

DUK.0914-0013/10

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 w Tychach w dniach od 20.10.2010 r. do 08.11.2010 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0013/10 z dnia 15.10.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola w zakresie wydatków poniesionych w latach 2008 – 2010, w tym polityki kadrowej i zasad wynagradzania oraz prawidłowości ustalania, pobierania i egzekwowania dochodów budżetowych.

### 1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

### 2. Dane identyfikujące jednostkę

#### 2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 0150/803/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy,

- Statut Zespołu Szkół nr 1 w Tychach, wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka nr 8/2009/2010 z dnia 26.10.2009 r.
- Regulamin pracy Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 nr 22/03/04 z dnia 27.05.2004 r. wraz ze zmianami,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 nr 34/08/09 z dnia 2.06.2009 r.,
- Regulamin organizacyjny Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach,
- Regulamin kontroli wewnętrznej Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach,
- Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach nr 24/2006/2007 z dnia 13.03.2007 r.

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

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół nr 1 w Tychach w skład Zespołu wchodzi:

- Gimnazjum nr 10 z Oddziałami dwujęzycznymi,
- IV Liceum Ogólnokształcące,
- Liceum Profilowane,
- Technikum nr 1.

Szkoła realizuje następujące cele:

- przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, która umożliwi im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz, zależnie od etapu kształcenia i typu szkoły, zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do zdania egzaminu gimnazjalnego, maturalnego i uzyskania świadectwa dojrzałości.
- wyposażenie absolwenta w wiedzę i umiejętności, niezbędne dla dokonania wyboru dalszej drogi zawodowej z możliwością kształcenia na kursach kwalifikacyjnych, w policealnych szkołach zawodowych bądź szkołach wyższych.

Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

## **2.3. Kierownictwo jednostki**

- mgr [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach od 01.09.2006 r.,
- mgr [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach od 01.06.2007 r.

### **3. Dokumentacja poddana kontroli**

#### **3.1. Rok 2008**

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania Rb-28S i RB-27S za sierpień i grudzień 2008 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach § 4300 - zakup usług pozostałych, § 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wraz z kartami kontowymi, na których ujęto poniesione wydatki,
- 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 381.624,45 zł co stanowi 6,9 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

#### **3.2. Rok 2009**

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Sprawozdania Rb-28S i RB-27S za cztery kwartały 2009 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków rzeczowych poniesionych w okresie od 1.06.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz karty kontowe, na których zaksięgowano te wydatki.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 321.821,50 zł co stanowi 5,4 % zaplanowanych wydatków na 2009 r.

#### **3.3. Rok 2010**

- Sprawozdania Rb-28S i RB-27S za wrzesień 2010 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald,
- Listy płac za 2010 r., karty wynagrodzeń, akta osobowe losowo wybranych pracowników,
- Arkusze organizacyjne za rok szkolny 2009/2010 i 2010/2011.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkół nr 1 jako jednostka budżetowa zobowiązana jest ponosić wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym uwzględniającym podziałki klasyfikacji budżetowej i składać sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S za poszczególne lata jednostka poniosła następujące wydatki w ramach poszczególnych rozdziałów:

| Rozdział                                         | 2008 r.                | 2009 r.                | od I do IX 2010        |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 80110 - Gimnazja                                 | 1.867.273,45 zł        | 2.123.653,04 zł        | 1.841.637,79 zł        |
| 80120 - Licea ogólnokształcące                   | 2.665.646,42 zł        | 2.584.379,65 zł        | 1.931.441,49 zł        |
| 80123 - Licea profilowane                        | 234.099,57 zł          | 252.566,50 zł          | 212.028,01 zł          |
| 80130 - Szkoły zawodowe                          | 580.661,97 zł          | 697.165,57 zł          | 451.414,48 zł          |
| 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 22.639,00 zł           | 24.499,26 zł           | 18.184 zł              |
| 80148 - Stołówki szkolne                         | 74.911,15 zł           | 167.672,97 zł          | 118.879,70 zł          |
| 80195 - Pozostała działalność                    | 7.306,07 zł            | 7.906,95 zł            | 0,00 zł                |
| 85153 - Zwalczanie narkomanii                    | 9.784,41 zł            | 6.165,54 zł            | 0,00 zł                |
| 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi           | 9.746,46 zł            | 10.616,70 zł           | 0,00 zł                |
| 85401 - Świetlice szkolne                        | 30.487,26 zł           | 37.566,46 zł           | 30.436,80 zł           |
| 85415 - Pomoc materialna dla uczniów             | 10.710,00 zł           | 11.908,00 zł           | 10.630,00 zł           |
| <b>Razem</b>                                     | <b>5.513.265,76 zł</b> | <b>5.924.100,64 zł</b> | <b>4.614.652,27 zł</b> |

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za sierpień i grudzień 2008 r. oraz luty i wrzesień 2009 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzając nieprawidłowości.

**Ponadto wryrkowo sprawdzono sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres objęty kontrolą w wyniku czego stwierdzono:**

- w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1.01.2009 r. do 31.03.2009 r. należności wykazane w § 083 stanowiły kwotę 23.180,50 zł natomiast z konta 221-801-80148-0830 wynika kwota 22.505 zł,

- w sprawozdanie Rb-27S za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r. należności wykazane w § 083 to kwota 44.779 zł natomiast z konta 221-801-80148-0830 wynika kwota 43.879,50 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1.01.2009 r. do 30.09.2009 r. należności wykazane w § 083 to kwota 52.591 zł natomiast z konta 221-801-80148-0830 wynika kwota 51.408 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. art.25 ust.5 księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

**W toku czynności kontrolnych ustalono, iż nie wszystkie należności z tytułu dochodów budżetowych były na bieżąco przypisywane na kocie 221 dopiero poleceniem księgowania nr 39/B/2009 pod datą 31.12.2009 r. przypisano należności w łącznej kwocie 1.007,50 zł.**

Jednostka winna sporządzać sprawozdanie Rb-27S zgodnie z załącznikiem nr 34 tj. Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz.781).

#### **4.2. Kontrola wydatków poniesionych 2008 roku**

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w kwocie 381.624,45 zł zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 71.188,45 zł, w ramach którego poniesiono m. in. wydatki za wywóz nieczystości, monitoring obiektu, zakup znaczków pocztowych, usługi transportowe.
- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w kwocie 22.217 zł. W ramach tego paragrafu poniesiono wydatki m.in. na następujące szkolenia: księga jakości pracy szkoły jako zbiór regulaminów i procedur, opracowania z wykorzystaniem norm ISO 9001: 2000, motywowanie do nauki j. francuskiego przy wykorzystaniu frankofońskiej telewizji TV5 Mode, realizacja podstaw programowych w zakresie zagadnień związanych z nauczaniem i wychowaniem w kontekście praw człowieka, pozyskiwanie środków na kółka zainteresowań, wycieczki edukacyjne i pomoce dydaktyczne, od pomysłu do projektu, skuteczność realizacji podstaw

programowych w zakresie zagadnień związanych z nauczaniem i wychowaniem w kontekście praw człowieka, kurs tańca „Taniec towarzyski i taniec współczesny w szkolnych programach nauczania”.

- § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 3.600 zł. Z ww. środków zakupiono zestaw komputerowy do gabinetu dyrektora szkoły.
- § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 284.619 zł. Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w następujących terminach:

| Data przekazania | Kwota      |
|------------------|------------|
| 26.05.2008 r.    | 203.164 zł |
| 17.09.2008 r.    | 67.719 zł  |
| 29.12.2008 r.    | 13.736 zł  |

**W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że zarówno w wyliczeniu kwietniowym jak i listopadowym odpis przysługujący na emerytów nauczycieli wykazano w nieprawidłowej wysokości tzn. do jego wyliczenia przyjęto błędną podstawę.**

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Zespole Szkół nr 1 w Tychach zgromadzone środki przeznaczone są na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania z funduszu w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, a zwłaszcza na:

- dofinansowanie do indywidualnych form wypoczynku urlopowego dla uprawnionych osób, w tym pracowników niebędących nauczycielami, oraz emerytów i rencistów byłych pracowników szkoły,
- pomoc finansową, w tym bezzwrotne zapomogi losowe,
- pomoc materialną w formie rzeczowej,
- paczki żywnościowe dla pracownika przebywającego w szpitalu, będącego w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i finansowej,
- działalność kulturalno – oświatową,
- działalność sportowo – rekreacyjną,
- pożyczki na remont mieszkania i domu,
- dofinansowanie wyjazdu dziecka na tzw. „zielone kolonie” przysługuje osobom uprawnionym wymienionym w § 4 w wysokości stanowiącej 2/5 kosztów.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 z późn. zm.) przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. **W tej sytuacji dopłata do „zielonej szkoły” określona dla wszystkim na poziomie 2/5 kosztów jest niezgodna ww. przepisem.**

W 2008 r. jednostka posiadała środki na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie ogółem 492.427,25 zł, w tym:

- środki z 2007 r. w kwocie 85.336,11 zł,
- odpis z 2008 r. w kwocie 284.619 zł,
- spłata pożyczki w kwocie 113.974 zł,
- odsetki bankowe oraz od pożyczek 8.498,14 zł.

W 2008 r. środki zgromadzone na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych przeznaczone na:

- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 106.000 zł,
- czeki w kwocie 40 zł,
- zapomogi w kwocie 141.466,64 zł,
- paczki dla chorych w kwocie 1.003,20 zł,
- wczasy „pod gruszą” dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów w kwocie 43.987 zł,
- świadczenia urlopowe dla pedagogów w kwocie 79.929,12 zł,
- imprezy oraz bilety w kwocie 17.966,04 zł.

Na 2009 r. pozostały środki w kwocie 102.035,25 zł.

#### **4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2009 roku**

W 2009 r. zaplanowano wydatki w kwocie 5.954.248 zł, plan do końca roku został skorygowany do kwoty 5.978.567 zł. Poniesione wydatki stanowiły kwotę 5.924.100,64 zł. Jednostka pozyskała środki unijne na program „Chrońmy środowisko regionu - edukacja zawodowa w zakresie nowoczesnych metod ochrony środowiska” (Leonardo da Vinci). Poniesione wydatki na ten program w 2009 r. stanowiły kwotę 138.359,89 zł, z czego z własnych środków budżetowych poniesiono kwotę 26.407,51 zł.

Wydatki rzeczowe zgodnie z planem finansowym na 2009 r. wynosiły 738.725 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 707.352,94 zł.

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1.06.2009 r. do 31.12.2009 r. w kwocie 321.821,50 zł.

Sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków w konfrontacji z zapisami na analitycznych kartach kontowych do rachunku bankowego uwzględniających podziałki klasyfikacji budżetowej. Sprawdzone wydatki rzeczowe dotyczą paragrafów:

- 414 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 417- wynagrodzenia bezosobowe,
- 421 - zakup materiałów i wyposażenia,
- 422 - zakup środków żywności,
- 423 - zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,
- 424 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- 426 - zakup energii,
- 427 - zakup usług remontowych,
- 428 - zakup usług zdrowotnych,
- 430 - zakup usług pozostałych,
- 435 - zakup usług dostępu do sieci Internet,
- 436 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- 437 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- 441 - podróże służbowe krajowe,
- 442 - podróże służbowe zagraniczne,
- 443 - różne opłaty i składki,
- 470 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- 474 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,
- 475 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji,
- 324 - stypendia dla uczniów,
- 326 - inne formy pomocy dla uczniów.

Największe wydatki rzeczowe w poddanym weryfikacji okresie dotyczą:

- zakupu energii, wody, gazu w kwocie 117.533,20 zł,
- zakupu usług pozostałych w kwocie 47.629,80 zł, w tym wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków, opłaty za przesyłkę, usługi informatyczne, ochrona mienia i monitoring, noclegi i wyżywienie młodzieży na praktyce (projekt Leonardo da Vinci), dofinansowanie do opłat za studia i kursy nauczycieli,
- zakupu materiałów i wyposażenia w kwocie 39.228,72 zł w tym m. in. mebli w kwocie 15.793,28 zł, niszczarki, kosiarki, notebooka, 2 monitorów, środków czystości, materiałów biurowych, publikacji „Rady Pedagogiczne”, „Przetargi w praktyce”, „Bezpieczeństwo i Prawo Pracy”, „Bezpieczna szkoła od A do Z”.
- wynagrodzeń bezosobowych w łącznej kwocie 19.734 zł (tj. 27 zł za godzinę) wypłaconych na podstawie umów zleceń zawartych z 10 nauczycielami szkoły na prowadzenie programów profilaktycznych pt. „Sport rzeźbi umysł”, „Oswoić stres”, „Bezpiecznie ku dorosłości”,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 13.095,01 zł, w zakresie: „Dokumentacji pracy nauczycieli”, „Zadań i kompetencji dyrektora”, szkolenia z programu Auto CAD, „Organizacji nadzoru pedagogicznego zgodnie z wymogami MEN”, kursu „Liderzy Oświaty”, kursu języka angielskiego, „Międzynarodowych projektów i wymiany młodzieży”, „Nauczycielskiej akademii internetowej”, „Innowacji i eksperymentów, a programów własnych”, „Warsztatów emisji głosu”, „Nowej podstawy programowej, konstruowanie autorskich programów nauczania, szkoły wychowującej, pracy z uczniem trudnym wychowawczo”, „Wartości dodanej – seminarium”, „Ewolucji wewnętrznej w szkole”, „Seminarium Majowe – wdrażanie podstawy programowej”, „Bezpieczeństwa uczniów w szkole, a odpowiedzialności nauczycieli”, „Zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2009 r.” oraz konferencji; „Etyka nauczyciela”,
- wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 10.917 zł.

#### **4.4. Stwierdzone nieprawidłowości podczas weryfikacji wydatków za 2008 i 2009 rok.**

1. Kontrolowana jednostka nie obciąża na bieżąco MZBM-u będącego zarządcą lokali mieszkalnych zajmujących część budynków szkolnych opłatami za media. Szkoła miesięcznie reguluje płatności dotyczące opłat za wodę i odprowadzenie ścieków, prąd czy

wywóz nieczęstość natomiast noty obciążeniowe wystawiane są w 2008 r. raz w roku, a w 2009 r. dwa razy w roku tj.

- notą księgową nr 11/08 z dnia 3.12.2008 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od stycznia do grudnia 2008 r. kwotą 1.674,84 zł,
  - notą księgową nr 12/08 z dnia 3.12.2008 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od stycznia do grudnia 2008 r. kwotą 2.775,83 zł,
  - notą księgową nr 5/2009 z dnia 22.06.2009 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od stycznia do czerwca 2009 r. na kwotę 1.461,16 zł,
  - notą księgową nr 6/2009 z dnia 22.06.2009 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od stycznia do czerwca 2009 r. kwotą 968,32 zł,
  - notą księgową nr 11/2009 z dnia 08.12.2009 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od lipca do grudnia 2009 r. kwotą 1.481,40 zł,
  - notą księgową nr 12/2009 z dnia 08.12.2009 r. obciążono MZBM w Tychy opłatami za media dotyczące lokalu mieszkalnego za m-ce od lipca do grudnia 2009 r. kwotą 998,88 zł.
2. Zapisy w raportach kasowych nie odzwierciedlają faktycznego obrotu gotówkowego w Szkole, a prowadzona gospodarka kasowa nie jest zgodna z unormowaniami zawartymi w polityce rachunkowości.

W zasadach rachunkowości i obiegu dokumentów księgowych w pkt 6 zapisano, iż „przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach, ujmuje się bieżąco w raporcie kasowym za poszczególne dni lub części okresu sprawozdawczego”.

Ponadto zgodnie z załącznikiem nr 4 do polityki rachunkowości przed pobieraniem gotówki kasjer określa pełną klasyfikację budżetową pobieranej gotówki w oparciu o przedstawione do realizacji dowody źródłowe. Przygotowane dowody źródłowe sprawdzone pod kątem merytorycznym formalnym i rachunkowym przedstawione są głównemu księgowemu celem akceptacji. Z dowodami źródłowymi sprawdzona jest przez głównego księgowego również kwota wpisana na czeku oraz ujęta na dowodach PK klasyfikacja budżetowa. Pobrana w danym dniu gotówka na wypłatę doraźnych rozliczeń

z pracownikami przechowywana jest w kasie metalowej wstawionej dodatkowo do szafy metalowej. Gotówka pobrana podlega wypłacie w dniu jej pobrania. W przypadku jej niewypłacenia pod datą pobrania podlega ona zwrotowi na rachunek bankowy szkoły. Zgodnie z § 12 gospodarki kasowej Raport kasowy wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty. Dokonane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje. Raport jest sporządzany każdorazowo lub co 10 dni z datą ostatniego dnia miesiąca.

W raporcie kasowym nr 17/09 za okres 1 do 10 października 2009 r. w dniu 2.09.2009 r. na podstawie wniosku o zaliczę wypłacono kierownikowi gospodarczemu kwotę 1.500 zł na bieżące zakupy **bez wskazania klasyfikacji budżetowej z jakiej wydatki mają być poniesione**. Następnie zaliczka została **zwrócona na rachunek bankowy przez zaliczkobiorcę** w dniu 30.09.2009 r. w kwocie 697,11 zł, a jednocześnie **w raporcie kasowym nr 19 wykazano wpłatę zwrotu ww. zaliczki do kasy**. Zaliczka została rozliczona rachunkami m.in. na badania lekarskie jednego z pracowników, na zakup materiałów do programów profilaktycznych prowadzonych przez różnych nauczycieli, gdzie jako formę płatności wymieniono kartę kredytową.

Do rozliczenia kolejnej zaliczki w kwocie 1.500 zł (na wniosku również nie wskazano klasyfikacji budżetowej wydatków) pobranej w dniu 13.10.2009 r. przez kierownika gospodarczego dołączono m.in. faktury za zakup odzieży ochronnej dla nauczycieli wychowania fizycznego, którym zwrócono po 180 zł dla każdego nauczyciela. Na rachunkach nauczyciele potwierdzili odbiór gotówki w dniach: **2.11.2009 r.**, **4.11.2009 r.**, 30.10.2009 r., **3.11.2009 r.**, **20.11.2009 r.**, podczas gdy zaliczka została rozliczona w dniu **30.10.2009 r.**

W raporcie kasowym nr 22/2009 za okres 21 do 30 października 2009 r. po stronie przychodu ujęto pobraną czekiem kwotę 720 zł, a po stronie rozchodu pod datą **30.10.2009 r.** w czterech pozycjach ujęto kwotę 180 zł jako kwotę zwróconą nauczycielom wychowania fizycznego za zakup odzieży ochronnej na podstawie faktur, na których potwierdzono odbiór kwot w dniach 30.10.2009 r. i **4.11.2009 r.**

W raporcie kasowym po stronie przychodu pod datą **4.09.2009 r.** ujęto wpłaty za obiady w kwocie 112 zł i 1.939 zł, które następnie w tym samym dniu zostały przekazane do banku. Z raportu wynika, iż środki z kasy podjął inny pracownik niż osoba wpłacająca do banku, na co wskazuje wyciąg bankowy. Ponadto stwierdza się na podstawie kwitariuszy, iż opłaty zostały pobrane w okresie **od 2.09.2009 r.** do 4.09.2009 r.

Również w raporcie kasowym nr 18/09 za okres od 11 do 20 września 2009 r. dokonano w dniu 11.09.2009 r. wpłaty w kwocie 4.245,50 zł i 280 zł, w tym samym dniu (zgodnie z wyciągiem bankowym), osoba pobierająca opłaty dokonała wpłaty tych środków na rachunek bankowy co dowodzi, że zapisy w raporcie kasowym nie odzwierciedlają stanu faktycznego. Na dowodzie – „kasa wyda” brakuje podpisu osoby pobierającej gotówkę. Na kwitariuszach przychodowych o numerach od 3021052 do 3021070 dotyczących opłat na łączne kwoty 4.245,50 zł i 280 zł brakuje daty przyjęcia gotówki, na pozostałych kwitariuszach widnieją daty od 8.09.2009 r. do 10.09.2009 r. W raporcie kasowym w dniu 16.09.2009 r. zarejestrowano przychód z tytułu opłat za obiady w kwocie 742 zł i 210 zł podczas gdy zgodnie z datami na kwitariuszach opłaty zostały pobrane w okresie od 14.09.2009 r. do 15.09.2009 r.

Opłaty za obiady wpłacone na rachunek bankowy w dniu 1.10.2009 r. w łącznej kwocie 3.930,50 zł pobrane zostały na podstawie kwitariuszy o numerach od 7614848 do 7614900, gdzie w kwitariuszach o numerach od 7614848 do 7614860 brakuje dat przyjęcia gotówki, a na pozostałych widnieje data 29-30.09.2009 r.

Również w 2008 r. rozliczenia zaliczek pobieranych przez kierownika gospodarczego były dokonywane nieprawidłowo np.

- zaliczka pobrana w dniu **3.04.2008 r.** została rozliczona fakturami z dnia **26.03.2008 r.**, **31.03.2008 r.** oraz polecenia wyjazdu służbowego innych pracowników,
  - zaliczka pobrana w dniu **13.03.2008 r.** została rozliczona fakturami z dnia **29.02.2008 r.** i **12.03.2008 r.**
  - zaliczka pobrana w dniu 4.01.2008 r. została rozliczona fakturami z dnia 25.01.2008 r., 21.01.2008 r., 23.01.2008 r. Faktury te dotyczą badań lekarskich innych pracowników, którzy na fakturach potwierdzili odbiór gotówki.
  - zaliczka pobrana w dniu 9.09.2008 r. została rozliczona delegacjami innych pracowników na kwotę 197 zł i 77 zł,
  - zaliczka pobrana w dniu **10.10.2008 r.** została rozliczona delegacją innego pracownika, oraz fakturą z dnia **01.10.2008 r.**
3. Zapis w polityce rachunkowości o treści „Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych z tytułu dochodów i wydatków. Nie nalicza się odsetek i nie wystawia się not odsetkowych gdy kwota odsetek przypadająca na jednego kontrahenta jest niższa niż 20 zł.” pozostają w sprzeczności z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca

2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, który nakazuje ujmować w księgach rachunkowych odsetki od nieterminowego regulowania należności w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Obecne unormowania prawne tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861) wskazują w § 8, iż wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2-4, a odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

4. Pod datą 23.12.2008 r. dokonano przeksięgowania wydatków z konta 130-801-80146-4700 na konto 130-801-80146-4300 na łączną kwotę 900 zł, **poniesionych w dniu 24.06.2008 r., podczas gdy dopiero w dniu 16.12.2008 r. dokonano przesunięcia środków z § 4700 na § 4300, którego uprzednio w planie finansowym w rozdziale 80146 jednostka nie posiadała.** Wydatki te dotyczyły dofinansowania do studiów filologii romańskiej w kwocie 500 zł, oraz **kursu** języka angielskiego w kwocie 400 zł.

Taka sama sytuacja miała miejsce w 2009 r. tj. pod datą 28.12.2009 r. dokonano przeksięgowania wydatków z konta 130-801-80146-4700 na konto 130-801-80146-4300 na łączną kwotę 5.300 zł, **poniesionych w dniu 16.03.2009 r., 10.04.2009 r., 9.06.2009 r. 24.09.2009 r., 29.09.2009 r., 23.10.2009 r. podczas gdy dopiero w dniu 15.12.2009 r. dokonano przesunięcia środków z § 4700 na § 4300, którego uprzednio w planie finansowym w rozdziale 80146 jednostka nie posiadała.** Wydatki te dotyczyły dofinansowania do: studiów podyplomowych „Studia rodziny i mediacji sądowej” dla pedagoga w łącznej kwocie 1.600 zł, studiów „Filologia romańska” w kwocie 800 zł dla nauczyciela języka francuskiego, studiów podyplomowych dla dyrektora szkoły „Liderzy oświaty” w kwocie 800 zł oraz instruktorskiego **kursu** kwalifikacyjnego tańca towarzyskiego **1.600 zł** dla nauczyciela wychowania fizycznego. Ponadto dofinansowano **kurs** języka angielskiego dla księdza w kwocie 500 zł.

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, **w § 430 ujmuje się opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie kształcenia kadr. Nie znajduje więc uzasadnienia ujęcia w tym paragrafie dofinansowania do kursów.**

Błędnie dokonano klasyfikacji wydatku dotyczącego kosztów wysyłki wynikających z faktury nr Fa00017793/2008 z dnia 31.01.2008 r. Faktura ta w całości została zaksięgowana na rozdziale 80123 § 4210. Koszty wysyłki należało natomiast zaksięgować na § 4300.

#### **4.5. Weryfikacja polityki kadrowej i wysokości wypłacanych wynagrodzeń w 2010 r.**

W 2010 r. zaplanowano wydatki w kwocie 5.934.150 zł, plan finansowy do końca września został zwiększony do kwoty 6.068.322 zł. Poniesione do września wydatki stanowią kwotę 4.614.652,27 zł.

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki na wynagrodzenia osobowe, które zgodnie z planem finansowym wynoszą 5.100.012 zł co stanowi 84% zaplanowanych wydatków jednostki, a zostały zrealizowane do końca września w kwocie 3.891.018,16 zł (wg paragrafu 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4011 - składki na ubezpieczenia społeczne, 4012 - składki na Fundusz Pracy).

W roku szkolnym 2009/2010 w ZS nr 1 uczyło się 1.117 uczniów w 38 oddziałach:

| Szkoła         | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba godzin |
|----------------|------------------|----------------|---------------|
| IV LO          | 15               | 471            | 698,35        |
| Technikum nr 1 | 4                | 112            | 180,26        |
| I LP           | 2                | 53             | 90            |
| Gimnazjum nr10 | 17               | 481            | 827,49        |

Stan zatrudnienia przedstawiał się następująco:

| Stanowisko służbowe             | Liczba etatów | Liczba etatów ponadwymiarowych | Liczba godzin |
|---------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| Nauczyciel                      | 82,92         | 12,10                          | 1571,4        |
| Nauczyciel bibliotekarz         | 3             | 0                              | 93            |
| Nauczyciel doradztwa zawodowego | 0,5           | 0                              | 10,5          |
| Nauczyciel pedagog              | 2,5           | 0,5                            | 50            |
| Psycholog                       | 0,5           | 0                              | 10            |
| Wychowawca świetlicy            | 1,08          | 0,08                           | 29            |
| Administracja                   | 8,5           |                                |               |
| Obsługa                         | 18,5          |                                |               |

W roku szkolnym 2010/2011 w ZS nr 1 uczy się 1.008 uczniów w 35 oddziałach:

| Szkoła         | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba godzin |
|----------------|------------------|----------------|---------------|
| IV LO          | 13               | 402            | 642,01        |
| Technikum nr 1 | 4                | 112            | 174,45        |
| I LP           | 2                | 39             | 63,31         |
| Gimnazjum nr10 | 16               | 455            | 834,67        |

Stan zatrudnienia przedstawia się następująco:

| Stanowisko służbowe             | Liczba etatów | Liczba etatów ponadwymiarowych | Liczba godzin |
|---------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| Nauczyciel                      | 76,78         | 13,80                          | 1.488,2       |
| Nauczyciel bibliotekarz         | 3             | 0                              | 83            |
| Nauczyciel doradztwa zawodowego | 0,5           | 0                              | 11            |
| Nauczyciel pedagog              | 3,5           | 0,5                            | 75            |
| Wychowawca świetlicy            | 1             | 0                              | 28            |
| Administracja                   | 7,25          |                                |               |
| Obsługa                         | 17,5          |                                |               |

Wykazano ponadto pracowników pedagogicznych czasowo nie świadczących pracy:

| Przyczyna nieobecności | Liczba etatów | Liczba osób |
|------------------------|---------------|-------------|
| Długotrwale zwolnienie | 0             | 1           |
| Urlop zdrowotny        | 4             | 5           |
| Urlop wychowawczy      | 0             | 4           |

Zgodnie z Zarządzeniem nr 0151/707/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy na rok szkolny 2010/2011 ilość etatów nauczycieli bibliotekarzy, pedagogów i wychowawców świetlicy uzależnia się od ilości uczniów. Według wytycznych zarządzenia:

- w szkołach liczących od 801 do 1100 uczniów **tworzy się do 2 etatów dla nauczycieli bibliotekarzy**. Biorąc pod uwagę zapis zarządzenia „W bibliotekach, w których funkcjonuje centrum multimedialne w odrębnym pomieszczeniu, wyposażone w co najmniej 3 stanowiska komputerowe z dostępem do Internetu dostępne dla uczniów, można zwiększyć zatrudnienie bibliotekarzy o 10/30 etatu w stosunku do określonej w punkcie 1) ilości etatów i stosownie do tego wydłużyć czas pracy biblioteki średnio o 2 godziny dziennie. Wobec powyższego stan zatrudnienia bibliotekarzy został zawyżony.
- w gimnazjum liczącym powyżej 400 uczniów tworzy się do 2 etatów dla pedagogów, a w szkołach ponadgimnazjalnych liczących 553 uczniów tworzy się 1 etat dla pedagogów. **Wobec tego maksymalne zatrudnienie dla pedagogów w ZS nr 1 wynosi 3 etaty.**
- w gimnazjach liczących od 351 do 500 uczniów tworzy się do 1,25 etatu dla nauczycieli świetlicy.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia wybranych nauczycieli, w tym akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, listy płac, pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, funkcyjnych, motywacyjnych, za wychowawstwo, za trudne warunki, wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wypłaconych nagród jubileuszowych.

Weryfikacji poddano wynagrodzenia 32 pracowników tj. osiemnastu nauczycieli dyplomowanych(w tym dwóch zastępców dyrektora), dwóch nauczycieli mianowanych, pięciu nauczycieli kontraktowych, inspektora do spraw BHP, sekretarza szkoły, kierownika gospodarczego, dwóch specjalistów, specjalisty do spraw płac, sprzątaczkę.

Weryfikacji poddano również prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych pracownikom za 2009 r.

### **Podczas kontroli wynagrodzeń stwierdzono następujące nieprawidłowości**

#### **1. Realizacja priorytetów w zakresie ruchu kadrowego**

W Zarządzeniu Prezydenta Miasta Tychy w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy, w zakresie ruchu kadrowego nauczycieli określono następujące priorytety:

- 1) zatrudniać nauczycieli czynnych zawodowo, którzy tracą pracę w wyniku likwidacji stanowisk 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,
- 2) zatrudniać nauczycieli, którzy winni uzupełniać godziny brakujące do obowiązującego pensum godzin,
- 3) po zakończeniu ruchu kadrowego:
  - a) pozostałe wakaty w pierwszej kolejności przydzielać jako godziny ponadwymiarowe,
  - b) zatrudniać nauczycieli stażystów jeśli wyczerpane zostały możliwości, o których mowa w pkt. 1, 2, 3a).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wymiar godzin fizyki zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok 2009/2010 wynosił 49 h. W jednostce zatrudnionych jest 2 nauczycieli fizyki na pełny etat. W dniu 26.08.2009 r. jednostka zwróciła się do Miejskiego Zarządu Oświaty o wyrażenie zgody na zatrudnienie emerytowanego nauczyciela fizyki w wymiarze 8,5 h tygodniowo na wakujące godziny powołując się na pisemną prośbę rodziców, brak możliwości pozyskania innego nauczyciela oraz pełnienie przez nauczyciela funkcji wychowawcy w roku szkolnym 2008/2009 w I klasie Gimnazjum (pismo, oraz pozytywna odpowiedź, stanowi załącznik nr 1). Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok 2009/2010 nauczyciel miał przydzielone 10 h. Przydział godzin dotyczył prowadzenia zajęć zarówno w I, II i III klasie gimnazjum jak i w I i II klasie LO. Należy zaznaczyć, iż nauczyciel ten odszedł na emeryturę we wrześniu 2008 r. i już od października 2008 r. rozpoczął pracę w wymiarze 11,5 h tygodniowo prowadząc lekcje również w pierwszych klasach. Taka sama sytuacja ma miejsce w 2010 r. gdzie w piśmie z dnia 25.08.2010 r. (pismo wraz z odpowiedzią stanowi załącznik nr 2) zwrócono się z prośbą o wyrażenie zgody na zatrudnienie nauczyciela w wymiarze 8 h tygodniowo.

Ponadto w piśmie z dnia 26.08.2009 r. zwrócono się również o zgodę na zatrudnienie emerytowanego nauczyciela:

- chemii i przedmiotu zdrowy styl życia w wymiarze 9,89 w wyniku czego zawarto z nauczycielem umowę o pracę na okres od 1.09.2009 r. do 31.08.2010 r. na 9,9/18 etatu z przydziałem godzin z chemii w klasach I i II oraz w klasie III z przedmiotu zdrowy styl życia,
- doradcy metodycznego w wymiarze pół etatu, z którym zawarto umowę w charakterze doradcy zawodowego na okres od 1.01.2009 r. do 19.06.2010 r. Pismem z dnia 25.08.2010 r. ponownie zwrócono się do MZO o zgodę na zatrudnienie tego nauczyciela uzasadniając prośbę faktem, iż na wakujące miejsce doradcy zawodowego nie udało się pozyskać zainteresowanego podjęciem pracy nauczyciela.

Ponadto w ww. piśmie poproszono o wyrażenie zgody na zatrudnienie 2 emerytowanych nauczycieli matematyki. Jednego w wymiarze 13 h, a drugiego w wymiarze 9,87 h.

W wyniku uzyskanej zgody z MZO (pismo z dnia 1.09.2009 r.) jednostka zawarła umowy na czas określony tj. od 1.09.2009 r. do 31.08.2010 r. Jednemu z tych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 przydzielono klasę trzecią oraz dwie klasy pierwsze gimnazjum.

2. Wypłacenie dodatków za trudne warunki w wysokości 7 % wynagrodzenia zasadniczego nauczycielom wskazanym w załączniku nr 6.

Zgodnie z Uchwałą nr 0150/XIV/285/07 Rady Miasta Tychy z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2008 rok w § 12 ust.1 pkt 4 wskazano, iż nauczycielom przysługuje dodatek za trudne warunki pracy, za prowadzenie badań psychologicznych i pedagogicznych, w tym badań logopedycznych, udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w tym pomocy logopedycznej, pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, a także udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowywaniem i kształceniem dzieci i młodzieży **w poradniach psychologiczno-pedagogicznych w wysokości 7% stawki wynagrodzenia zasadniczego.**

W Uchwale nr 0150/XXVII/596/09 Rady Miasta Tychy z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach w § 12 ust.1 pkt 4 wysokość dodatku w poradniach psychologiczno-pedagogicznych określono na 8% stawki wynagrodzenia zasadniczego.

**Z powyższego wynika, że dodatek za trudne warunki pracy przysługuje tylko pracownikom zatrudnionym w poradniach psychologiczno-pedagogicznych natomiast przyznanie go pracownikowi zatrudnionemu w szkole jest niezasadne.**

3. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono również, że **dwóch pracowników z wykształceniem średnim zajmuje stanowiska specjalisty, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.** Z regulaminu wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 z dnia 2.06.2009 r. Nr 34/08/09 wynika, że w przypadku specjalisty minimalne wymagania kwalifikacyjne to wykształcenie wyższe i 4 lata stażu pracy. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.09.50.398 z późn. zm.) w części H określono natomiast, iż minimalne wymagania dla specjalisty to wykształcenie wyższe i 4 lata stażu pracy lub średnie i 5 lat stażu pracy.

4. Nieprawidłowości dotyczące nauczyciela zwolnionego z obowiązku świadczenia pracy w związku z art. 31 ust. ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych.

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy na rok szkolny 2009/2010 i 2010/2011, w arkuszu organizacji pracy szkoły, przedszkola, placówki oświatowej należy uwzględnić etaty pedagogiczne, w tym również etaty nauczycieli oddelegowanych do pracy w związkach zawodowych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że nauczyciel oddelegowany do pracy w związkach zawodowych nie został uwzględniony w arkuszu organizacyjnym szkoły. Zgodnie z dokumentacją zgromadzoną w aktach osobowych nauczyciel od 1989 r. przez kolejne kadencje pełni funkcję Przewodniczącego NSZZ Solidarność. W okresie objętym kontrolą pracodawca zwolnił nauczyciela z obowiązku świadczenia pracy na podstawie pisma 20.03.2006 r. oraz pisma z dnia 22.03.2010 r. (załącznik nr 3), w których powołano się na art. 31 ust.1 pkt 2 ustawy o związkach zawodowych. Zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 11 czerwca 1996 r. w sprawie trybu udzielania urlopu bezpłatnego i zwolnień od pracy pracownikom pełniącym z wyboru funkcje w związkach zawodowych oraz zakresu uprawnień przysługujących pracownikom w czasie urlopu bezpłatnego i zwolnień od pracy (Dz. U. z 1996 r. Nr 71, poz. 336) pracodawca jest obowiązany, na wniosek zarządu zakładowej organizacji

związkowej, zwolnić pracownika z obowiązku świadczenia pracy na okres kadencji w zarządzie tej organizacji, jeżeli zakładowa organizacja związkowa wykaże we wniosku, że zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie zwolnienia, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych. Wniosek zarządu zakładowej organizacji związkowej powinien zawierać:

- 1) wskazanie pracownika, któremu zwolnienie od pracy ma być udzielone,
- 2) wskazanie okoliczności uzasadniających udzielenie zwolnienia od pracy,
- 3) wskazanie, że zwolnienie od pracy ma być udzielone z zachowaniem prawa do wynagrodzenia albo bezpłatnie,
- 4) określenie wymiaru i okresu zwolnienia od pracy.

**W ww. wnioskach nie wykazano, że zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie zwolnienia, o których mowa w art. 31 ust. 1 tj. liczby członków jaką liczy związek, od której uzależnia się ilość pracowników i wymiar ich pracy w jakim korzystają z prawa do zwolnienia z obowiązku świadczenia pracy. Ponadto nie wskazano, czy zwolnienie od pracy ma być udzielone z zachowaniem prawa do wynagrodzenia czy bezpłatnie, jak również nie określono wymiaru zwolnienia od pracy.** Podczas gdy pracownikowi przez cały okres (czyli przez 19 lat) pełnienia z wyboru funkcji Przewodniczącego NSZZ Solidarność wypłacane jest wynagrodzenie i korzysta on z całkowitego zwolnienia z obowiązku świadczenia pracy. Koszty tego wynagrodzenia w całości ponosi Zespół Szkół nr 1.

Koszty wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne, związane z zatrudnianiem pracownika zwolnionego od pracy ponoszą proporcjonalnie wszyscy pracodawcy, zatrudniający pracowników będących członkami związku, co wynika z art. 34<sup>1</sup> ustawy o związkach zawodowych. Ustawodawca wprowadza zasadę proporcjonalności stanowiąc, że pracodawcy ponoszą koszty odpowiednio do udziału liczby członków tej organizacji zatrudnionych u danego pracodawcy w łącznej liczbie członków tej organizacji zatrudnionych u wszystkich pracodawców objętych działaniem tej organizacji - w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Celem ustalenia właściwych proporcji, zarząd międzyzakładowej organizacji związkowej przedstawia pracodawcy, który zwolnił pracownika z obowiązku świadczenia pracy lub zwolnionego od pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia, o liczbie członków tej organizacji zatrudnionych u wszystkich pracodawców objętych działaniem tej organizacji oraz u każdego z tych pracodawców - w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, według stanu na ostatni dzień miesiąca. Sposób i tryb ponoszenia kosztów określa każdy pracodawca.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wysokość wynagrodzenia przewodniczącego NSZZ Solidarność zwolnionego z wykonywania pracy w Szkole co zostało ujęte w załączniku nr 7.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz 7 załączników składających się z kartek w ilości: zał. 1 – 3, zał. 2 – 2, zał. 3 – 2, zał. 4 – 19, zał. 5 – 12, zał. 6 - 1, zał. 7 - 5.

Wszystkie załączniki do protokołu nie podlegają publikacji ze względu na zawartość treści chronionych ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002 r. Nr 101, poz.926 z późn. zm.).

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

- art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) 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, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

#### **5. Pouczenie**

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTURA] 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 17.03.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Podpis | Imię, nazwisko, stanowisko                                               |
|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.  |        | ██████████ - Dyrektor Zespołu Szkół<br>Nr 1 w Tychach                    |
| 2.  |        | ██████████ - Główna Księgowa<br>Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach             |
| 3.  |        | ██████████ – Główny Specjalista<br>Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 4.  |        | ██████████ - Inspektor Wydziału<br>Kontroli Urzędu Miasta Tychy          |