DUK.0914-0011/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach w dniach od 16.06.2009 r. do 07.07.2009 r. przez [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0011/09 z dnia 9.06.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Gospodarka finansowa oraz realizacja zadań statutowych w latach 2008-2009.

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:

- Uchwała nr XXXV/438/94 Rady Miasta w Tychach w sprawie utworzenia Miejskiego Zarządu Oświaty i zatwierdzenia jego Statutu,
- Uchwała nr 0150/XLVIII/912/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Oświaty z siedzibą w Tychach przy al. Piłsudskiego 12,

- Zarządzenie nr 0151/202/2004 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.12.2004 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach wraz ze zmianami,
- Zarządzenie nr 0151/401/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 9.12.2008 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/3/2006 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 1.03.2006 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach wraz z kolejnymi zmianami,
- Zarządzenie nr 0161/10/09 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 18.05.2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Miejskim Zarządzenie Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/10/2005 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 07.11.2005 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach i przedszkoli publicznych w Tychach wraz ze zmianami,
- Zarządzenie nr 0161/25/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 31.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/16/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 1.10.2008 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa danych osobowych w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/05/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Kontroli Wewnętrznej (Finansowej) w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Przedmiotem działalności Miejskiego Zarządu Oświaty jest:

- kreowanie samorządowej polityki oświatowej i kierowanie oświatą w zakresie powierzonym Miastu Tychy, z wyjątkiem:

a) tworzenia nowych i likwidacji istniejących szkół,

b) nadawania nazw i zmiany imion szkół,

c) zatrudniania i zwalniania dyrektorów szkół,

- nadzór i kontrola nad działalnością szkół,

• realizacja innych zadań wynikających wprost z przepisów prawa oświatowego lub zleconych przez organy Miasta Tychy.

Nadzór i kontrola działalności szkół w szczególności obejmuje:

1. prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkoły środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także prawidłowość gospodarowania mieniem,
2. przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w szkołach,
3. przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej przez szkoły,
4. przestrzeganie przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów,
5. przestrzeganie przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły, w tym przepisów Kodeksu Pracy, Karty Nauczyciela i ustawy o systemie oświaty,
6. spełnianie obowiązku szkolnego przez uczniów zamieszkałych w obwodzie szkoły.

Do podstawowych zadań MZO należy:

1. przygotowywanie projektów aktów prawnych w zakresie realizacji zadań oświatowych leżących w kompetencjach organu prowadzącego oraz dotyczących budżetu oświaty,
2. przygotowywanie materiałów dotyczących ustalenia planu sieci publicznych szkół i przedszkoli,
3. opracowywanie projektu budżetu Miasta Tychy w części dotyczącej działalności oświatowej,
4. koordynacja i nadzór nad realizacją budżetu oświaty, w tym nad dokonywaniem zmian w planach finansowych szkół,
5. opracowywanie sprawozdań i analiz w zakresie zadań realizowanych przez szkoły oraz MZO,
6. weryfikacja arkuszy organizacji pracy szkół sporządzonych przez dyrektorów oraz przedkładanie ich do zaopiniowania organowi nadzoru pedagogicznego,
7. koordynacja realizacji programów finansowanych z funduszy europejskich i innych źródeł pozabudżetowych przez szkoły,
8. realizacja zadań w zakresie pomocy materialnej dla uczniów,
9. realizacja zadań związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
10. kontrola spełniania obowiązku nauki przez uczniów,

11. prowadzenie ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz realizacja zadań związanych z udzielaniem dotacji,
12. obsługa kadrowa dyrektorów szkół,
13. przygotowywanie konkursów na kandydata na stanowisko dyrektora szkoły,
14. organizacja komisji powoływanych dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego,
15. udzielanie pomocy prawnej dyrektorom szkół,
16. nadzór nad poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych przez szkoły,
17. sporządzanie zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych oraz opracowywanie opisowych analiz wykonania budżetu oświaty,
18. obsługa finansowo-księgowa przedszkoli, w tym w szczególności prowadzenie rachunkowości, obsługa płacowa i kasowa,
19. prowadzenie pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej dla czynnych i emerytowanych pracowników szkół oraz Miejskiego Zarządu Oświaty.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach od 15.03.2005 r. do nadal,
- [redacted] – Główny Księgowy Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach od 01.01.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2008:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych Miejskiego Zarządu Oświaty na rok 2008,
- Sprawozdania jednostkowe Rb-28S złożone przez jednostki oświatowe za okres od początku roku do grudnia 2008 r. i sprawozdania zbiorcze sporządzane przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach dla wszystkich jednostek oświatowych,
- Miesięczne sprawozdania Miejskiego Zarządu Oświaty: Rb-28S, RB-27S, Rb-Z, Rb-N za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Sprawozdania finansowe Miejskiego Zarządu Oświaty za 2008 r.
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,

- Karty kontowe wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zawierane przez Miejski Zarząd Oświaty wymienione w treści protokołu.
- Decyzje administracyjne na podstawie, których przyznano świadczenia w formie zasiłków i stypendiów szkolnych oraz dofinansowano koszty dokształcania młodocianych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 406.485,14 zł, co stanowi 9,43 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych Miejskiego Zarządu Oświaty na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków Miejskiego Zarządu Oświaty za okres od 01.01.2009 r. do 31.05.2009 r.,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2009 r. do 31.05.2009 r.,
- Gospodarka kasowa,
- Regulamin wynagradzania, listy płac, karty wynagrodzeń i inne dokumenty na podstawie, których sprawdzono prawidłowość naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za okres od 01.01.2009 r. do 31.05.2009 r.
- Dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków inwestycyjnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 471.227,91 zł co stanowi 5,67 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa kontrolowanej jednostki

W pierwotnym planie finansowym MZO przewidziano środki na poziomie 2.769.164,00 zł. Plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez MZO w ramach poszczególnych rozdziałów od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. zgodnie z rocznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	95.561,00	95.561,00
80104 – Przedszkola	8.787,00	8.787,00
80113 – Dowożenie uczniów do szkoły	108.800,00	102.429,48

80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół	1.677.446,00	1.655.815,86
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.700,00	0,00
80195 – Pozostała działalność-oświata i wychowanie	3.003.346,00	2.027.172,09
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	597.453,00	405.996,86
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	14.540,00	14.538,80
Razem	**5.511.633,00**	**4.310.301,09**

Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym Miejski Zarząd Oświaty w 2008 r. realizował niżej wymienione projekty unijne:

- „Szkoła szans" – polegający na wsparciu rozwoju uczniów przez stworzenie możliwości poszerzenia horyzontów. Celem projektu była realizacja 51 programów rozwojowych, które pomogą uczniom wykazującym problemy w nauce wzmocnić ich motywację do nauki nadrobić zaległości powstałe na wcześniejszym etapie edukacji, pobudzić ich aspiracje edukacyjne i zainteresowania. Projekt realizowany był przez 20 szkół podstawowych (w tym 3 z Bojszów, 1 ze Świętochłowic), 15 gimnazjów (w tym 1 z Bojszów i 3 ze Świętochłowic) oraz 16 szkół ponadgimnazjalnych (w tym 2 ze Świętochłowic). Plan wydatków projektu zatwierdzony przez Ministerstwo Edukacji Narodowej wynosił 4.085.701 zł, przy okresie realizacji wnoszącym 2 semestry szkolne. Zajęcia w szkołach realizowane były od 1.03.2007 r. do 31.03.2008 r. Realizacja wydatków projektu w 2008 r wynosiła 1.317.995 zł. Wydatki projektu przeznaczone zostały na wynagrodzenia dla nauczycieli prowadzących zajęcia pozalekcyjne oraz wydatki osobowe osób koordynujących realizację projektu (główny koordynator, księgowe, specjalista do spraw płac, asystenci terenowi, specjalista do spraw promocji - 7 etatów, 8 osób). Za otrzymane środki zakupiono także komputery, projektory multimedialne, aparaty cyfrowe, kamery cyfrowe, sprzęt DVD, telewizory, wszelkiego rodzaju pomoce naukowe, sprzęt sportowy, materiały do realizacji zajęć, artykułów biurowych. W ramach projektu organizowane były wycieczki krajoznawcze i edukacyjne, wyjścia do muzeów kin i teatrów.
- „Dyrektor szkoły świadomym menadżerem wspieranym przez wykwalifikowaną kadrę administracyjną", którego celem było podwyższenia kwalifikacji kadry kierowniczej szkół oraz pracowników administracji placówek oświatowych i MZO. Wydatki projektu przeznaczane są na sfinansowanie kursów i szkoleń dla uczestników projektu, organizację dowozu na szkolenia wyjazdowe, zlecenie wykonania materiałów

promocyjnych projektu oraz wynagrodzenie koordynatora i głównego księgowego projektu. Wydatki projektu w 2008 r. wynosiły 209.303 zł.

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S, Rb-27S, Rb-Z, Rb-N za okres od 1.01.2008 r. do 31.12. 2008 r.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych MZO.

Nie stwierdza się również nieprawidłowości w sporządzonych sprawozdaniach finansowych MZO. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 179.655,79 zł.

Wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez MZO w ramach poszczególnych rozdziałów za okres od stycznia do maja 2009 r. oraz wysokość planu finansowego zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S, przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	103.902,00	73.376,00
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10.000,00	0,00
80104 – Przedszkola	30.599,00	2.900,00
80113 – Dowożenie uczniów do szkoły	107.702,00	25.260,99
80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół	1.799.265,00	785.394,34
80130 - Szkoły zawodowe	1.041.745,00	204.747,49
80195 – Pozostała działalność- oświata i wychowanie	4.755.892,00	206.871,48
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	447.264,00	4.955,50
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	9.739,00	315,00
Razem	**8.306.108,00**	**1.303.820,80**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.05.2009 r. z ewidencją księgową.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami zaksięgowanymi na następujących kartach kontowych:

130-801-80101-3020 – „Rachunek bieżący – zapomogi zdrowotne emerytowanych nauczycieli zlikwidowanych szkół podstawowych", obroty na koncie wyniosły 4.450 zł i w całości dotyczyły wypłaconych zapomóg zdrowotnych. Wysokość planu finansowego na zapomogi zdrowotne ustalono na poziomie lat poprzednich w wysokości 6.000 zł.

130-801-80104-3020 – „Rachunek bieżący – zapomogi zdrowotne nauczycieli i emerytowanych nauczycieli przedszkoli", obroty na koncie wyniosły 8.787 zł i dotyczyły wypłaconych zapomóg zdrowotnych. Zgodnie z Uchwałą nr 0150/VII/174/07 Rady Miasta z dnia 31.05.2007 r. wysokość środków przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz emerytowanych nauczycieli przedszkoli, które powierzyły MZO administrowanie funduszem przeznaczonym na pomoc zdrowotną, określana jest w planie finansowym MZO. W 2008 r. wysokość tych środków została określa w kwocie 7.737 zł, a następnie zwiększona o kwotę 1.050 zł. Do wspólnego funduszu przystąpiły przedszkola o numerach: 1, 3, 8, 10, 11, 14, 17, 19, 20, 21, 22, 24, 25.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych na podstawie, których wypłacono zapomogi zdrowotne stwierdzono, iż niejednokrotnie do złożonych wniosków nie dołączano dokumentów potwierdzających poniesione koszty leczenia, rehabilitacji lub innych wydatków wymienionych w uchwale 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.

W świetle obowiązujących przepisów tj. § 4 ust. 4 ww. uchwały do wniosku 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.

130-801-80114-3020 –„Rachunek bieżący - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń", obroty na koncie wynosiły 2.495,16 zł. Poniesione wydatki dotyczyły wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży, dopłat do okularów korygujących przeznaczonych do pracy przy monitorze ekranowym oraz zakupu wody mineralnej dla pracowników zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28.05.1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0161/15/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 17.07.2008 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 0161/08/06 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 11.08.2006 r. w sprawie dopłaty do okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym przysługuje dopłata w kwocie 250 zł, w przypadku rachunku niższego niż 250 zł, do kwoty rachunku. Kwota ta przysługuje pracownikom, którzy o dopłatę wnioskują po raz pierwszy. Powtórna dopłata w przypadku konieczności zmiany szkieł wynosi maksymalnie do 200 zł lub do wysokości rachunku. Zgodnie z poprzednim zarządzeniem przewidziana była dopłata odpowiednio na poziomie 180 zł i 150 zł.

130-801-80114-4750 – „Rachunek bieżący – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji", obroty na koncie wynosiły 46.546,32 zł. W 2008 roku dokonano zakupu akcesoriów komputerowych w postaci dyskietek, płyt, klawiatur, USB, myszek na łączną kwotę 1.044,05 zł, tonerów i tuszy na łączną kwotę 14.332,79 zł oraz programów komputerowych i licencji na łączną kwotę 31.169,48 zł.

Kontrolowana jednostka w dniu 30.01.2008 r. zawarła umowę licencyjną nr 8798/213196/2008 z Wydawnictwem C.H. Beck Sp. z o.o. na korzystanie z systemu Legalis w okresie 24 m-cy od 1.02.2008 r. na 4 moduły dla 3 stanowisk za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 4.855,60 zł płatnym w terminie 28.02.2008 r. i 31.01.2009 r.

Na podstawie ww. umowy zostały wystawione faktury:

- nr Fa00030106/2008 z dnia 27.02.2008 r. na kwotę 2.427,80 zł (wydatek poniesiony w dniu 29.02.2008 r.),
- nr Fa00195030/2008 z dnia 19.12.2008 r. na kwotę 2.427,80 zł (wydatek poniesiony w dniu 22.12.2008 r.),

Ponadto w dniu 18.11.2008 r. podpisano umowę nr 17/2008 z „QNT Systemy Informatyczne" Sp z o.o. na dostarczenie bezterminowych licencji na prawo użytkowania oprogramowania autorskiego wykonawcy w wersji sieciowej dla systemu operacyjnego Microsoft Windows (program sQola Integraf Płace, program sQola

Integraf F-K, program sQola Integraf ST), wydanie dokumentacji tj. „Instrukcji dla użytkownika", dostarczenie licencji systemu bazodanowego Sybase ASA 9.0 w wersji OEM na serwer i 13 stacji roboczych, instalacji oprogramowania, wykonanie w siedzibie zamawiającego szkolenia użytkowników oprogramowania w łącznej ilości 90 godzin, oraz asysty w łącznej ilości 18 godzin, przeprowadzenie migracji danych programów Qwark oraz Qwant. Należność za realizację przedmiotu umowy wyznaczono na kwotę 25.456 zł netto plus Vat 22%. Zgodnie z protokołem odbioru z dnia 18.11.2008 r. stwierdzono podstawę do wystawienia faktur na łączną kwotę 20.141 zł netto. W związku niniejszą umową w wydatkach § 4750 zakwalifikowano fakturę nr VAT/p/08/12/0394 z dnia 19.12.2008 r. na kwotę 15.042,60 zł za 14 programów ASA 9.00, program finansowo-księgowy sQola f-k 4.00, program płacowy sQola 4.50, sQola ST 1.80.

W 2008 roku jednostka poniosła ponadto wydatki na:

- wznowienie licencji na programy antywirusowe w kwocie 1.092,10 zł,
- nowelizację programu Qwark 28 dla działu płac w kwocie 3.245 zł,
- aktualizację wersji programu –Budżet – RB – Sprawozdawczość w kwocie 695,40 zł,
- zakup programu do ewidencji sprzętu komputerowego w kwocie 486,78 zł,
- zakup 8 programów Office w łącznej kwocie 5.752 zł.

130-801-80114-4210 – „Rachunek bieżący – materiały i wyposażenie", obroty na koncie wynosiły 42.666,96 zł. Poniesione wydatki dotyczyły m.in. zakupu prenumeraty na kwotę 4.049,60 zł, środków czystości na kwotę 2.587,92 zł, materiałów biurowych na kwotę 8.049,36 zł, wyposażenia w łącznej kwocie 22.090,15 zł (mebli biurowych, 2 aparatów telefonicznych Panasonic, tonera do telefaksu i kserokopiarki, tablic informacyjnych, 5 zestawów komputerowych, 4 monitorów i drukarki, szafy na klucze, komputera z oprogramowaniem).

130-801-80114-4300 – „Rachunek bieżący – usługi pozostałe" obroty na koncie wynosiły 105.456,74 zł. Miejski Zarząd Oświaty ponosił miesięczne wydatki na podstawie niżej wymienionych umów:

- Umowa z dnia 2.01.2008 r. zawarta z firmą Videobit na prowadzenie przyspieszonego serwisu technicznego administracji siecią komputerową, konserwacji sprzętu oraz dodatkowych usług zgłaszanych przez zleceniodawcę za miesięczną opłatą netto w wysokości 600 zł, która nie obejmuje kosztów materiałowych tj. części i podzespołów zużytych przy naprawach w/w sprzętu.

- Umowa z dnia 2.01.2008 r. zawarta z Agencją Ochrony „Bomar” s.c. na zabezpieczenie konwojów wartości pieniężnych z ING Bank Śląski S.A. do kasy zleceniodawcy za wynagrodzeniem 40 zł netto za jeden konwój.
- Umowa nr 1/1/2008 z dnia 15.01.2008 r. zawarta z firmą Silvermedia [redacted] Spółka Jawna z Krakowa na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy na wdrożenie wybranych modułów systemu elektronicznego wspomagania zarządzania oświatą „PLATFORMA EDUKACYJNA” w sposób umożliwiający ich wzajemną współpracę i wymianę danych wraz z licencją. Szkolenia podstawowe wliczone zostaną w cenę licencji. W razie potrzeby wykonawca zobowiązuje się do zorganizowania szkoleń dodatkowych w terminach uzgodnionych z zamawiającym. Koszty szkoleń dodatkowych dla użytkowników ustala się w wysokości 1.200 zł netto za osobodzień osoby szkolonej łącznie z dojazdem. Ilość szkoleń i wymiar obejmować będzie odrębna umowa. Umowa została zawarta na okres dwóch lat od 1.02.2008 r. do 31.01.2010 r. Za udzielenie bezterminowych licencji ustalono jednorazową kwotę 14.420,40 zł brutto w tym VAT 2.600,40 zł, za asystę techniczną i usługę DATA CENTER odpłatność z dołu w formie zryczałtowanej miesięcznej w kwocie 2.216,74 brutto w tym VAT 399,74 zł przy czym całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 67.622,16 zł brutto w tym VAT 12.194,16 zł. **Wartość umowy netto stanowiła 55.428 zł wobec powyższego przekracza kwotę 14.000 euro. Miejski Zarząd Oświaty jako jednostka sektora finansów publicznych, jest zobowiązana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych** Zgodnie z u.p.z.p. obowiązek stosowania przepisów ustawy powstaje dla zamówień i konkursów, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Zgodnie z art. 32 ust. 1 u.p.z.p. podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Należy zaznaczyć, że nie ma obecnie obowiązku sumowania wartości zamówień według kodów CPV przy szacowaniu wartości zamówienia. Czynności sumowania zamówień według kodów CPV dokonuje się tylko na potrzeby ogłoszenia informacyjnego o planowanych w terminie 12 miesięcy zamówieniach lub umowach ramowych, o których mowa w art. 13 ustawy prawa zamówień publicznych. Po nowelizacji z kwietnia 2007 r. nie jest to już jednak obowiązkiem.

W dniu 16.03.2009 r. zawarto aneks do ww. umowy, zgodnie z którym wykonawca zawiesza działanie modułu rekrutacji do szkół ponadgimnazjalnych wobec czego

ryczałtowe wynagrodzenie płacowe zostaje zmniejszone do kwoty 1.557,94 zł brutto miesięcznie w tym VAT 280,94 zł.

Ponadto na podstawie niżej wymienionych faktur jednostka poniosła dodatkowe wydatki na rzecz firmy Silvermedia:

- Faktura nr 12/9/08 z dnia 25.09.2008 r. na rozszerzenie struktury bazy danych na kwotę brutto 2.928,00 zł (w opisie na odwrocie informacja, że usługę wykonano celem dokonania formatu wymiany danych przekazanych z wydziału Spraw Obywatelskich do Struktury platformy Edukacyjnej),
- Faktura nr 8/11/08 z dnia 12.11.2008 r. na kwotę 1.952,00 zł za realizację zamówienia nr 1/10/2008 i 2/10/2008 z dnia 23.10.2008 r. (modyfikacja w module Veryfiko i Platformy Edukacyjnej),
- Faktura nr 11/11/08 z dnia 18.11.2008 r. na kwotę 3.294 zł za przebudowę strony internetowej MZO.

W kosztach Miejskiego Zarządu Oświaty znajdowały się ponadto jednorazowe wydatki związane z niżej wymienionymi umowami:

- Umowa z dnia 1.08.2008 r. zawarta z s.c. Krafin”[redacted] na świadczenie usługi asysty technicznej aplikacji ODPN zawarta na okres roku począwszy od 1.08.2008 r. za wynagrodzeniem 3.660 zł brutto. Ponadto jednostka na rzecz ww. firmy poniosła wydatek w kwocie 6.954 zł za asystę techniczną do programu PABS i LBPP za okres od lipca 2007 do czerwca 2008 na podstawie faktury nr 227/2008 z dnia 16.10.2008 r.
- Umowa z dnia 15.09.2008 r. zawarta z firmą Comp Safe Support SA na opracowanie dokumentacji systemu ochrony danych osobowych za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 10.800 zł netto (faktura nr 1074/H z dnia 3.10.2008 r. na kwotę 11.712 zł brutto),
- Wydatek na kwotę 9.529,42 zł poniesiony na podstawie faktury nr VAT/U/08/12/0109 za wdrożenie programu F-K zgodnie z protokołem do umowy nr 17/2008 z „QNT Systemy Informatyczne”
- Poniesiono ponadto wydatki w łącznej kwocie 6.713,05 zł na podstawie faktur wystawionych przez Agencję Reklamową Ajan za ogłoszenia prasowe o konkursach.

W 2008 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki w kwocie 16.433 zł za wydrukowanie 430 egzemplarzy opracowania „Strategia Oświatowa Miasta Tychy na lata 2008-2013”.

130-801-80195-4300- „Rachunek bieżący – pozostała działalność – usługi pozostałe" obroty na koncie wynosiły 352.152,87 zł. W ramach rozdziału 80195 poniesiono wydatki na:

- opracowania studium wykonalności i wniosku aplikacyjnego do niżej wymienionych projektów. Miejski Zarząd Oświaty zawarł w dniu 14.03.2008 r. dwie umowy ze s.c. Masterprojekt [redacted]. Jedna umowa dotyczyła wykonania dokumentacji aplikacyjnej do projektu: integracja i modernizacja systemów informatycznych wspomagających zarządzanie oświatą, za wynagrodzeniem brutto 17.080 zł (faktura nr 1/05/2008 z dnia 30.05.2008 r.), druga dotyczyła wykonania dokumentacji aplikacyjnej do projektu „Poprawa warunków kształcenia w szkołach podstawowych gimnazjach i szkołach ponadginazjalych poprzez wyposażenie pracowni do nauki przedmiotów matematyczno – przyrodniczych, informatyki i języków obcych" za wynagrodzeniem brutto 17.080 zł (faktura nr 02/05/2008 z dnia 30.05.2008 r.),
- udział 2 uczniów z Zespołu Szkół nr 1 w obozie letnim „Poławiacze pereł" organizowanym przez Uniwersytet Śląski. Poniesiono koszt w wysokości 4.400 zł oraz koszty wycieczek w wysokości 7.083,72 zł dla laureatów konkursów literackiego i konkursu „Wygraj Brukselę",
- dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników w łącznej kwocie 306.509,15 zł. Środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa przeznaczono na dofinansowanie kosztów kształcenia przysługujące pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od 1.08.2008 r. do 30.09.2008 r. w łącznej kwocie 26.091,14 zł na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przyznane na podstawie niżej wymienionych decyzji administracyjnych wydawanych na podstawie art. 70b ustawy z dnia 1.09.1991 o systemie oświaty:

- decyzja nr MZO-DOK-3023/D1/08 z dnia 12.08.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia 4 młodocianych pracowników w wysokości 8.117,76 zł (okres przyuczenia do zawodu trwał 8 pełnych miesięcy),
- decyzja nr MZO-DOK-3023/D2/08 z dnia 19.08.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w wysokości 2.283,12 zł (okres przyuczenia do zawodu trwał 9 pełnych miesięcy),
- decyzja nr MZO-DOK-3023/D7/08 z dnia 11.09.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w wysokości 8.080,77 zł (okres nauki zawodu trwał 36 pełnych miesięcy),

- decyzja nr MZO-DOK-3023/D6/08 z dnia 11.09.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w wysokości 2.424,23 zł (okres nauki zawodu trwał 12 pełnych miesięcy),
- decyzja nr MZO-DOK-3023/D-3/08 z dnia 26.08.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w wysokości 3.551,52 zł (okres przyuczenia do zawodu trwał 14 pełnych miesięcy),
- decyzja nr MZO-DOK-3023/D5/08 z dnia 9.09.2008 r. na dofinansowanie kosztów kształcenia 2 młodocianych pracowników w wysokości 9.751,50 zł **(okres nauki zawodu trwał 42 pełnych miesięcy i 27 dni).**

Zgodnie z art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego pracownika zależy od okresu kształcenia wynikającego z umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i wynosi:

1) w przypadku nauki zawodu:

a) 4.587 zł - przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące,

b) 7.645 zł - przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy;

2) w przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy - 240 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia.

W pkt 5 artykułu wskazano: „Jeżeli umowa o pracę w celu przygotowania zawodowego została rozwiązana z przyczyn niezależnych od pracodawcy, a młodociany pracownik podjął naukę zawodu na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego u innego pracodawcy - przysługującą kwotę dofinansowania dzieli się między wszystkich pracodawców, **proporcjonalnie do liczby miesięcy prowadzonej przez nich nauki zawodu.**

Zdaniem kontrolujących powyższe unormowania wskazują, iż dofinansowanie powinno być przeliczane na każdy pełny miesiąc zatrudnienia.

130-801-80113-4300-1 – „Rachunek bieżący – zakup biletów MZK” obroty na koncie wynosiły 56.397 zł i dotyczyły wydatków związanych z zakupem biletów szkolnych.

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.) gmina ma obowiązek zapewnić bezpłatny transport i opiekę w czasie przewozu lub zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej, jeśli droga dziecka z domu do szkoły w obwodzie, której dziecko mieszka przekracza:

- 3 km w przypadku uczniów klas I – IV szkół podstawowych,
- 4 km w przypadku uczniów klas V i VI szkół podstawowych oraz uczniów gimnazjów.

Uchwałą nr 0150/XXI/465/08 Rady Miasta Tychy z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie taryfy opłat za przejazdy środkami komunikacji zbiorowej organizowanej przez Miejski Zarząd Komunikacji w Tychach wprowadzono bilet szkolny o symbolu „SZ" uprawniający wskazanego ucznia do przejazdu w dniach trwania nauki szkolnej wyłącznie na trasie dom – szkoła i z powrotem, wszystkimi regularnymi liniami zwykłymi lub autobusem szkolnym, z wyjątkiem linii pośpiesznych i dodatkowych.
Dyrektorzy szkół na podstawie podań z prośbą o wydanie bezpłatnego rocznego biletu szkolnego składają w MZO listy uczniów uprawnionych do otrzymania tych świadczeń. Na tej podstawie Miejski Zarząd Oświaty zwraca się do Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach o wydanie imiennych biletów szkolnych i ponosi koszty związane z ich zakupem.
Sprawdzono wyrywkowo wydatki związane z zakupem 221 biletów szkolnych poniesione w miesiącu wrześniu na łączna kwotę 43.095,00 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż MZO sprawdza pod względem merytorycznym wykazy uczniów wnioskujących o wydanie biletów szkolnych.

130-801-80113-4300-2 –„Rachunek bieżący – przewóz osób niepełnosprawnych" obroty na koncie wynosiły 41.532,48 zł. Wydatki zostały poniesione na podstawie umowy nr 1/2008 zawartej w dniu 2.01.2008 r. z Piotrem Makara prowadzącym firmę Transport Pasażerski na przewóz dzieci zamieszkałych w Tychach do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego dla dzieci Niesłyszących i Słabosłyszących w Katowicach oraz Szkoły Podstawowej nr 37 w Katwicach. Umowa została zawarta na okres od 2.01.2008 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem płatnym w okresach miesięcznych w terminie 7 dni od otrzymania faktury. W umowie ustalono długość kursu na trasie Tychy - Katowice na 66 km i należność za 1 km w wysokości 3,42 zł netto. W toku czynności kontrolnych zweryfikowano postanowienia zawarte w umowie z należnością wykazywaną w fakturach i nie stwierdzono nieprawidłowości.

130-801-80114-6060 - „Rachunek bieżący MZO zakupy inwestycyjne", obroty na koncie wyniosły 23.579,18 zł i dotyczyły:

- zakupu terminala internetowego web-kiosk na potrzeby elektronicznej rekrutacji do przedszkoli na podstawie faktury nr 16/02/2008 z dnia 19.02.2008 na kwotę 9.158,78 zł,
- zakupu zgodnie z umową nr 1/1/2008 z dnia 15.01.2008 r. licencji na moduły Platformy Edukacyjnej - elektronicznego systemu wspomagania zarządzania oświatą

zawierającego m.in. bazę danych o placówkach, elektroniczną rekrutację do przedszkoli i szkół ponadgimnazjalnych, moduł do drukowania świadectw i zaświadczeń oraz moduł wspomagający analizę obowiązku szkolnego i nauki. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 4/3/08 z dnia 3.03.2008 r. opiewającej na kwotę 14.420,40 zł.

130-854-85415-3240 - „Rachunek bieżący – pomoc materialna dla uczniów – stypendia szkolne" obroty na koncie wyniosły 401.236,86 zł.

W 2008 r. kontrolowana jednostka wypłaciła 869 świadczeń w postaci stypendiów szkolnych z dotacji przeznaczonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Środki z dotacji w 2008 r. wpłynęły na rachunek kontrolowanej jednostki w dniach: 6.05.2008 r., 9.05.2008 r., 5.06.2008 r., 25.11.2008 r.

Uchwałą nr 0150/XLVIII/908/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29 czerwca 2006 r. wprowadzono regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Tychy.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji trzynaście wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, które skutkowały wypłatą w dniu 16.12.2008 r. stypendiów w łącznej kwocie 4.545,76 zł.

Podczas sprawdzania dokumentacji pod kątem stosowania przepisów prawa stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- decyzje wydawano z naruszeniem art. 35 i art. 110 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Zgodnie z art. 35 ww. ustawy organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

Artykuł 104 § 1 ustawy wskazuje, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba, że przepisy kodeksu stanowią inaczej. Następnie

art. 110 ustawy precyzuje, iż organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej.

W wyroku z dnia 22 listopada 2005 r. (II SA/Wa 1591/05, LEX nr 192504) WSA w Warszawie stwierdził, że "Decyzja sporządzona, ale niedoręczona, nie załatwia sprawy administracyjnej, gdyż nie wiąże organu, ani strony, co uzasadnia przyjęcie, iż decyzja administracyjna jest wydawana z chwilą jej doręczenia".

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że niżej wskazane decyzje zostały wydane z naruszeniem ww. przepisów:

- Decyzje o numerach MZO-43441-2/113/08, MZO-43441-2/114/08, MZO-43441-2/115/08 z dnia 12.11.2008 r. wydane na podstawie wniosku z dnia 12.09.2008 r. zostały odebrane 18.11.2008 r.
- Decyzje o numerach MZO-43441-2/106/08, MZO-43441-2/105/08 wydane na podstawie wniosku z dnia15.09.2008 r. zostały odebrana w dniu 24.11.2008 r.
- Decyzja o numerze MZO-43441-2/97/08 z dnia 12.11.2008 r. wydana na podstawie wniosku z dnia 11.09.2008 r. została odebrana 18.11.2008 r.
- Decyzja o numerze MZO-43441-2/96/08 z dnia 12.11.2008 r. wydana na podstawie wniosku z dnia12.09.2008 r. została odebrana w dniu 19.11.2008 r.
- Decyzje o numerach MZO-43441-2/94/08, MZO-43441-2/95/08 z dnia 12.11.2008 r. wydane na podstawie wniosku z dnia15.09.2008 r. zostały odebrana w dniu 17.11.2008 r.
- Decyzje o numerach MZO-43441-2/91/08, MZO-43441-2/92/08, MZO-43441-2/93/08 z dnia 12.11.2008 r. wydane na podstawie wniosku z dnia12.09.2008 r. zostały odebrana w dniu 21.11.2008 r.
- Decyzja o numerze MZO-43441-2/90/08 z dnia 12.11.2008 r. wydana na podstawie wniosku z dnia 3.09.2008 r. została odebrana w dniu 18.11.2008 r.

- w decyzji nr MZO-43441-2/90/08 z dnia 12.11.2008 r. w uzasadnieniu powołano się na fakt, iż miesięczna wysokość dochodu na jedną osobę w rodzinie wnioskującego o przyznanie stypendium szkolnego wynosi 51 zł .

W toku czynności kontrolnych na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że na dochód trzyosobowej rodziny składały się następujące składniki: zasiłek pielęgnacyjny w kwocie 153 zł, zasiłek rodzinny i dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji w wysokości 192 zł, zaliczki alimentacyjne na 2 dzieci 450 zł oraz świadczenie pielęgnacyjne w kwocie 420 zł. Razem dochód tej rodziny wynosił 1.215 zł, co w przeliczeniu na osobę stanowiło 405 zł. Wobec powyższego dochód ten

przekraczał kryterium dochodowe (w kwocie 351 zł) upoważniające do otrzymania stypendium.

- Błędne wydawanie decyzji zmieniających na podstawie art. 155 Kpa:

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2008 r. jednostka wydawała decyzje o przyznaniu stypendiów w brzmieniu:

„Postanawiam przyznać stypendium szkolne uczennicy w wysokości 112 zł miesięcznie w formie refundacji kosztów edukacyjnych na okres czterech miesięcy od 1.08.2008 r. do 31.12.2008 r. co łącznie stanowi 448 zł".

W 2009 r. w oparciu o art. 155 Kpa jednostka wydawała decyzje zmieniające o treści:

„Postanawiam zmienić decyzję ostateczną nr (…) z dnia (…) w sprawie przyznania stypendium szkolnego w zakresie czasookresu przyznania przedmiotowego stypendium i orzec w sposób następujący. Przyznać stypendium szkolne uczennicy w wysokości 112 zł miesięcznie w formie refundacji kosztów edukacyjnych na okres od 1.01.2009 r. do 31.05.2009 r. co stanowi łącznie 560 zł".

Jak wynika z treści ww. decyzji trudno tu mówić o **decyzji zmieniającej na podstawie której uczniowi przysługiwało stypendium zarówno w okresie od 1.01.2009 r. do 31.05.2009 r. jak i w okresie od 1.08.2008 r. do 31.12.2008 r. Zdaniem kontrolujących zmieniając czasookres na nowy, a nie wydłużając go, brak było podstaw do wypłaty stypendiów w okresie od 1.08.2008 r. do 31.12.2008 r.**

- W uzasadnieniu podawano nieobowiązującą ustawę z dnia 12.03.2004 r. (Dz. U z 2004 r. Nr 64, poz. 593).
- W decyzjach określano, iż podstawą do otrzymania świadczeń pieniężnych w formie zwrotu kosztów jest przedłożenie imiennych faktur/rachunków potwierdzających poniesienie kosztów do dnia 2.12.2008 r. Stypendium będzie wypłacone w wysokości łącznej wartości złożonych faktur lub rachunków lecz nieprzekraczającej kwoty ustalonego stypendium szkolnego określonej na wstępie decyzji. Nie złożenie faktur w terminie lub nie pobranie przyznanych świadczeń w terminie powoduje utratę stypendium szkolnego. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że **na fakturach brakuje daty ich złożenia w MZO**.

130-854-85415-3240 - „Rachunek bieżący – pomoc materialna dla uczniów - zasiłki szkolne" obroty na koncie wynosiły 4.750 zł. W 2008 r. na podstawie art. 90 e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wypłacono zasiłek szkolny 17 uczniom tyskich szkół, znajdującym się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.

Weryfikacji poddano decyzje na podstawie, których dokonano wypłaty zasiłku szkolnego w grudniu 2008 r. w łącznej kwocie 1.400 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przy wydawaniu decyzji uchybiono przepisom art. 35 i art. 110 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego tj.:

- Decyzja nr MZO-DOK-43441-1/18/08 z dnia 24.11.2008 r. wydana na podstawie wniosku z dnia 3.09.2008 r. została odebrana 10.12.2008 r.,
- Decyzja nr MZO-DOK-43441-1/19/08 z dnia 24.11.2008 r. wydana na podstawie wniosku z dnia 2.10.2008 r. została odebrana 11.12.2008 r.,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W kontrolowanej jednostce w 2008 r. gospodarkę środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 0161/5/2006 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 29.05.2006 r. w sprawie regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0161/10/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 30.05.2008 r. w sprawie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach na rok 2008,
- Zarządzenie Nr 0161/20/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 10.11.2008 r. w sprawie wysokości świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach na rok 2008.

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	Kwota
26.05.2008 r.	91.538,00 zł
22.09.2008 r.	30.513,00 zł
19.12.2008 r.	689,00 zł
Razem	**122.740,00 zł**

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że dokonując w dniu 20.11.2008 r. aktualizacji odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęto do wyliczenia następujące dane:

Rozdział 80101

108 osób - nauczyciele będący emerytami, rencistami – kwota odpisu 82.378 zł

30 osób - pracowników administracyjno – biurowych będących emerytami, rencistami – kwota odpisu 4.533 zł.

Rozdział 80114

1 osoba - nauczyciel będący emerytem, rencistą – kwota odpisu 1.825 zł,

32,84 etatów - na pracowników administracyjno – obsługowych – kwota odpisu 29.773 zł,

28 osób - pracowników administracyjno – biurowych będących emerytami, rencistami – kwota odpisu 4.231 zł.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych posiadane środki przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu w tym:

- pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- bezzwrotne zapomogi pieniężne,
- dofinansowanie krajowych wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno – leczniczych zakupionych przez osoby uprawnione,
- dofinansowanie krajowego zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych,
- dofinansowanie wypoczynku sobotnio – niedzielnego,
- finansowanie działalności kulturalno – oświatowej,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Jak wynika z przedłożonych materiałów jednostka w 2008 r. dysponowała na rachunku ZFŚS środkami w kwocie 236.205,52 zł tj. środki z 2007 r. w wysokości 64.842,77 zł i z 2008 r. w wysokości 171.362,75 zł

W 2008 r. wydatkowano z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 156.892,00 zł, a na 2009 r. pozostały do wykorzystania środki w kwocie 79.313,52 zł.

Środki zgromadzone na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2008 r. wydatkowano na:

- dofinansowanie do wypoczynku w kwocie 23.741 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów w kwocie 47.270 zł,

- pomoc finansową w kwocie 20.126 zł,
- pomoc finansową dla emerytów w kwocie 47.005 zł,
- zapomogi losowe dla emerytów w kwocie 2.750 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w wysokości 16.000 zł.

Z przedłożonych materiałów wynika również, że w 2008 r. umorzono 2 pożyczki mieszkaniowe na kwotę 2.970 zł.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nie przestrzegano postanowień zawartych w Zarządzeniu nr 0161/05/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Kontroli Wewnętrznej (Finansowej) w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

Zgodnie z zarządzeniem przed zawarciem umowy, w wyniku, której powstaje zobowiązanie z tytułu usług dostaw robót budowlanych, kontrolują ją:

-Radca Prawny pod względem formalno prawnym,

- Główny księgowy w zakresie zabezpieczenia środków finansowych.

Potwierdzeniem kontroli jest pieczątka i podpis właściwych osób na wszystkich egzemplarzach umowy.

Na żadnej z przedłożonych umów ww. osoby nie dokonały potwierdzenia dokonania kontroli.

MZO dokonuje zamówień publicznych na dostawy usługi i roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach – Prawo zamówień publicznych

W sekcji administracyjno gospodarczej prowadzony jest rejestr wszystkich umów. Podstawą wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne jest określenie potrzeb na dostawy usługi lub roboty budowlane oraz zabezpieczenie środków finansowych na ich realizację. Plan zamówień publicznych powinien być ustalony na początku każdego roku przez pracownika sekcji administracyjno gospodarczej oraz zatwierdzony przez Dyrektora MZO.

Jednostka przedłożyła w trakcie kontroli rejestr umów jak również złożyła w dniu 27.02.2009 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2008 r. w którym wykazano 46 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia o wartości 379.864,50 zł. W jednostce nie przestrzega się postanowień dotyczących sporządzenia planu zamówień publicznych.

Kontrolujący zwracają również uwagę na dokonywanie szacunku wartości zamówień przed zawarciem umów.

Gospodarka kasowa

W celu kontroli sposobu gospodarowania gotówką wprowadza się następujące rodzaje kontroli:

1. Niezapowiedzianą kontrolę dokonywaną, co najmniej raz w roku w zakresie właściwego przechowywania gotówki i dokumentów obrotu gotówkowego,
2. Niezapowiedzianą kontrolę dokonywaną, co najmniej 2 razy w roku w zakresie zgodności gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym tj. ze stanem wynikającym z raportu kasowego,
3. Kontrolę protokołu inwentaryzacji kasy w zakresie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji kasy i rozliczenia druków ścisłego zarachowania.

MZO w 2008 roku przeprowadziło tylko kontrolę, o której mowa w punkcie 3.

Nieprawidłowości w obrocie kasowym:

W raporcie kasowym nr 52/2008 za okres od 16 do 17.12.2008 r. wykazano po stronie przychodu dowód KP z dnia16.12.2008 r. w kwocie 48.461,14 zł, a w pozycji 2 po stronie rozchodu pod datą 17.12.2008 r. listę wypłaconych stypendiów w kwocie 48.461,14 zł do listy dołączono dowód KW nr MZO/08/69 z dnia 16.12.2008 r. Na liście potwierdzono odbiór stypendiów w dniach 16.12.2008 w łącznej kwocie 40.371,69 zł i w dniu 17.12.2008 r. w łącznej kwocie 8.089,45 zł.

W raporcie kasowym nr 53/2008 z dnia **22.12.2008 r**. w którym podjęto w kasie gotówkę w kwocie 12.216,83 i wypłacono 250 zł tytułem dopłaty do zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym, 200 zł tytułem zapomogi na poratowanie zdrowia dla nauczyciela ze zlikwidowanej szkoły, 8.638,33 zł tytułem wypłaty wynagrodzeń, 1.051,50 zł tytułem wypłaty nagrody dyrektora, oraz 2.077 zł tytułem wypłaty pomocy finansowej na poratowanie zdrowia 12 nauczycieli przedszkoli, w załączeniu do RK znajdowało się upoważnienie z dnia **8.01.2009 r.** do odbioru pieniędzy z kasy MZO przez intendenta Przedszkola nr 19 dla trzech osób.

W raporcie kasowym Nr 23/2008 za okres od 24 do 26 czerwca 2008 r. w dniu **24.06.2008r.** wypłacono świadczenia dotyczące dofinansowania do wypoczynku „Grusza” dla emerytów i rencistów w kwocie ogółem 31.860 zł. Z przedłożonych materiałów wynika, że niektóre dołączone do listy upoważnienia do wypłaty datowane

są na **25 i 26 czerwca 2008 r.** W tej sytuacji wypłata nie mogła nastąpić już w dniu 24.06.2008 r.

Podobna sytuacja miała miejsce przy wypłacie pomocy finansowej jesienno – zimowej dla emerytów i rencistów tj. w raporcie kasowym nr 39/2008 za okres od 9 do 12 grudnia 2008 r. Z powyższego wynika, że zapisy zawarte w raportach kasowych nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu obrotu gotówkowego i nie są prowadzone zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową, z której wynika, iż: „zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w **ujęciu chronologicznym w dniu, w którym przychód lub rozchód miał miejsce** z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz podaniem symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji".

Ponadto raport kasowy z dnia 30.12.2008 r. został zaksięgowany na koncie 101 pod datą 31.12.2008 r.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać, co najmniej:

1) datę dokonania operacji gospodarczej,
2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
4) kwotę i datę zapisu,
5) oznaczenie kont, których dotyczy.

W programie użytkowanym przez jednostkę nie ma możliwości zarejestrowania odrębnej daty dokonania operacji gospodarczej i daty dokonania zapisu w księgach.

- **Nie dotrzymano terminu płatności następujących faktur:**

Faktura nr 7553 z dnia 1.12.2008 r. na kwotę 434,41 zł wystawiona przez MZBM za czynsz, światło, co i wodę z terminem płatności **10.12.2008 r.** zapłacona została:

- w dniu 9.12.2008 r. w kwocie 61 zł (wydatek § 4260),
- w dniu **18.12.2008 r.** w kwocie 210,35 zł (wydatek § 4400),
- w dniu **18.12.2008 r.** w kwocie 163,06 zł (wydatek § 4260),

Faktura nr 7541 z dnia 1.12.2008 r. na kwotę 4.690,07 zł wystawiona przez MZBM za czynsz, światło, co i wodę z terminem płatności **10.12.2008 r**. zapłacona została:

- w dniu 6.12.2008 r. w kwocie 2.359,14 zł (wydatek § 4400),
- w dniu 6.12.2008 r. w kwocie 1.659,93 zł (wydatek § 4260),
- w dniu **18.12.2008 r**. w kwocie 671 zł (wydatek § 4260),

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyczyną niezapłacenia faktur w terminie był brak w planie finansowym w § 4400 i 4260 odpowiednich środków. Dopiero po zmianie planu wprowadzonej zarządzeniem nr 0151/410/08 Prezydenta Miasta TYCHY z dnia 16 grudnia 2008 r. wydatki § 4400 został zwiększone o kwotę 90 zł do wysokości 30.090 zł, a wydatki § 4260 zostały zwiększone o kwotę 832 zł do wysokości 23.582 zł.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 1.01.2009 do 31.05.2009 r.

Wydatki poniesione w 2009 r. poddane kontroli dotyczyły wypłaconych wynagrodzeń zakwalifikowanych do wydatków § 4010 i § 4040 oraz poniesionych wydatków inwestycyjnych ujętych w § 6060.

W jednostce w 2009 r. obowiązują następujące przepisy regulujące wynagrodzenia pracowników Miejskiego Zarządu Oświaty:

- Zarządzenie nr 0161/3/2006 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 1.03.2006 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/06/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 3.03.2008 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/11/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 30.05.2008 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/10/09 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 18.05.2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

Jak wynika z § 13 pkt 3 ww. regulaminu wchodzi on w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania do wiadomości pracownikom, z mocą od 1 kwietnia 2009 r.

Zgodnie z regulaminem wynagradzania z dnia 1.03.2006 r. z tytułu świadczenia pracy w Miejskim Zarządzie Oświaty pracownikom przysługiwało:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze,
- premia regulaminowa,
- dodatki do wynagrodzenia i inne świadczenia pieniężne związane ze stosunkiem pracy, wynikające z przepisów prawa pracy.

Zgodnie z § 3 regulaminu wynagradzania z dnia 18.05.2009 r. pracownikowi samorządowemu z tytułu zatrudnienia na umowę o pracę, stosownie do zajmowanego stanowiska, stażu pracy oraz posiadanych kwalifikacji przysługuje:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- premia,
- wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych,
- wynagrodzenie za pracę w niedzielę i święta,
- nagroda jubileuszowa,
- nagroda z funduszu nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- jednorazowa odprawa pieniężna w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- odprawa pieniężna w związki z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracowników.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że według stanu na dzień 01.01.2009 r. w jednostce są zatrudnione 33 osoby w ramach 30,73 etatu.

Sprawdzeniu poddano wynagrodzenia następujących pracowników: zastępcy dyrektora, głównego księgowego, radcy prawnego, kierownika działu, 2 kierowników sekcji, głównego specjalisty, 19 specjalistów, 2 referentów, 2 starszych księgowych, starszego inspektora, samodzielnego referenta, 2 starszych referentów, sprzątaczki.

W ramach § 4010 i 4040 sprawdzono wynagrodzenia w kwocie ogółem 453.107,13 zł w tym:

- wynagrodzenia zasadnicze wraz z dodatkami funkcyjnymi i wysługą lat w kwocie 332.032,82 zł,
- premie w kwocie 63.437,40 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 57.636,91 zł.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych na podstawie, których ustalano składniki wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników, kart wynagrodzeń, list plac i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono również zgodność ustalania wysokości wynagrodzeń z obowiązującymi regulaminami.

Wydatki inwestycyjne poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do maja 2009 r. zostały ujęte na karcie kontowej 130-801-80114-6060 na której obroty stanowią kwotę 18.120,78 zł.

W ramach wydatków inwestycyjnych dokonano zakupu:

- dwóch laptopów za kwotę 8.799,98 zł zgodnie z fakturą nr 09-FVS/0042 z dnia 3.03.2009 r.,
- kserokopiarki Develop za kwotę 9.320,80 zł zgodnie z fakturą nr 324/W/2009 z dnia 09.03.2009 r.

4.4. Zadania statutowe kontrolowanej jednostki.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji realizowanych przez jednostkę zadań statutowych.

Kontroli poddano zgodność danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za grudzień 2008 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez nadzorowane jednostki w wyniku, czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki placówek oświatowych w 2008 r. zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-28S przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa wg rozdziału	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	34.301.021,39
80102 - Szkoły podstawowe specjalne	2.125.210,80
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	275.526,17
80104 - Przedszkola	16.283.155,47
80105 - Przedszkola specjalne	563.839,71
80110 - Gimnazja	21.695.106,07
80111 - Gimnazja specjalne	1.453.496,64
80113 - Dowożenie uczniów do szkoły	198.751,82
80114 - Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół	1.655.815,86
80120 - Licea ogólnokształcące	11.040.962,45
80123 - Licea profilowane	1.031.410,30
80130 - Szkoły zawodowe	18.537.401,66
80132 - Szkoły artystyczne	1.282.521,40
80134 - Szkoły zawodowe specjalne	1.777.385,26
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	540.527,36
80148 - Stołówki szkolne	1.794.705,04
80195 - Pozostała działalność - oświata i wychowanie	2.969.855,09
80153 - Zwalczanie narkomanii	39.783,61
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	198.043,97
85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	453,60
85401 - Świetlice szkolne	1.817.432,20
85403 - Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	1.065.921,98
85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	99.090,14 zł
85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne	1.832.563,02
85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego	1.925.000,16
85410 - Internaty i bursy szkolne	444.587,34

85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	77.170,34
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	727.344,59
85446 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	25.111,02
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	14.538,80
Razem	**125.793.733,26**

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od stycznia do maja 2009 r. sporządzonym dla wszystkich jednostek oświatowych, jednostka wykazała poniesione wydatki w kwocie ogółem 61.030.857,57 zł w ramach następujących rozdziałów:

Klasyfikacja budżetowa wg rozdziału	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	16.738.453,85
80102 - Szkoły podstawowe specjalne	872.359,40
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	215.553,53
80104 - Przedszkola	8.820.915,41
80105 - Przedszkola specjalne	286.196,01
80110 - Gimnazja	10.377.642,32
80111 - Gimnazja specjalne	719.960,44
80113 - Dowożenie uczniów do szkoły	61.106,75
80114 - Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół	785.394,34
80120 - Licea ogólnokształcące	5.340.330,21
80123 - Licea profilowane	269.052,92
80130 - Szkoły zawodowe	9.210.048,20
80132 - Szkoły artystyczne	618.725,96
80134 - Szkoły zawodowe specjalne	903.847,92
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	222.531,61
80148 - Stołówki szkolne	1.480.477,90
80195 - Pozostała działalność - oświata i wychowanie	713.725,38
80153 - Zwalczanie narkomanii	1.573,50
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	8.944,36
85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	189,00
85401 - Świetlice szkolne	915.484,03
85403 - Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	461.856,80
85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne	849.477,14
85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego	1.005.314,48
85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	22.859,35
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	51.860,50
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	315,00
Razem	**61.030.857,57**

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji wykonanie zadań statutowych MZO w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów dotyczących organizacji pracy szkół, w tym przepisów Kodeksu Pracy, Karty Nauczyciela i ustawy o systemie oświaty oraz weryfikacji arkuszy organizacji pracy szkół sporządzonych przez dyrektorów. W kontrolowanym okresie organizację pracy placówek oświatowych oprócz ww. podstaw prawnych regulowały zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy:

- nr 0151/290/08 z dnia 17 kwietnia 2008 r. na rok szkolny 2008/2009,
- nr 0151/490/09 z dnia 21 kwietnia 2009 r. na rok szkolny 2009/2010.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano arkusze organizacyjne wraz z załącznikami następujących szkół: Zespołu Szkół nr 2, Zespołu Szkół nr 1 III Liceum Ogólnokształcącego, Gimnazjum nr 11, Gimnazjum nr 3, Gimnazjum nr 12, Szkoły Podstawowej nr 17, Szkoły Podstawowej nr 7, Szkoły Podstawowej nr 1.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w drukach „ruch kadrowy pracowników pedagogicznych" w rubryce liczba godzin dotycząca zatrudnienia na podstawie mianowania, dla których przewiduje się ograniczenie zatrudnienia do wymiaru, co najmniej ½ etatu oraz dotycząca zatrudnienia na podstawie umowy na czas nieokreślony, dla których przewiduje się ograniczenie wymiaru zatrudnienia niejednolicie wykazywano liczbę godzin, którą nauczyciele mają zapewnioną lub liczbę godzin do uzupełnienia pełnego etatu, bądź nic nie wskazywano. Tak przygotowany materiał nie służy odpowiednio prawidłowemu wykonaniu ww. zarządzeń w zakresie ruchu kadrowego.

W 2008 roku wypłacono 21 nauczycielom w związku ze zwolnieniem na podstawie art. 20 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela, odprawy w łącznej wysokości 222.183 zł. Poddano wyrywkowemu sprawdzeniu wypłacone odprawy w 2008 r. w konfrontacji z arkuszami organizacyjnymi szkół nie stwierdzając nieprawidłowości. Podczas kontroli arkuszy organizacyjnych na rok 2009/2010 wobec stwierdzenia przypadku ujęcia nauczyciela zarówno w załączniku „ruch kadrowy" jako pracownika przewidzianego do zwolnienia na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy Karta nauczyciela jak również w arkuszu organizacyjnym w pełnym wymiarze godzin, zwraca się uwagę na baczną weryfikację arkuszy organizacyjnych pracy szkoły.

Na podstawie przedłożonych materiałów stwierdzono, że w oparciu o postanowienia art. 22 ustawy, nałożono obowiązek na 30 nauczycieli podjęcia pracy w innej szkole w celu uzupełnienia tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć w roku 2008/2009.

Zgodnie z ww. zarządzeniami w zakresie ruchu kadrowego nauczycieli należy uwzględniać następujące priorytety: zatrudniać nauczycieli czynnych zawodowo, którzy tracą pracę w wyniku likwidacji oraz zmian organizacyjnych w placówkach oświatowych uniemożliwiających dalsze zatrudnienie, którzy nie posiadają ani nie nabywają uprawnień emerytalnych oraz nie są zatrudnieni w innych szkołach i placówkach oświatowych.

Z przedłożonych materiałów wynika, iż szkoły zwracają się do Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach o wyrażenie zgody na zatrudnienie emerytowanych nauczycieli.

Weryfikacji poddano również zadanie polegające na prowadzeniu ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz realizacji zadań związanych z udzielaniem dotacji.

W 2008 r. przekazano dotacje dla szkół niepublicznych w łącznej kwocie 6.674.135 zł. Dotacje otrzymane przez niepubliczne placówki oświatowe z budżetu za 2008 zgodnie ze sprawozdaniem opisowym przedstawiają się następująco:

Rodzaj placówki	Ilość placówek	Średnia liczba dotowanych uczniów	Miesięczna dotacja na 1 ucznia	Wykorzystana dotacja
Szkoły podstawowe	2	119	311	443.797
Przedszkola Niepubliczne	31 (5 w Tychach)	644	366	2.731.824
Gimnazja	2	64	323	247.741
Licea młodzieżowe	2	113	328	445.096
Licea dla dorosłych	13	1329	93	1.482.048
Policealne Szkoły medyczne	2	171	216	442.584
Technikum	1	15	115	20.010
Policealne pozostałe	23	2138	167	4.284.397
Ośrodek rehabilitacyjno edukacyjno wychowawczy	1	47	2.886	1.630.590
Dowóz niepełnosprawnych wychowanków do OREW				49.786
Razem				11.777.873

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji dla dwóch placówek niepublicznych tj. Ekologiczno-Artystycznego Przedszkola Niepublicznego „Promyk” s.c. i Profesja Centrum Kształcenia Kadr.

„Promyk” otrzymał w 2008 r. dotacje w kwocie 508.008 zł, a Profesja Centrum Kształcenia Kadr otrzymała dotacje na prowadzenie:

- Policealnej Szkoły Rozwoju Zawodowego w kwocie 756.176 zł,
- Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w kwocie 65.007 zł,
- Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w kwocie 119.970 zł.

Uchwała nr 0150/XII/247/07 Rady Miasta Tychy z dnia 27 września 2007 r. reguluje tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta dla przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Miasta Tychy.

Zgodnie z § 7 uchwały dotacje udzielone z budżetu miasta w części lub w całości pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu miasta nalicza się począwszy od dnia:

1) stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia dotacji,

2) nienależnego pobrania dotacji.

W przypadku nie dokonania zwrotu dotacji w obowiązującym terminie zleceniodawca powinien wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Przy zwrocie dotacji mają odpowiednio zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych.

Jednostka przeprowadziła w 2008 roku 23 kontrole dotyczące udzielonych dotacji. W wyniku przeprowadzonej kontroli

- w dniach 18-19.12.2008 r. w Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych
- w dniach 19, 28,29 stycznia 2009 r. w Policealnej Szkole Rozwoju Zawodowego prowadzonej przez Profesja Centrum Kształcenia Kadr Sp. z o.o. stwierdzono nadwyżkę zgłoszonej liczby uczniów w stosunku do liczby uczniów wpisanych do księgi uczniów. W wystąpieniu pokontrolnym poinformowano kontrolowaną jednostkę o konieczności zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji. W przypadku nie dokonania zwrotu dotacji w obowiązującym terminie zleceniodawca wyda decyzję określającą kwotę do zwrotu. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż nienależnie pobrana dotacja została zwrócona w dniu 6.03.2009 r. w kwocie 710,95 zł. Miejski Zarząd Oświaty poinformował Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia, który jest

dysponentem środków, o sposobie rozksięgowania kwoty na należność główną i odsetki tj.: Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – należność główna 186 zł, odsetki 8,59 zł, Policealna Szkoła Rozwoju Zawodowego – należność główna 501 zł, odsetki 15,36 zł. **W toku czynności kontrolnych ustalono, iż odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych od kwoty 501 zł stanowią kwotę 29,50 zł. Ponadto zgodnie z § 7 ww. uchwały winna być w niniejszym przypadku tj. nie dokonania zwrotu dotacji w obowiązującym terminie wydana decyzja określająca kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.**

Ponadto Profesja Liceum Ogólnokształcące pismem z dnia 15.10.2008 r. poinformowało o nieumyślnym zawyżeniu wykazu osób na dzień 10.10.2008 r. o 17 osób, a pismem z dnia 25.10.2008 r. o zawyżeniu stanu osób w 2008 r. w styczniu o 1 osobę, w lutym o 1 osobę, we wrześniu o 5 osób, i w październiku o 2 osoby. W pismach zwrócono się z prośbą o skorygowanie wartości przyznanej dotacji poprzez zmniejszenie wartości dotacji za bieżący lub kolejny miesiąc lub podanie numeru konta, na który można dokonać zwrotu. **W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na 10 listopada 2008 r. Liceum wykazało 91 wychowanków, natomiast MZO w informacji do Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia podało za miesiąc listopad 2008 r. aktualna liczbę uczniów w ilości 64.**

Zgodnie z art. 145 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dotacji.
W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w art. 144 ust. 1 i 2 oraz art. 145 ust. 1, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki, tak stanowi art. 146. 1 ustawy.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 32 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

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 14.08.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach
2.	[redacted]	Kierownik sekcji finansowo - księgowej wz. Głównego Księgowa Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy