DUK.0914-0001/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 w Tychach w dniach od 16.01.2009 r. do 30.01.2009 r. przez m[redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0001/09 z dnia 13.01.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2008.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1.0. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach.

2.0. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia jest harmonijna realizacja zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności i wychowania poprzez:

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

1.0. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach od dnia 1.09.2006 r.
- [redacted] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach od dnia 1.01.2003 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków budżetowych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Dowody księgowe wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów własnych jednostek budżetowych wraz z dowodami poniesienia wydatków w okresie od 1.01.2007 do 31.12.2007 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **96.480 zł,** co stanowi **5,33%** wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków budżetowych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Dowody księgowe wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu,
- Sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów własnych jednostek budżetowych wraz z dowodami poniesienia wydatków w okresie od 1.01.2008 do 31.12.2008 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **99.753 zł,** co stanowi **5,03%** wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

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

- Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach, zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 20.10.2008 r.,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SP nr 1 z dnia 10.01.2007 r.,
- Regulamin pracy Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach.

Zgodnie z §17 obowiązującego w jednostce Regulaminu pracy, za pracę w godzinach nadliczbowych na wniosek pracownika może być udzielony czas wolny. Kontrolujący wskazują potrzebę aktualizacji tego punktu regulaminu w związku z wejściem w życie z dniem 1.01.2009 r. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), która w art. 42 ust. 4 stanowi, że pracownikowi

samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w dniu 17.03.2008 r.,
- Zarządzenie nr 1/2006 z dnia 2.01.2006 r. w sprawie zasad przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej pracownikom Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach w sprawie regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach. Zgodnie z regulaminem z „zaoszczędzonych funduszy wynikających z L-4, pracowników obsługi i administracji tworzy się fundusz premiowania". Według wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 cyt. zapis daje możliwość przyznania premii pracownikom administracji i obsługi, którzy w zastępstwie nieobecnego pracownika, wykonują jego obowiązki.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 1 jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Sprawozdanie Rb-28S za 2007 r.

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

Klasyfikacja budżetowa rozdziały:	Plan	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	1.639.426	1.602.624,10
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	7.270	7.056,50
80195 - Pozostała działalność	35.730	29.512,55
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	5.165	5.114,55

85401 - Świetlice szkolne	158.457	156.377,48
85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1.006	1.005,22
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	5.830	5.830
Razem	**1.852.884**	**1.807.520,40**

Sprawozdanie Rb-28S za 2008 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2008 r.

Klasyfikacja budżetowa rozdziały:	**Plan**	**Wydatki wykonane**
80101 – Szkoły Podstawowe	1.756.344	1.739.848,02
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	18.121	17.924,80
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	7.200	7.200
80148 - Stołówki szkolne	92.649	92.289,97
80195 - Pozostała działalność	43.700	42.876,67
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4.455	4.420,84
85401 - Świetlice szkolne	69.668	69.454,58
85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1.713	1.700,34
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	3.740	3.740
Razem	1.997.590	1.979.455,22

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01 - 31.12.2008 r. zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych dla sprawozdania Rb-28S, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., nr 115, poz. 781 ze zm.) w kolumnie

„Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Skontrolowano wydatki kart kontowych:

- 130-801-80146-4700 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 130-801-80101-4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji;
- 130-801-80101-4740 – Szkoła Podstawowa - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych;
- 130-851-85154-4740 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych;
- 130-801-80101-4700 - Szkoła Podstawowa - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 130-801-80148-4700 - Stołówki szkolne - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Skontrolowano wydruki konta 130 z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S za miesiące: maj, październik i grudzień w wyżej wymienionych rozdziałach i paragrafach, w skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Inwentaryzacja

W toku kontroli weryfikacji poddano inwentaryzację w formie spisu z natury w Szkole Podstawowej nr 1. Inwentaryzacja dotyczyła środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbiór.
Inwentaryzacja poprzedzona została zarządzeniem dyrektora szkoły nr 5 z 26.11.2008 r. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniach 3-16.12.2008 r. wg stanu na dzień 30.11.2008 r. Zapisów dokonano na 45 arkuszach spisu z natury. Skontrolowano je z zestawieniem obrotów i sald. Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Przedmiot amortyzacji	Kwota
budynek	670.147,48 zł
ogrodzenie	3.282,24 zł
plac	17.457,88 zł
dwa kotły gazowe	41.988,30 zł
gazomierz	9.087,59 zł
zmywarka	6.273,24 zł

Zestawienie stanu kont na 30.11.2008 r.:

- 011-801-80101 – środki trwałe – 778.014,54 zł
  w tym m.in.:
- 013-801-80101 – przedmioty nietrwałe – 169.057,55 zł;
- 014-801-80101 – księgozbiór – 18.742,65 zł;
- 020-801-80101 – wartości niematerialne i prawne – 25.582,74 zł.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są dwa razy w roku ¾ kwoty we wrześniu i ¼ w grudniu. Wyrywkowo skontrolowano ewidencję środków trwałych z umorzeniami środków trwałych w latach 2007 - 2008 – nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4. Wydatki budżetowe

Odpis na ZFŚS

2007

Na podstawie wyciągów bankowych (nr 53, 97, 136) z rachunku funduszu socjalnego stwierdzono, że całkowita kwota odpisu odprowadzona na ten rachunek wyniosła **96.480 zł,** przy czym pierwsza transza odpisu w kwocie **71.117 zł** została przekazana w dniu 18.05.2007 r., druga w dniu 25.09.2007 r. w wysokości **23.706 zł,** natomiast korekta odpisu w kwocie **1.657 zł** w dniu 18.12.2007 r., a więc z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2008

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku funduszu socjalnego oraz karty kontowej 135 stwierdzono, że całkowita kwota odpisu odprowadzona na ten rachunek wyniosła

97.659 zł, przy czym pierwsza transza odpisu w kwocie **73.245 zł** została przekazana w dniu 21.05.2008 r., a druga w dniach 17.09 i 30.09.2008 r. w wysokości **25.167 zł,** a przeliczenie funduszu w kwocie **– 1.391 zł** w dniu 23.12.2008 r., a więc z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu socjalnych.

Wnioski o zaliczkę

Weryfikacji poddano rozliczenia zaliczek udzielonych pracownikowi w okresie 1.01-31.03.2007 r. z przeznaczeniem na zakup drobnego wyposażenia. **W wyniku kontroli stwierdzono liczne nieprawidłowości dotyczące rozliczenia zaliczek, polegające na ujęciu na tych rozliczeniach kwoty innej niż we wniosku o zaliczkę (np. wniosek o zaliczkę z dnia 17.01.2007 r. – kwota 1.900 zł, na rozliczeniu 1.522,92 zł). Kolejna nieprawidłowość polega na ujmowaniu w księgach rachunkowych kwot wydatkowanych środków, które nie pokrywają się z kwotą wykazanymi na rozliczeniu zaliczek. Przykładowo kwoty wydatkowanych środków wynikających z rozliczenia zaliczek z 17.01.2007 r. – 577,08 zł oraz z 30.01.2007 r. 1.516,97 zł (łącznie 2.094,05 zł) nie zostały zaksięgowane we wspomnianych kwotach i terminach, wynikających z rozliczenia. Ujęcia takiego dokonano dopiero w dniu 31.01.2007 r. w rozbiciu na kilka pozycji (74,50 zł, 479,50 zł, 23,01 zł, 13 zł, 1.210 zł, 293,97 zł, łącznie 2.094,05 zł).**

Wniosek o zaliczkę		**Rozliczenie zaliczki**			
Data wystawienia	**Kwota**	**Data wystawienia**	**Dotyczy zaliczki z dnia**	**Kwota wskazana jako pobrana**	**Kwota wydatkowana**
5.01.2007	200	17.01.2007	5.01.2007	200	577,08
17.01.2007	1.900	30.01.2007	17.01.2007	1.522,92	1.516,97
16.02.2007	1.150	26.02.2007	luty 2007	840	840
16.02.2007	250	26.02.2007	16.02.2007	255,95	223,04
19.02.2007	165	26.02.2007	16.02.2007	475	475
Razem:	**3.665**			**3.293,87**	**3.632,09**

Rozliczenie zaliczek wg karty kontowej 234-801-80101- pozostałe rozrachunki z pracownikami:

Data księgowania	Strona Wn	Strona Ma
5.01.2007	200	
17.01.2007	1900	
31.01.2007		74,50
31.01.2007		479,57
31.01.2007		23,01
31.01.2007		13
31.01.2007		1210
31.01.2007		293,97
16.02.2007	415	
16.02.2007	735	
16.02.2007	250	
19.02.2007	60	
19.02.2007	105	
26.02.2007		223,04
27.02.2007		419,80
27.02.2007		55,20
27.02.2007		840
31.03.2007		32,91
Razem:	**3.665**	**3.665**

Wynagrodzenia za pracę

Kontrolą objęto wynagrodzenia za pracę wybranych nauczycieli, pracowników administracji i obsługi wypłacone w 2007 i 2008 r. W szczególności weryfikacji poddano prawidłowość naliczania dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wysługę lat, przysługującego pracownikom administracji i obsługi na podstawie regulaminu

wynagradzania pracowników, a w przypadku nauczycieli na mocy ustawy Karta nauczyciela oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Nagrody jubileuszowe

Weryfikacji poddano prawidłowość wypłaty nagród jubileuszowych za lata 2007-2008.
Na podstawie listy osób uprawnionych do nagrody jubileuszowej ustalono, że prawo do takiej nagrody uzyskało:

- w 2007 r. – 3 nauczycieli oraz 1 pracownik administracji (obsługi),
- w 2008 r. – 4 pracowników administracji (obsługi).

W toku kontroli stwierdzono, że w grudniu 2008 r. wypłacona została nagrodę jubileuszową w wysokości 2.965,08 zł jednemu z pracowników obsługi. Z pisma z dnia 19.11.2008 r. Dyrektora SP nr 1 załączonego do akt osobowych wspomnianego pracownika wynika, że pracownik ten nabył prawo do nagrody za 35 lat pracy w dniu 1.12.2008 r. Z zestawienia okresów zatrudnienia wynika, że prawo do nagrody jubileuszowej za 35-lecie pracy przysługiwało pracownikowi o dwa miesiące wcześniej niż została mu faktycznie wypłacona. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi kontrolującym przyczyną opóźnienia wypłaty nagrody jubileuszowej było przedłożenie dopiero w dniu 19.11.2008 r. przez pracownika zaświadczenia z Rejonowego Urzędu Pracy, stwierdzającego fakt pobierania zasiłku dla bezrobotnych w okresie 10.05.2001-9.11.2001 r. Przed złożeniem wspomnianego zaświadczenia, a więc do 19.11.2008 r. jednostka dysponowała świadectwami pracy, z których wynikało, że prawo do nagrody jubileuszowej pracownik nabędzie 30.04.2009 r.

Nieprawidłowo natomiast została wypłacana nagroda jubileuszowa pracownikowi, który otrzymał ją w miesiącu wrześniu 2007 r. Z pisma Dyrektora SP nr 1 z dnia 28.08.2007 r. wynika, że pracownik ten nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 31.08.2007 r. Tymczasem po podliczeniu wszystkich wynikających z akt osobowych okresów zatrudnienia stwierdzono, że na dzień 1.09.2007 r. okres ten wynosił 21 lat i 8 miesięcy.

Okres zatrudnienia	Data początkowa	Data końcowa	Lata	Miesiące	Dni
1.	1.09.1986	16.10.1988	2	1	16
2.	17.10.1988	30.06.1989	0	8	16

3.	1.09.1989	1.09.2007	18	10	23
Stan na 1.09.2007			**21**	**8**	**25**

W tym stanie przyjąć należy, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy już w dniu 1.11.2006 r. Konsekwencją błędnego ustalenia okresu zatrudnienia dla celów nagrody jubileuszowej były nieprawidłowości w wypłacie dodatku za wysługę lat. Zgodnie bowiem z przyjętym wyżej wyliczeniem prawo do maksymalnej wysokości dodatku za wysługę lat (20%) pracownik nabył już w listopadzie 2006 r., tymczasem z listy płac wynika, że zostało ono w tej wysokości wypłacone od września 2008 r.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Weryfikacji poddano wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2007-2008.

Wydatki te księgowano na karcie kontowej konta 135 „rachunek środków funduszu socjalnego:

Okres dokonywania wydatków	Obroty konta 135
1.01-31.12.2007 r.	146.657,50 zł
1.01-31.12.2008 r.	126.826,47 zł

Świadczenia świąteczne wypłacone w 2007 r.

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2007 r. z rachunku ZFŚS na wypłatę świadczeń świątecznych dla osób uprawnionych.

Na podstawie oświadczenia o średnim dochodzie na członka rodziny oraz listy wypłat świadczeń świątecznych stwierdzono, że pracownik, który wykazał w oświadczeniu średni dochód na członka rodziny w wysokości 1.958,40 zł, otrzymał świadczenie w kwocie 500 zł, podczas gdy wg tabeli przysługiwało mu niższe świadczenie w wysokości 450 zł. **Powyższa wypłata nastąpiła niezgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz załącznikiem do tego regulamin określającym zasady wypłat świadczeń świątecznych.**

Dofinansowanie do kabaretu i imprezy okolicznościowej

Na podstawie decyzji Komisji Socjalnej z dnia 10.12.2008 r. z fundusz socjalnego przyznano dofinansowanie do imprezy kulturalnej „Kabaret Marcina Dańca" dla 16 pracowników szkoły i emerytów-byłych pracowników w wysokości 20 zł netto.

Z kolei z wyciągu bankowego nr 112/07 wynika, że zapłacono z funduszu socjalnego fakturę nr 55/2007 Kawiarnię Dom Przyjęć Okolicznościowych „Rapsodia" w kwocie 935,40 zł. Tymczasem z fv nr 55/2007 wynika kwota 1.165,40 zł.

Udzielenie świadczenia z funduszu socjalnego nie poprzedziło złożenie przez osoby uprawnione wniosków o dofinansowanie. Ponadto nie zastosowano kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), pokrywając koszt przejazdu autokarem wszystkim uczestnikom wycieczki w takiej samej wysokości.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli

Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty nauczyciela, z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. **Na podstawie listy wypłat świadczeń urlopowych dla nauczycieli w roku szkolnym 2007/2008 stwierdzono w dwóch przypadkach wypłatę świadczeń urlopowych w zawyżonej wysokości:**

Lp.	Okres zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Kwota wg listy płac	Kwota wg kontrolującego
1.	1.04.2008-20.06.2008 – 3 miesiące	10/20	136 zł	113,32 zł
2.	1.04.2008-20.06.2008 – 3 miesiące	10/20	136 zł	113,32 zł

Wypłata świadczeń urlopowych w kwocie wyższej niż wynika to z cytowanego wyżej przepisu nastąpiło wskutek przyjęcia przy ustaleniu proporcjonalnego okresu

zatrudnienia, że rok szkolny obejmuje 10 miesięcy (od września do czerwca), a nie jak wynika to z art. 63 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572) 12 miesięcy (od 1 września do 31 sierpnia).

4.6. Dochody własne

Szkoła Podstawowa nr 1 w Tychach na podstawie uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, gromadziła w latach 2006-2007 dochody na rachunku dochodów własnych.

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2007 r.

Dochody:

Rozdział	Plan	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	42.300	37.421,35
80148 „Stołówki szkolne”	96.500	69.368
Razem:	**138.800**	**106.789,35**

Wydatki:

Rozdział	Plan	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	52.326	46.401,21
80148 „Stołówki szkolne”	96.986	75.414
Razem:	**147.649**	**106.789,35**

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2008 r.

Dochody:

Rozdział	Plan	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	34.200	38.438,77
80148 „Stołówki szkolne”	96.500	76.914
Razem:	**130.700**	**115.352,77**

Wydatki:

Rozdział	Plan	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	46.446	46.401,21
80148 „Stołówki szkolne”	101.203	75.414
Razem:	**147.649**	**121.815,21**

Stołówka szkolna

Przy Szkole Podstawowej nr 1 w Tychach działa stołówka szkolna, w której przygotowywane są obiady dla uczniów oraz pracowników szkoły.

Rodzice dzieci dokonują wpłaty za obiady na rachunek dochodów własnych. Przy każdej wpłacie wystawiany jest w 3 egzemplarzach kwitariusz przychodowy, z którego jeden egzemplarz wydaje się wpłacającemu jako potwierdzenie dokonanej wpłaty. Pobrane wpłaty za obiady przekazywane są na rachunek bankowy dochodów własnych.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość pobierania wpłat za obiady na rachunek dochód własnych w miesiącu kwiecień 2007 r. Stwierdzono, że łączna wartość wpłat za obiady wynikająca z kwitariuszy o numerach od 1118014 do 1119060 w kwocie 2.601 zł odpowiada wysokości dokonanych w miesiącu kwietniu wpłat na rachunek bankowy dochodów własnych (według bankowy nr 51/08).

Zakup pamięci masowych (pendrive)

Na podstawie faktury VAT nr 142/11/2008 z dnia 12.11.2008 r. ustalono, że z dochodów własnych zakupiono dwie sztuki pamięci typu pendrive za łączną kwotę 126 zł. Wydatki te zostały ujęte na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. **Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki na zakup pamięci powinny być uwzględnione na § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.**

Zaliczki na zakup żywności

Weryfikacji poddano rozliczenie zaliczek udzielonych na zakup żywności dla stołówki szkolnej za miesiące październik, listopad i grudzień 2008 r.

Miesiąc	Kwota udzielonej zaliczki (w tym środki z poprzedniego miesiąca)	Kwota wydatków wg załączonych faktur
Październik	9.911,32 (195,17)	9.189,46
Listopad	8.288,86 (721,86)	8.092,38
Grudzień	8.299,48 (196,48)	7.689,11

Kwoty wykazane w rozliczeniu zaliczek, a także kwoty wydatków poniesionych na zakup żywności, są zgodne z wartościami ujętymi na karcie kontowej konta 234-801-80148 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Kwota wydatków wynikająca z rozliczenia zaliczki znajduje pełne pokrycie w fakturach VAT, dołączonych do tego rozliczenia.
Weryfikacji poddano również rozliczenie zaliczki z dnia 28.02.2007 r. na łączną kwotę 3.061,24 zł, która została przeznaczona na zakup żywności. Wyszczególnione na rozliczeniu zaliczki kwoty sąd zgodne z kwotami wynikającymi z faktur dołączonych do wspominanego rozliczeniu.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, 27.03.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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