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 [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] 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

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach w okresie od 01.01.1986 r. do nadal,
- [redacted] – 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 zlecania 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 zlecania 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
Razem		**584.610,00 zł**	**600.956,00 zł**	**587.531,32 zł**

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
Razem		**620.964,00 zł**	**672.651,00 zł**	**658.194,87 zł**

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
Razem		**700.809,00 z**	**234.473,70 zł**

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
Razem:	**29.394 zł**

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 (głównej 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

dodatkowego 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 płac 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 [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 24.06.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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