DUK.0914-0015/10

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w dniach od 24.11.2010 r. do 15.12.2010 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0015/10 z dnia 22.11.2010r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Wydatki poniesione w latach 2008-2010.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

1. Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach,
2. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. t.j. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem I Liceum Ogólnokształcące im. Leona Kruczkowskiego w Tychach, na podbudowie gimnazjum realizuje treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogól-

nego. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.
Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań statutowych szkoły ustala Rada Miasta Tychy. Szkoła posiada konto dochodów własnych.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] - Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach od 1.09.2007 r.,
- [redacted] - Główna Księgowa I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach od 7.12.2005 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za 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 w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

3.2. Dokumentacja za rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

3.3. Dokumentacja za rok 2010

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2010,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2010 r. do 30.09.2010 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 30.09.2010 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2010 r. do 31.10.2010 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające organizację i zasady funkcjonowania jednostki:

1. Zarządzenie nr 6 Dyrektora I LO w Tychach z dnia 25.09.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro.

Paragraf 4 regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 stanowi, iż zgodnie z art. 67 ust. 1 Prawo zamówień publicznych zwalania się z procedury udzielenia zamówienia publicznego określonej w § 3 regulaminu (tj. dotyczącej zamówień o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro) zamówienia z wolnej ręki dotyczące dostaw wody, odprowadzania ścieków, dostaw energii elektrycznej, gazu, ciepła, powszechnych usług pocztowych oraz przesyłu tych mediów.

Zapis regulaminu jest zbędny, ponieważ zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro korzystają ze zwolnienia ustawowego określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a zatem nie stosuje się do nich trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki określonego w art. 67 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

2. Regulamin przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli I LO w Tychach z dnia 10.06.2009 r.

Zgodnie z § 3 pkt 3 regulaminu zasiłek pieniężnych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przyznaje się w przypadku ciąży i połogu. Uchwała Rady Miasta Tychy nr

0150/VII/174/07 z dnia 31.05.2007 r. 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 na podstawie oparty jest regulamin stanowi, że zasiłek pieniężny przyznaje się nauczycielowi w przypadku przewlekłej choroby nauczyciela lub długotrwałego leczenia szpitalnego z koniecznością dalszego leczenia lub rehabilitacji w domu, a także trudnej sytuacji materialnej nauczyciela, uniemożliwiającej lub utrudniającej jego leczenie lub rehabilitację. Oznacza to, że zgodnie z wspomnianą uchwałą sama ciąża lub połóg nie stanowi przesłanki przyznania zasiłku pieniężnego w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

3. Polityka bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.
4. Regulamin wynagradzania nauczycieli wprowadzony uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 24.02.2005 r.
5. Uchwała nr 0150/XXVII/596/09 Rady Miasta Tychy z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy.
6. Regulamin przyznawania stypendium motywacyjnego w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.
7. Regulamin przyznawania nagrody Dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.

Zgodnie z regulaminem nagrody Dyrektora tworzone są z funduszu stanowiącego 0,7 % planowanych rocznych wynagrodzeń. Nagroda może być przyznana nauczycielowi po przepracowaniu co najmniej 2 lat, a jej wysokość nie może przekroczyć wysokości nagrody Prezydenta Miasta. W myśl § 6 ust. 1 uchwały Nr 0150/XLIV/987/10 Rady Miasta Tychy z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Tychy za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej Nagroda prezydenta oraz nagroda dyrektora może być przyznana nauczycielowi, który aktualnie jest zatrudniony w szkole lub placówce oświatowej na co najmniej 1/2 etatu lub był zatrudniony w szkole lub placówce w okresie bezpośrednio poprzedzającym rok wręczania nagród **oraz przepracował w danej szkole lub placówce co najmniej 1 rok.**

8. Regulamin kontroli wewnętrznej w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.

9. Wewnętrzny regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.
10. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 20.05.2010 r.
11. Zarządzanie nr 3/2010 z 21 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości:

    Załącznik nr 1 do Zarządzania nr 3/2010 z 21.09.2010 r. w sprawie Zasad polityki rachunkowości – Szczegółowa instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

    Załącznik nr 2 do Zarządzania nr 3/2010 z 21.09.2010 r. w sprawie Zasad polityki rachunkowości – Zakładowy Plan Kont.
12. Zarządzanie nr 4/2010 z 22.09.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w I LO. Lista mechanizmów kontrolnych redukujących ryzyko stanowi załącznik nr 2 do zarządzania nr 4/2010.
13. Szkolny program profilaktyki.
14. Kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej prowadzonej w I LO – Załącznik nr 1 do Zarządzania nr 4/2010 z 22.09.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Na podstawie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dyrektor jednostki Zarządzeniem nr 11 z dnia 22 listopada 2010 r. wprowadziła politykę zarządzania ryzykiem wewnętrznym w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach. Wszystkie zarządzenia przedstawiano pracownikom do zapoznania i potwierdzenia tego podpisem.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Rb-28S - Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych

I Liceum Ogólnokształcące w Tychach jako jednostka budżetowa zobowiązane jest sporządzać na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S oraz sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-27S.

Rok 2008

Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2008 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody otrzymane
801	80120	0920 - Pozostałe odsetki	1.200,00	3.470,09
801	80120	0970 - Wpływy z różnych dochodów	3.430,00	2.787,46
801	80120	2700 - Środki na dofinansowanie własnych zadań (…) pozyskane z innych źródeł	1.465,00	0,00
801	80120	2707 - Środki na dofinansowanie własnych zadań (…) pozyskane z innych źródeł - pozostałe	5.711,00	0,00
801	80120	Razem	11.806,00	6.257,55

Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2008 r.

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
801	80120 - Licea ogólnokształcące	2.773.409,00	2.753.567,47
801	80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	14.000,00	14.000,00
801	80195 - Pozostała działalność	9.139,00	9.092,25
851	85153 - Zwalczanie narkomanii	3.960,00	3.936,10
854	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	6.850,00	6.850,00
Razem:		2.807.358,00	2.787.445,82

Rok 2009

Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2009 r.

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
801	80120 - Licea ogólnokształcące	2.941.199	2.934.320,30
801	80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	17.800	16.892,54
801	80195 - Pozostała działalność	7.925	7.869,48

851	85153 - Zwalczanie narkomanii	8.448	6.472,39
854	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	7.420	7.420
Razem:		**3774**	**3946,71**

Rb-28S za 10/2009

Weryfikując sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za miesiąc październik 2009 r. stwierdzono nieznaczną niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu za wspomniany okres, a danymi z zestawienia obrotów i sald dla rozdziału 80120 § 4440 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych" – kwota wydatków ze sprawozdania wyniosła 146.169,00 zł, natomiast kwota z zestawienia 146.168,00 zł.

Główna księgowa jednostki wyjaśniła, że kwota 1 zł, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą odpisu na ZFŚS ze sprawozdania a zestawieniem została przekazana w miesiącu październiku 2009 r. z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek budżetowy, co zostało uwidocznione w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za miesiąc październik 2010 r.

Rok 2010

Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01.2010 r. do 30.09.2010 r.

Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie
801	80120 - Licea ogólnokształcące	2.877.179	2.190.282
801	80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	18.688	10.021,90
854	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	7.970	3.957
Razem:		**2741**	**1465,90**

Weryfikując dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc wrzesień 2010 r. z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1.01.-30.09.2010 r. nie stwierdzono niezgodności.

Rb-34 - Sprawozdania z wykonania planów finansowych dochodów własnych

I Liceum Ogólnokształcące w Tychach zobowiązane jest sporządzać na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157,

poz. 1240 ze zm.) Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2008 r.

Dochody:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	0690 - Wpływy z różnych opłat	500,00	555,50
801	80120	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	60 000,00	55 754,00
801	80120	0830 - Wpływy z usług	500,00	0,00
801	80120	0920 - Pozostałe odsetki	1 000,00	413,94
801	80120	0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2 000,00	2 000,00
801	80120	0970 - Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	0,00
801	80120	**Razem**	**66 000,00**	**58 723,44**
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego			22 344,00	22 344,16
Ogółem			**88 344,00**	**81 067,60**

Wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	207,00	206,96
801	80120	4120 - Składki na Fundusz Pracy	25,00	0,00
801	80120	4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	5 000,00	3 666,00

801	80120	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	3 530,00	2 950,00
801	80120	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	33 568,00	30 445,18
801	80120	4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 000,00	994,48
801	80120	4270 - Zakup usług remontowych	21 400,00	19 246,72
801	80120	4280 - Zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00
801	80120	4300 - Zakup usług pozostałych	12 100,00	12 017,10
801	80120	4410 - Podróże służbowe krajowe	500,00	460,55
801	80120	4430 - Różne opłaty i składki	100,00	30,00
801	80120	4480 - Podatek od nieruchomości	1 507,00	1 507,00
801	80120	4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	1 250,00	0,00
801	80120	4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	750,00	725,00
801	80120	4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2 907,00	2 805,95
801	80120	**Razem**	**88 344,00**	**75 054,94**

Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2009 r.

Dochody:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	0690 - Wpływy z różnych opłat	600,00	486,00
801	80120	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	61 343,00	58 544,90

801	80120	0920 - Pozostałe odsetki	520,00	190,59
801	80120	0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 840,00	1 840,00
801	80120	**Razem**	**64 303,00**	**61 061,49**
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego			6 013,00	6 012,66
Ogółem			**70 316,00**	**67 074,15**

Wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	520,00	514,60
801	80120	4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 678,00	2 678,00
801	80120	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	4 600,00	3 770,00
801	80120	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	24 942,00	24 883,76
801	80120	4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 013,00	105,90
801	80120	4270 - Zakup usług remontowych	15 131,00	15 099,72
801	80120	4300 - Zakup usług pozostałych	11 311,00	10 144,62
801	80120	4410 - Podróże służbowe krajowe	389,00	389,00
801	80120	4420 - Podróże służbowe zagraniczne	130,00	127,70
801	80120	4430 - Różne opłaty i składki	82,00	81,05
801	80120	4480 - Podatek od nieruchomości	1 572,00	1 572,00
801	80120	4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	5 948,00	4 957,36
801	80120	**Razem**	**70 316,00**	**64 323,71**

Rb-34 za sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca 2 kwartału 2010 r.

Dochody:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	0690 - Wpływy z różnych opłat	700,00	291,00
801	80120	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	70 000,00	52 724,78
801	80120	0920 - Pozostałe odsetki	1 000,00	94,51
801	80120	0970 - Wpływy z różnych dochodów	3 000,00	0,00
801	80120	**Razem**	**74 700,00**	**53 110,29**
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego			2 750,00	2 750,44
Ogółem			**77 450,00**	**55 860,73**

Wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80120	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	550,00	308,04
801	80120	4120 - Składki na Fundusz Pracy	50,00	0,00
801	80120	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	3 060,00
801	80120	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	26 380,00	21 491,26
801	80120	4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 000,00	1 605,66
801	80120	4270 - Zakup usług remontowych	18 000,00	3 400,58
		4280 - Zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00
801	80120	4300 - Zakup usług pozostałych	12 350,00	9 146,87

801	80120	4410 - Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00
801	80120	4430 - Różne opłaty i składki	100,00	0,00
801	80120	4480 - Podatek od nieruchomości	2 020,00	2 019,00
		4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	2 000,00	0,00
801	80120	4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	5 000,00	1 648,60
801	80120	**Razem**	**77 450,00**	**42 680,01**

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zmienionym przez art. 59 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157 poz.1241) z dniem 1 stycznia 2011 r. dochodami własnymi gminy są dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe gminy oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych gminnych jednostek budżetowych. Co za tym idzie rok 2010 jest ostatnim rokiem gromadzenia i wydatkowania dochodów własnych przez jednostkę budżetową.

4.3. Kontrola wynagrodzeń pracowników

Wyrywkową kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników wypłacone w latach 2008-2010.

Wykonanie wynagrodzeń pracowników placówek oświatowych w roku 2008 r.

Wyszczególnienie	Administracja i obsługa	Pedagodzy
płaca zasadnicza	198 887,45	1 104 175,63
premia	9 890,54	-
dodatek motywacyjny	-	65 000,00
dodatek funkcyjny	6 854,00	21 600,00
godziny ponadwymiarowe	4 239,95	251 703,34
Inne (wysługa lat, warunki pracy, specjalizacje, opiekun stażu, ekwiwalent za urlop itp.)	35 145,39	174 226,99
Razem wykonanie wynagrodzeń (bez odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i zagospodarowań)	255 017,33	1 616 705,96

Rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa w okresie 1.01.2008-31.12.2008

80195-2130 – realizacja zadania: wynagrodzenia dla nauczycieli za przeprowadzenie ustnego egzaminu maturalnego – 6 923,76 zł.

W zadaniu uczestniczyło 13 nauczycieli, którzy przepracowali 190,66 godzin, co oznacza wynagrodzenie 36,31 zł za godzinę.

Zatrudnianie nauczycieli-emerytów w roku szkolnym 2010/2011

Pismami z 20 i 25 sierpnia 2010 r. dyrektor LO nr I zwróciła się do dyrekcji Miejskiego Zarządu Oświaty o wyrażenie zgody na zatrudnienie 4 nauczycieli będących na emeryturze, w tym dwóch nauczycielek, które realizują nauczanie jedynie w klasach maturalnych – trzeci rok, kontynuacja:

- nauczyciel języka rosyjskiego w wymiarze 1,6 godziny tygodniowo;
- nauczyciel języka francuskiego w wymiarze 8 godziny tygodniowo.
- jeden nauczyciel fizyki i astronomii w wymiarze 10 godzin tygodniowo – w związku ze zwiększoną ilością godzin tego przedmiotu wynikającą z dodatkowego podziału na grupy w czterech klasach. Jednocześnie – zgodnie z oświadczeniem dyrektora Liceum – do 25 sierpnia 2010 r. szkoła nie otrzymała podań innych nauczycieli posiadających stosowne kwalifikacje do nauczania tego przedmiotu.
- jeden nauczyciel języka polskiego w wymiarze 2,5 godziny tygodniowo na potrzeby nauczania domowego osoby niepełnosprawnej.

Miejski Zarząd Oświaty wydał zgodę na zatrudnienie 3 pierwszych nauczycieli nie odnosząc się do pytania o czwartą osobę.

Zgodnie z przydziałem czynności mianowany nauczyciel języka rosyjskiego otrzymał 0,09 etatu, godziny realizowane 1,69 tj. klasa 3, przedmiot: drugi język obcy; godziny 2; koło z języka rosyjskiego 0,09.

Płaca zasadnicza: 1,6/18 ze stawki 2.383 tj. 211,82 zł + 42,36 zł dodatku za wysługę lat – innych dodatków brak.

Zgodnie z przydziałem czynności dyplomowany nauczyciel języka francuskiego otrzymał 0,44 etatu, godziny realizowane 8,44 tj. klasa 3, przedmiot: język francuski 8 godzin, drugi język obcy 2 godziny; konsultacje z języka francuskiego 0,44 godziny.

Płaca zasadnicza: 8/18 ze stawki 2.799 tj. 1.244 zł + 248,80 zł dodatku za wysługę lat – innych dodatków brak.

Zgodnie z przydziałem czynności dyplomowany nauczyciel fizyki otrzymał 0,56 etatu, godziny realizowane 10,56 tj. klasy 1, przedmiot: fizyka i astronomia 6 godzin, klasy 2 przedmiot: fizyka i astronomia 4 godziny; konsultacje z fizyki 0,56 godziny.
Płaca zasadnicza: 10/18 ze stawki 2799 tj. 1.555 zł + 311 zł dodatku za wysługę lat – innych dodatków brak.
Zgodnie z przydziałem czynności dyplomowany nauczyciel języka polskiego otrzymał 0,14 etatu, godziny realizowane 2,64 tj. nauczanie indywidualne, przedmiot: język polski 2,5 godziny; konsultacje z j. polskiego 0,14 godziny.
Płaca zasadnicza: 2,5/18 ze stawki 2.799 tj. 388,75 zł + 77,75 zł dodatku za wysługę lat + 100 zł dodatku motywacyjnego – innych dodatków brak.

4.4. Wydatki budżetowe 2008 r.

Wydatki § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

Kontroli poddano wydatki poniesione ze środków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”:

- na zakup materiałów i wyposażenia, ujęte na karcie kontowej 130-80120-4210, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2008 r. wyniosły **18.536 zł,**
- na zakup doposażenia biblioteki szkolnej, ujęte na karcie kontowej 130-80120-4210-1, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2008 r. wyniosły **17.510 zł.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych”

Weryfikacji poddano wydatku budżetowe poniesione z § 4300 „Zakup usług pozostałych”, ewidencjonowane na karcie kontowej 130-80120-4300, dla której obroty w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wyniosły **13.569,32 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki § 4370 „Opłaty za telefony stacjonarne”

Kontroli poddano wydatki budżetowe poniesione z § 4370 „Opłaty za telefony stacjonarne”, ewidencjonowane na karcie kontowej 130-80120-4370, dla której obroty w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wyniosły **6.338,69 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

4.5. Wydatki budżetowe 2009 r.

Wydatki § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek"

Kontroli poddano wydatki § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek", ewidencjonowane na karcie kontowej 130-80120-4240, dla której obroty w okresie 1.01.2009-31.12.2009 wyniosły **2.030,93 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych"

Weryfikacji poddano wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych" ujmowanych na karcie kontowej 130-80120-4300, dla której obroty w okresie 1.01.2009-31.12.2009 wyniosły **22.748,49 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki § 4307 „Zakup usług pozostałych – programy unijne"

Weryfikacji poddano wydatki § 4307 „Zakup usług pozostałych" ujmowanych na karcie kontowej 130-80120-4307, dla której obroty w okresie 1.01.2009-31.12.2009 wyniosły **735,80 zł.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki § 4700 „Szkolenia pracowników"

Weryfikacji poddano wydatki § 4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej" ujętych w dwóch rozdziałach:

- rozdział 80120 na karcie kontowej 130-80120-4700, dla której obroty w okresie 1.01.2009-31.12.2009 wyniosły **3.311,50 zł,**
- rozdział 80146 na karcie kontowej 130-80146-4700, dla której obroty w okresie 1.01.2009-31.12.2009 wyniosły **15.800,00 zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że wydatek udokumentowany fakturą VAT nr FA/009566/2009 z dnia 16.09.2009 r. w wysokości 390 zł brutto za szkolenie „Kompleksowe Warsztaty Danych Osobowych", w których udział wziął nauczyciel, sfinansowany został ze środków rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli".

Zasady finansowania dokształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli reguluje art. 70a Karty Nauczyciela oraz rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawo-

dowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. Nr 46, poz. 430).
Zgodnie z § 5 wspomnianego rozporządzenia środki, o których mowa w art. 70a ust. 1, 3 i 4 ustawy, są przeznaczane na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem m.in. kwalifikacji nauczycieli oraz zgłaszanych przez nauczycieli potrzeb w zakresie ich uzupełniania i podnoszenia.

Przeznaczenie środków z rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" na sfinansowanie szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych, w którym udział wziął nauczyciel, nie znajduje uzasadnienia, bowiem szkolenie to nie miało na celu pogłębienia kompetencji przedmiotowych i pedagogicznych przez osobę biorącą udział w szkoleniu.

Wydatki § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia"
Kontroli poddano wydatki poniesione ze środków § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia, ujęte na karcie kontowej 130-80120-4210, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2009 r. wyniosły **18.035,64 zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że został poniesionych wydatek za zakup routera Pentagram na kwotę 185,00 zł, udokumentowany fakturą VAT nr A 01698/06/2009 z dnia 29.06.2009 r. Wydatek został poniesiony ze środków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207) wydatek na zakup routera, tj. urządzenia sieciowego, służącego do łączenia różnych sieci komputerowych powinien zostać poniesiony ze środków § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji".

4.6. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Wydatki roku 2008

Weryfikacji poddano wydatki poniesione z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2008 r. na działalność socjalną prowadzoną przez pracodawcę.

Przedstawienie teatralne „Przedtem Potem"

Kontroli poddano wydatek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zakup biletów na przedstawienie teatralne pt. „Przedtem/Potem" w wysokości 1.803 zł, udokumentowany fakturą VAT nr 5/BOW/20088 z dnia 12.02.2008 r.

W toku kontroli stwierdzono, że z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielone zostało dofinansowanie do biletów na spektakl teatralny: na 49 osób, które otrzymało dofinansowanie 3 osoby otrzymały dofinansowanie w kwocie 28,79 zł, natomiast pozostałe 46 w wysokości 20,79 zł. **Przyznanie dofinansowania do biletów na spektakl teatralny niemalże wszystkim wnioskującym o to uprawnionym w jednakowej wysokości jest niezgodne z art. 8 ust. 1. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 j.t.), w myśl którego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.**

Świadczenia urlopowe i dofinansowanie do wypoczynku

Kontroli poddano wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w 2008 r. na świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej wysokości 40.442,86 zł.

Weryfikacji poddano również wydatki poniesione z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dofinansowanie do wypoczynku w 2008 r. dla:

- emerytów i rencistów byłych pedagogów w wysokości 15.600 zł,
- emerytów i rencistów – w wysokości 6.800 zł,
- administracja i obsługa w wysokości 10.688 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Wydatki roku 2009

Wycieczka do Wieliczki oraz impreza kulturalno-turystyczna

Kontroli poddano wydatki poniesione z zakładowego funduszu udokumentowane:

- Fakturą VAT nr 7.04.2009 r. za zakup biletów do kopalni soli „Wieliczka" oraz usługę przewodnika na kwotę 1.605 zł. Do faktury dołączono wykaz uczestników, z którego wynika, że koszt wycieczki jednostkowo wyniósł 41,15 zł, przy czym dofinansowanie z funduszu socjalnego wahało się od 18,46 zł do 28,46 zł,
- Fakturą VAT nr 143/2009 z dnia 15.10.2009 r. za imprezę kulturalno-turystyczną na kwotę 4.620 zł. Na podstawie załączonego do faktury wykazu stwierdzono, że w imprezie wzięło udział 42 pracowników, koszt jednostkowy wycieczki wyniósł 110 zł, a dofinansowanie udzielone poszczególnym osobom wyniosło od 40 do 110 zł. Wycieczkę zorganizowało Biuro Podróży TRAVELLER z Tychów na podstawie umowy zlecenia z dnia 13.10.2009 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Pomoc w okresie świątecznym

Weryfikacji poddano wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych związane z pomocą materialną dla pracowników I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach udzieloną w związku ze wzmożonymi potrzebami w okresie zimowo-świątecznym. Pomoc ta została udzielona poszczególnym osobom w zróżnicowanej wysokości z zastosowaniem kryterium socjalnego na podstawie umotywowanego wniosku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Grupa uprawnionych	Kwota
Nauczyciele	19.120
Administracja i obsługa	8.240
Emeryci niepracujący - pedagodzy	12.320
Razem:	**39.680**

4.7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolowana 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 odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2008

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2008 r. stan na 13.11.2008 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Odpis podstawowy	Suma
80120	Nauczyciele	42,67	2.281,57	97.355
80120	Nauczyciele – emeryci, renciści	30	5% x 560.350	28.018
80120	Administracja i obsługa	13,25	906,61	12.013
80120	Admin. i obsługa – emeryci	13	151,10	1.964
Razem:				**139.350**

Planowany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2008 r. wynosił **138.893 zł**
Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFSŚ oraz zestawienia obrotów i sald dla kont 130-80120-4440-1 i 2 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Transza odpisu	Kwota
21.05.2008 r.	75%x138.893 zł	104.170
17.09.2008 r.	25%x138.893 zł	34.723,25
Razem:		**138.893,25**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla kont 130-80120-4440-1 ustalono, że 29.12.2008 r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poprzez przekazanie na rachunek ZFŚS kwoty 457 zł.

Rok 2009

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 r. stan na 09.04.2009 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Odpis podstawowy	Suma
80120	Nauczyciele	41,93	2.395,65	100.450
80120	Nauczyciele – emeryci, renciści	30	5% x 606.048	30.302
80120	Administracja i obsługa	13,25	1.004,04	13.251
80120	Admin. i obsługa – emeryci	13	166,67	2.167
Razem:				**146.170**

Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFSŚ oraz zestawienia obrotów i sald dla konta 130-80120-4440-1 i 2 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Transza odpisu	Kwota
26.05.2009 r.	75%x146.170 zł	109.627
09.09.2009 r.	25%x146.170 zł	36.543
Razem:		**146.170**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla kont 130-80120-4440-1 ustalono, że 23.11.2009 r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po-przez przekazanie na rachunek ZFŚS kwoty 5.281 zł.

Rok 2010

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2010 r. stan na 23.04.2010 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba za-trudnionych	Odpis podsta-wowy	Suma
80120	Nauczyciele	37,19	2.515,43	93.549
80120	Nauczyciele – emeryci, renciści	31	5% x 713.689,20	35.684
80120	Admin. i obsługa	13,25	1.047,84	13.884
80120	Adm. i obsługa – emeryci	12	174,64	2.096
Razem:				**145.213**

Na podstawie wyciągu bankowego rachunku ZFSŚ oraz zestawienia obrotów i sald dla konta 135 ustalono, że odpis był przekazywany na ten rachunek w następujący sposób:

Data księgowania	Transza odpisu	Kwota
25.05.2010 r.	75%x145.213 zł	108.910
24.09.2010 r.	25%x145.213 zł	36.303
Razem:		**145.213**

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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. 9 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 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 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie:

Dyrektor jednostki Pani mgr [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, dn. 12.01.2011

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy