

DUK.0914-0010/09

## Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 8 w Tychach w dniach od 14.05.2009 r. do 27.05.2009 r. przez [REDAKTOWANE] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0010/09 z dnia 11.05.2009 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 (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 80/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach,
- Statut Szkoły z dnia 30.01.2006 r. zatwierdzony Uchwałą nr 1/2005/2006 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach z dnia 22.03.2006 r.,

- Zmiana statutu szkoły zatwierdzona Uchwałą nr 2/2007/08 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach z dnia 12.09.2007 r.,
- Zmiana statutu szkoły zatwierdzona Uchwałą nr 7/2008/09 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach z dnia 29.10.2008 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na lata: 2007, 2008, 2009,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Tychach z dnia 01.09.2006 r. w sprawie regulaminu pracy,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Tychach z dnia 08.09.2006 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Tychach z dnia 20.01.2009 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami,
- Regulamin premiowania stanowiący załącznik nr 3 do ww. regulaminu,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 8 w Tychach.

## 2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w szkole podstawowej jest:

1. przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
2. kształtowanie postawy uczniów, inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata,
3. wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności wspomagające ich samodzielność, niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

## 2.3. Kierownictwo jednostki

- ██████████ – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach w okresie od 01.01.1986 r. do nadal,
- ██████████ – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach w okresie od 1.01.2005 r. do nadal.

### 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 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zlecenia i umowy zwarte z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 33.682,21 zł co stanowi 5,6 % 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 01.01.2008 r. do 31.12.2008r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zlecenia i umowy zwarte z podmiotami zewnętrznymi,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 49.970,54 zł co stanowi 7,6 % 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 01.01.2009 r. do 30.04.2009 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Listy płac i wyciągi bankowe.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 134.440,18 zł co stanowi 19,18 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 8 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		Plan na dzień 31.01.2007 r.	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	566.322,00 zł	565.254,00 zł	555.673,57 zł
801	80146	2.483,00 zł	2.483,00 zł	2.483,00 zł
801	80195	0,00 zł	8.910,00 zł	6.335,00 zł
851	85154	0,00 zł	5.251,00 zł	5.217,50 zł
854	85401	15.375,00 zł	18.228,00 zł	17.142,25 zł
854	85415	430,00 zł	830,00 zł	680,00 zł
<b>Razem</b>		<b>584.610,00 zł</b>	<b>600.956,00 zł</b>	<b>587.531,32 zł</b>

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 na dzień 31.01.2008 r.	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	593.372,00 zł	633.027,00 zł	621.810,70 zł
801	80146	3.200,00 zł	3.700,00 zł	3.700,00 zł
801	80148	434,00 zł	434,00 zł	0,00 zł
801	80195	8.550,00 zł	9.850,00 zł	7.184,00 zł
851	85154	0,00 zł	4.455,00 zł	4.439,60 zł
854	85401	14.838,00 zł	20.485,00 zł	20.362,57 zł
854	85415	570,00 zł	700,00 zł	698,00 zł
<b>Razem</b>		<b>620.964,00 zł</b>	<b>672.651,00 zł</b>	<b>658.194,87 zł</b>

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od 01.01.2009 r. do dnia 30.04.2009 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		Plan na dzień 31.01.2009 r.	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
801	80101	662.338,00 zł	227.008,54 zł
801	80146	4.071,00 zł	450,00 zł
801	80148	300,00 zł	0,00 zł
801	80195	14.850,00 zł	0,00 zł
851	85154	2.112,00 zł	563,06 zł
854	85401	16.568,00 zł	6.172,10 zł
854	85415	570,00 zł	200,00 zł
<b>Razem</b>		<b>700.809,00 z</b>	<b>234.473,70 zł</b>

Podczas sprawdzania zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach RB-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono brak czystości obrotów w ewidencji księgowej na kontach 130 z paragrafem 4210. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przy zwrocie niewykorzystanej zaliczki techniczny zapis ujemny księgowano po obu stronach konta, 130 podczas gdy zwrot zaliczki ujmowany był na koncie 130 z § 4210 po stronie Wn. Tym samym zaniżano obroty po obu stronach konta 130 i nie zachowano czystości obrotów na koncie 130 z § 4210.

Weryfikacji poddano również dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe za lata 2007 i 2008 r.: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. W zakresie tym nie stwierdzono niezgodności.

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

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w 2007 r.:

- Zakup materiałów i wyposażenia zaksięgowany na kartach kontowych:
  - 130-801-80101-4210 w kwocie 24.348,39 zł,
  - 130-851-85154-4210 w kwocie 399,59 zł,
  - 130-854-85401-4210 w kwocie 3.999,82 zł.

Poniesione wydatki dotyczyły m.in. zakupu opału, wyposażenia szkoły, materiałów biurowych, środków czystości.

- Zakup pomocy naukowych w postaci książek i prenumeraty magazynów oraz poradników oświatowych ujętych na karcie kontowej 130-801-80101-4240 w kwocie 1.669,54 zł
- Zakup usług telefonii stacjonarnej ujętych na karcie kontowej 130-801-80101-4370 w kwocie 1.730,54 zł.
- Zakup usług dostępu do sieci Internet ujętych na karcie kontowej 130-801-80101-4350 w kwocie 287,00 zł.

Jednostka w dniu 26.04.2007 r. zawarła umowę z firmą Trans-Net na usługę – Internet – Pakiet trans 1024 plus za wynagrodzeniem brutto 1 zł miesięcznie. W dniu 18.05.2008 r. podpisano z ww. firma kolejną umowę na usługę Internet – Pakiet trans 2046 plus za wynagrodzeniem 1 zł miesięcznie na okres od 26.04.2009 r. do dnia 26.04 2011 r.

- Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych ujętych na karcie kontowej 130-801-80101-4740 w kwocie 447,33 zł
- Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji ujętych na karcie kontowej 130-801-80101-4750 w kwocie 800,00 zł.

**Podczas sprawdzania zgodności zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi stwierdzono dokonanie błędnej klasyfikacji budżetowej niżej wymienionych dokumentów:**

- faktura nr FRB23385726/001/07 z dnia 9.01.2007 r. na kwotę 177,41 zł za usługę telefoniczną i dostęp do Internetu zastała błędnie zakwalifikowana w części dotyczącej usługi telefonicznej w wysokości 110,31 zł do wydatków § 4300 zamiast w § 4370,
- faktura 2507/ELF/2007 z dnia 23.11.2007 r. za zakup twardego dysku HDD za kwotę 155 zł oraz dwie faktury (dokument księgowy nr 415/1 i 484/15) na zakup tuszu do drukarek na łączną kwotę 200 zł zakwalifikowano do wydatków § 4210 zamiast do wydatków § 4750. Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w planie finansowym limit wydatków § 4750 został ustalony na kwotę 800 zł, podczas gdy w dniu 20.11.2007 r. wydatki zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80101-4750 stanowiły kwotę 813,01 zł. W dniu 30.11.2007 r. kwota 13,01 zł (wydatek ponad limit określony w planie) została wyksięgowana na kartę kontową 130-801-80101-4210. Mając na uwadze błędnie zakwalifikowane ww. wydatki jednostka przekroczyła plan finansowy o kwotę 368,01 zł.

**Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że zasady rachunkowości, które obowiązują w jednostce nie regulują zasad obrotu gotówkowego. Jednostka nie posiada również odrębnej instrukcji kasowej. Weryfikując dokumenty źródłowe stwierdzono, że w jednostce na podstawie wniosku o zaliczkę wypłaca się gotówkę na zwrot wcześniej dokonanych wydatków. Przykładowo w dniu 26.02.2007 r. wypłacono i rozliczono zaliczkę w kwocie 594,58 zł. Do rozliczenia zaliczki zostały przedłożone faktury z dnia 5.02.2007 r., 26.01.2007 r., 30.01.2007 r., 18.01.2008 r., 14.02.2007 r., 9.02.2007 r. Podobna sytuacja miała miejsce w dniu 19.09.2007 r. kiedy pracownikowi wypłacono dwie zaliczki w kwotach 500 zł i 801,98 zł. Rozliczenie zaliczki w kwocie 801,98 zł nastąpiło w dniu 20.09.2007 r. na podstawie faktur wystawionych w dniach 11.09.2007 r., 10.09.2007 r., 5.09.2007 r., 13.09.2007 r. W dniu **18.10.2007 r.** rozliczono zaliczkę w kwocie 500 zł na podstawie faktur na kwotę 692,35 zł i wypłacono pracownikowi kwotę 192,35 zł z tytułu rozliczenia zaliczki oraz zaliczkę w kwocie 399,79 zł. **W tym samym dniu** do rozliczenia tej zaliczki pracownik przedłożył faktury z dnia **29.07.2007 r., 12.10.2007 r., 16.10.2007 r.** na łączną kwotę 160,54 zł, a pozostałą różnicę wpłacił na rachunek bankowy.**

Podobne nieprawidłowości miały miejsce w 2008 r.

Kontrolą objęto również wynagrodzenia bezosobowe zaksięgowane na karcie kontowej 130-851-85154-4170 w łącznej kwocie 4.026 zł.

W jednostce w ramach realizacji programu profilaktycznego zawarto z pracownikami następujące umowy:

- umowę nr 1/2006/07 z dnia 26.02.2007 r. na prowadzenie zajęć sportowych (40 godzin) „Taniec to też sport” w okresie od 26.02.2007 r. do 22.12.2007 r. za wynagrodzeniem 22 zł za godzinę, w łącznej kwocie 880 zł.

Z wykazu godzin realizowanych w ramach programu profilaktyki wynika, że zrealizowano 40 godzin i za taką liczbę godzin wypłacono pracownikowi wynagrodzenie.

- umowa nr 2/2006/07 z dnia 26.02.2007 r. na prowadzenie zajęć sportowych (143 godziny) „Ze sportem za pan brat III” w okresie od 26.02.2007 r. do 22.12.2007 r. za wynagrodzeniem 22 zł za godzinę w łącznej kwocie 3.146 zł.

**Z wykazu godzin przepracowanych wynika, że zrealizowano 86 godzin, a wynagrodzenie wypłacono za 110 godzin. Wypłata za niezrealizowane godziny nastąpiła w dniu 19.12.2007 r. w kwocie brutto 528 zł.**

- umowę nr 3/2007/08 z dnia 1.10.2007 r. na prowadzenie zajęć sportowych (33 godziny) „Taniec to też sport” w okresie od 1.10.2007 r. do 31.12.2007 r. za wynagrodzeniem 22 zł za godzinę w łącznej kwocie 726 zł.

**Z wykazu godzin przepracowanych wynika, że zrealizowano 21 godzin, a wynagrodzenie wypłacono za 33 godziny. Wypłata za niezrealizowane godziny nastąpiła w dniu 19.12.2007 r. w kwocie brutto 264 zł.**

**Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. umowach płatność miała być dokonana miesięcznie na podstawie przedłożonego dziennika zajęć. W umowach zawarto ponadto zapis, iż wynagrodzenie zostanie przelane na rachunek bankowy zleceniobiorcy po złożeniu rachunku przez zleceniobiorcę. Zleceniobiorcy nie przedkładali rachunków zleceniodawcy. Pomimo nie wykonania zlecenia i nie dopełnienia warunków określonych w umowie w grudniu pracownikom wypłacono wynagrodzenie.**

#### 4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.:



- Zakup usług pozostałych zaksięgowanych na kartach kontowych:

- 130-801-80101-4300 w kwocie 5.955,54 zł,

- 130-801-80195-4300 w kwocie 7.184,00 zł.

Wydatki poniesione w ramach paragrafu 4300 dotyczą wywozu nieczystości, opłat pocztowych i transportowych, opłat za wynajem basenu, opłat związanych z wyjazdem dzieci na „zieloną szkołę”.

Do wglądu przedłożono następujące umowy:

- umowę zawartą w dniu 2.01.2008 r. z „Alba-ekoserwis” Sp. z o.o. na wywóz odpadów komunalnych stałych na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,

- umowę zawartą w dniu 7.11.2007 r. z Biurem Turystycznym „Kulig Travel” w Jastrzębiu Zdroju na organizację zielonej szkoły w Rewalu D.W. „Adria” w terminie od 4.05.2008 r. do 18.05.2008 r. dla 8 dzieci i 1 wychowawcy (w wysokości 50% kosztu). Koszt jednego skierowania określono na kwotę 845 zł, co ogółem stanowiło 6.760 zł.

Jednostka przedłożyła do wglądu następujące faktury: nr 102/08/ZSZ z dnia 29.05.2008 r. na kwotę 5.460 zł za wyjazd śródroczny dla ośmiorga dzieci, nr 104/08/ZSZ na kwotę 424 zł za wyjazd śródroczny dla opiekuna, oraz nr 103/08/ZSZ na kwotę 1.300 zł za profilaktykę zdrowotną na zielonej szkole w Rewalu.

- Szkolenia zaksięgowane na kartach kontowych:

- 130-801-80101-4700 w kwocie 362,00 zł

- 130-801-80146-4700 w kwocie 3.700 zł

W ramach powyższych wydatków przeprowadzono m.in. szkolenia dotyczące awansu zawodowego nauczycieli, prowadzenia pracowni komputerowej.

- Wynagrodzenia bezosobowe zaksięgowane na karcie kontowej:

- 130-801-85154-4170 w kwocie 3.375 zł

Wyżej wskazane wydatki dotyczą umowy nr 1/2007/08 zawartej w dniu 11.02.2008 r. na prowadzenie zajęć sportowych (135 godzin) w ramach programu profilaktycznego „Ze sportem za pan brat IV” w okresie od 13.02.2008 do 28.11.2008 r. za wynagrodzeniem 30 zł za godzinę w łącznej kwocie 4.050 zł. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w ramach ww. umowy zostało wypłacone wynagrodzenie za zrealizowanie 115 godzin.

- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze

zm.) dokonała w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
21.05.2008 r.	23.402 zł
17.09.2008 r.	7.800 zł
11.12.2008 r.	- 2.036 zł (zwrot nadwyżki)
19.12.2008 r.	228 zł
<b>Razem:</b>	<b>29.394 zł</b>

Jak wynika z przedłożonych materiałów wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dzień 11.12.2008 r. ustalono przyjmując:

Rozdział 80101

- odpis na nauczycieli – 9,5 etatu,
- odpis na emerytów i rencistów nauczycieli – 2 osoby,
- odpis na pracowników administracyjno – biurowych – 4,7 etatu,
- odpis na emerytów i rencistów pracowników administracyjno – biurowych – 1 osoba.

Razem ustalony odpis wynosi 28.025 zł.

Rozdział 85401

- odpis na nauczycieli – 0,6 etatu,

Ustalony odpis wynosi 1.369 zł.

Przychody na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008 r. przedstawiały się następująco:

- pozostałe środki z 2007 r. – 4.308,07 zł,
- środki otrzymane w 2008 r. – 29.394 zł,
- odsetki bankowe – 431,75 zł,
- spłaty pożyczek (pracownicy) – 10.446 zł,
- spłaty pożyczek (emeryci) – 1.758 zł.

Razem posiadane środki - 46.337,82 zł.

Jednostka w 2008 r. poniosła wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na:

- świadczenia urlopowe, wczasy „pod gruszą” – 17.293,78 zł,
- wycieczki, dopłaty do biletów – 356,38 zł,
- zapomogi losowe, socjalne – 950 zł,

- pomoc rzeczową dla osób przebywających na L-4 – 196,49 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 12.000 zł,
- ekwiwalent w ramach pomocy rzeczowej – 13.800 zł.

Razem poniesione wydatki - 44.596,65 zł.

Saldo na koniec 2008 r. - 1.741,17 zł.

**Podczas sprawdzenia zgodności zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi stwierdzono dokonanie błędnej klasyfikacji budżetowej faktury z dnia 27.02.2008 r. nr 71/WIT/2008 na kwotę 299,38 zł zaksięgowanej w całości w wydatkach § 4210. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji kwota 299,38 zł powinna być ujęta częściowo w kwocie 20 zł w wydatkach § 4300 gdyż dotyczy usługi transportowej.**

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości przy przyznawaniu zapomóg zdrowotnych.

Ustalono, że w 2008 r. dwóm pracownikom przydzielono zapomogę zdrowotną w kwocie 365 zł i 150 zł.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w jednym przypadku złożony został sam wniosek bez dokumentów potwierdzających przewlekłą chorobę oraz 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 drugim przypadku brakowało dokumentów potwierdzających poniesione koszty leczenia.

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.

#### 4.4. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od 1.01.2009 r. do 30.04.2009 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia 15 pracowników tj. 3 pracowników administracji (główniej księgowej, specjalisty ds. płac i sekretarza szkoły), 4 pracowników obsługi, oraz 8 nauczycieli (trzech dyplomowanych, trzech mianowanych i dwóch kontraktowych).

Poddano weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu wychowawstwa, motywacyjnych, oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Sprawdzone wynagrodzenia stanowią kwotę ogółem 108.802,00 zł. Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2008 r. w łącznej kwocie 25.638,18 zł.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że jeden z pracowników obsługi od miesiąca maja 2008 r. otrzymuje dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. **Do okresu pracy uprawniającego do dodatku wliczono mu okres prowadzenia przez pracownika działalności gospodarczej w wymiarze 11 lat i jednego miesiąca.**

Zgodnie z § 7 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. nr 146 poz.1222) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Pracownikiem zgodnie z przepisami Kodeksu pracy jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, mianowania, wyboru i spółdzielczej umowy o pracę. Osoba prowadząca działalność gospodarczą nie jest pracownikiem, w związku z tym nie stosuje się do niej przepisów prawa pracy. **Dlatego też, okres prowadzenia działalności gospodarczej nie powinien być wliczony do okresu pracy uprawniającego do wypłacania dodatku „za wysługę lat.”**

W zakresie prawidłowości ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. stwierdzono, iż 4 pracownikom administracji i obsługi zawyżono podstawę wyliczenia

dotatkowego wynagrodzenia rocznego. Do podstawy doliczono dodatkową jednorazową premię wypłaconą w grudniu 2008 r., a zaniżono jej wysokość o dodatek za wysługę lat w części dotyczącej wynagrodzenia za okres przebywania na zwolnieniu chorobowym. Tym samym podstawa wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego została **zawyżona o kwotę w łącznej wysokości 3.219,86 zł.**

Zgodnie z regulaminem premiowania premia wypłacana jest z dołu w okresach miesięcznych łącznie z wynagrodzeniem zasadniczym. Kwotę powstałej rezerwy z potrąceń premii można przeznaczyć na zwiększenie premii indywidualnych innym pracownikom.

Dodatkową premię można przeznaczyć pracownikowi za:

- 1) wykonanie dodatkowych zadań zleconych przez kierownictwo poza zakresem obowiązków związanych z charakterem wykonywanych czynności,
- 2) zastępowanie pracownika w czasie dłuższej nieobecności wynikającej z choroby.

Zgodnie art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12.12.1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz.1080) wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Postanowienie § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz.14 z późn. zm.) wskazuje, iż wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej "wynagrodzeniem urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in. **jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat** za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

W jednym przypadku natomiast **stwierdzono zaniżenie o kwotę 585,40 zł podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.** Jak ustalono na podstawie przedłożonych dokumentów do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto wynagrodzenie za godziny nadliczbowe w zaniżonej wysokości.

Sprawdzono ponadto listy płać oraz wyciągi bankowe, w których dokonano wypłaty wynagrodzeń. Ustalono, iż wynagrodzenie pracowników niebędących nauczycielami wypłacono w niżej wymienionych wyciągach bankowych:

- nr 10 z dnia 27.01.2009 r.,
- nr 24 z dnia 25.02.2009 r.,
- nr 40 z dnia 25.03.2009 r.,
- nr 58 z dnia 27.04.2009 r.

Zgodnie § 18 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami wynagrodzenie zasadnicze łącznie z dodatkowymi składnikami wymienionymi w § 9 oraz premią **wypłacane jest z dołu w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca.**

#### 4.5. Kontrola dochodów własnych

W 2007 r. jednostka pozyskała dochody w ramach następujących paragrafów:

0830 – w kwocie 77 zł z tytułu sprzedaży gazetki szkolnej, prowadzonej poczty walentynkowej,

0920 - w kwocie 17,38 zł z tytułu odsetek,

0960 - w kwocie 240,00 zł z tytułu darowizny **na zakup wyposażenia do szkoły.**

Razem zgromadzone dochody w kwocie 334,38 zł wraz ze środkami pozostałymi z poprzedniego roku w kwocie 448,56 zł przeznaczono na wydatki w ramach paragrafów:

4210 – w kwocie **265,11 zł na zakup materiałów biurowych.** Należy zauważyć, iż środki w kwocie 240 zł pochodziły z darowizny przeznaczonej na zakup wyposażenia szkoły. **W 2007 r. nie dokonano wydatków na cele wskazane w darowiźnie.**

Zgodnie art. 22 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dochody własne jednostek budżetowych wraz z odsetkami są przeznaczane na cele wskazane przez darczyńcę.

4480 – w kwocie 17 zł na zapłatę podatku od nieruchomości,

4750 – w kwocie 289,99 zł na zakup licencji wielostanowiskowej dysortografia.

Pozostałe środki na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 210,84 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pozyskiwaniu i wydatkowaniu oraz ewidencjonowaniu dochodów własnych jednostki.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 15 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 Nr 10 poz. 68).
- 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, dnia 24.06.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTED]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach
2.	[REDAKTED]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach
3.	[REDAKTED]	Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy