do art. 33 ust. 1 Karty nauczyciela, nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1 % wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 r. Nr, 128, poz. 1418) **nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody.**

W myśl § 3 ust. 1 rozporządzenia, podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. Uwzględniając, że nagroda jubileuszowa została wypłacona nauczycielowi w sierpniu 2008 r. podstawą do jej ustalenia jest wynagrodzenie przysługujące mu w dniu nabycia prawa do nagrody, tj. na 31 sierpnia 2008 r., a zatem wynagrodzenie to nie może uwzględniać dodatku za wysługę lat w wyżej wysokości za 20 lat pracy, bowiem prawo do wyższego dodatku nauczyciel uzyskał dopiero we wrześniu 2008 r., (po ukończeniu 20 lat pracy).

Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 2008

Kontroli poddano wydatki poniesione na dofinansowanie studiów podyplomowych oraz kursów i szkoleń dla nauczycieli w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Wydatki te ewidencjonowane są na koncie **130-801-80146-4700**, dla którego obroty wyniosły **9.980,00 zł.**

Pomoc zdrowotna dla nauczycieli

Weryfikacji poddano wydatki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli poniesione w 2009 r. Zgodnie z regulaminem tworzenia i udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli warunkiem przyznania zapomogi jest złożenie wniosku oraz dołączenie do niego m.in. dokumentów potwierdzających poniesione koszty leczenia, rehabilitacji. **W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku wniosku nauczyciela z dnia 21.08.2008 r. (pomoc w wysokości 400 zł), wniosku z dnia 25.11.2008 r. (pomoc 200 zł) warunek ten nie został spełniony.**

„Zielone szkoły” 2008 r.

Kontroli poddano wydatki poniesione na organizację wyjazdów uczniów Zespołu Szkół w ramach tzw. „zielonych szkół” za okres od 1.01 do 31.12.2008 r., ujęte na karcie kontowej konta **130-801-80195-4300** „Rachunek bieżący-zielone szkoły”, dla którego obroty wyniosły **33.004,20 zł**.

Zakup usług pozostałych

Weryfikacją objęto wydatki poniesione na zakup usług, sfinansowanych ze środków § 4300 „Zakup usług pozostałych” w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

4.5. Odpis 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 odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2007

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2007 r. stan na 5.03.2007 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
80101	Nauczyciele	46,46	2.074,15	96.365,01
80101	Nauczyciele emeryci	23		16.733,30
80101	Admin. i obsługa	5,8	804,60	4.666,68
80101	Adm. i obsługa – emeryci	5	134,1	670,50
80110	Nauczyciele	48,07	2.074,15	99.704,39
80110	Admin. i obsługa	5,7	804,60	4.586,22
85401	Nauczyciele	3	2.074,15	6.222,45
85401	Admin. i obsługa	3,75	804,6	3.017,25
Razem:				231.965,80

Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFŚS oraz zestawienia obrotów i sald dla konta 135 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota
21.05.2007	174.034

24.09.2007	58.011
21.12.2007 (korekta)	-2.861
Razem:	229.184

Rok 2008

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2008 r. stan na 3.03.2008 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu	Suma
80101	Nauczyciele	42,54	2.281,57	97058
80101	Nauczyciele emeryci	23		16938
80101	Admin. i obsługa	5,7	906,61	5168
80101	Adm. i obsługa – emeryci	2,44	151,10	369
80110	Nauczyciele	43,48	2.281,57	99203
80110	Admin. i obsługa	5,9	906,61	5349
80110	Admin. i obsługa – emeryci	2,56	151,10	387
85401	Nauczyciele	3	2281,57	6845
80148	Adm. i obsługa	3,75	906,61	3400
Razem:				246.487

Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFŚŚ oraz zestawienia obrotów i sald dla konta 135 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota
21.05.2008	176.037
24.09.2007	58.679
22.12.2007 (korekta)	-6.936
Razem:	227.780

Odpis wg karty kontowej 130-801-80101-4440-1

	Kwota
21.05.2008 r.	89.649
16.09.2008 r.	29.883
22.12.2008 r.	- 1.300
Razem:	118.232

Odpis wg karty kontowej 130-801-80110-4440-2

	Kwota
21.05.2008 r.	78.704,25
16.09.2008 r.	26.234,74
22.12.2008 r.	-5.636
Razem:	99.303

Odpis wg karty kontowej 130-801-80148-4440-2

	Kwota
21.05.2008 r.	2.550
16.09.2008 r.	850
Razem:	3.400

Odpis wg karty kontowej 130-801-85401-4440-1

	Kwota
21.05.2008 r.	5.133,75
16.09.2008 r.	1.711,25
Razem:	6.845

Rok 2009

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 r. stan na 14.04.2009 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu	Suma
80101	Nauczyciele	41,97	2.395,65	100.545
80101	Nauczyciele emeryci	23		24.359
80101	Admin. i obsługa	5,7	1.000,04	5700
80101	Adm. i obsługa – emeryci	2,44	166,67	407
80110	Nauczyciele	41,01	2.395,65	98.246
80110	Admin. i obsługa	5,9	1.000,04	5.900
80110	Admin. i obsługa – emeryci	2,56	166,67	327
85401	Nauczyciele	3	2.395,65	7.187
80148	Adm. i obsługa	3,75	1.000,94	3.750
80148	Adm. i obsługa - emeryci	1	166,67	167
Razem:				246.588

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 135 ustalono, że w okresie od 1.01.-31.05.2009 r. odpis został zaksięgowany na tym rachunku w następujący sposób:

- 130-801-80101-4440-1 kwota 97.226 zł
- 130-801-80110-4440-1 kwota 70.137 zł
- 130-801-80148-4440-2 kwota 2.812 zł
- 130-854-85401-440-1 kwota 5.390 zł

4.6. Stołówka szkolna

Skontrolowano sposób prowadzenia rozliczeń za obiady przygotowywane w szkole za rok 2007. Rozliczenia obiadów są prowadzone w sposób czytelny i przejrzysty.

W styczniu 2007 r. cena jednego obiadu wynosiła 2,70 zł/obiad + 2 zł/m-c za środki czystości. Nauczyciele płacili za obiady wg stawki 5,50 zł/obiad. Z obiadów dotowanych przez MOPS w styczniu 2007 r. korzystało 8 dzieci ze Szkoły Podstawowej i 7 dzieci z Gimnazjum. W ciągu miesiąca liczącego 22 dni szkolne wydano 2.629 obiadów, za które otrzymano 6.938,20 zł.

Od września 2007 r. zmniejszyła się opłata za obiady dla nauczycieli do kwoty 5 zł/obiad. Opłaty za obiady dla dzieci pozostały bez zmian. Przykładowo w listopadzie w ciągu 20 dni szkolnych wydano 2.493 obiady, za które otrzymano 6.155,50 zł, w tym 864 zł z MOPS a 148,50 zł od fundacji, która zgodnie z zawartą umową, opłacała obiady trojgu dzieci.

Wpłaty za obiady dokonywane są na kwitariuszach przychodowych i odprowadzane na rachunek bankowy. Kwitariusze są prowadzone w sposób ciągły – bez pozostawiania niewykorzystanych druków – są ponumerowane i opisane, oznaczone są datą ich wydania oraz zwrotu, wskazaniem komu zostały wydane, a także podpisami Główniej Księgowej. W 2007 r. wpłaty za obiady stanowiły dochody własne jednostki.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 17 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 [REDAKTED] 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, 20.10.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTED]	Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
2.	[REDAKTED]	Główna Księgowa Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
3.	[REDAKTED]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy