DUK.0914-0003/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach w dniach od 05.02.2008 r. do 19.02.2008 r. przez mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0003/08 z dnia 04.02.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

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

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanych okresach,

- Uchwała nr 0150/XLII/816/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy, na 2006 rok,
- Uchwała nr 0150/IV/92/07 Rady Miasta Tychy z dnia 22 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy, na 2007 rok,
- Regulamin pracy w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach Obowiązujący od 01.06.2004 r.,
- Zarządzenie nr 36/2007 Dyrektora II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach z dnia 14.03.2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego,
- Zarządzenie nr 4/2002 Dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego C. K. Norwid w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont, wraz z aneksami,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w MZO i wszystkich placówkach oświatowych w Tychach.
- Uchwała 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 przeznaczania,
- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie zmiany 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,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Liceum, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląskie Kurator Oświaty w Katowicach. II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K Norwida w Tychach na podbudowie gimnazjum realizuje treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogólnokształcącego. Cykl kształcenia trwa 3 lata i umożliwia zdanie egzaminu maturalnego.

Szkoła realizuje następujące cele i zadania:

1. przekazuje uczniom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową, która umożliwi im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa maturalnego uprawniającego do ubiegania się o przyjęcie do szkoły policealnej lub na wyższe uczelnie,
2. umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia,
3. kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
4. sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły,
5. kształtuje postawy uczniów, przygotowuje ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
6. przygotowuje uczniów do świadomego i dojrzałego odbioru kultury ze szczególnym uwzględnieniem problematyki regionalnej i europejskiej,
7. zapewnia uczniom niepełnosprawnym modyfikację wymagań w procesie zdobywania wiedzy i kształcenia umiejętności, z zachowaniem tej samej podstawy programowej kształcenia ogólnego, dostosowując je do ich możliwości.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 01.09.2002 r. do 31.08.2007 r.,
- mgr [redacted] – Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 01.09.2007 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 12.07.1993 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.2. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Miesięczne sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r., oraz sprawozdanie Rb-ST,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz dokumentami źródłowymi,

- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.11.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Akta osobowe, karty wynagrodzeń siedmiu losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 215.482,46 zł co stanowi 7,86 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. 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.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 r. do 31.03.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Akta osobowe, karty wynagrodzeń siedmiu losowo wybranych pracowników,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2007 r. wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 349.621,42 zł co stanowi 11,84 % poniesionych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

II Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest zobowiązana sporządzać roczny plan dochodów

i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S i Rb-27S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.
Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2006 r. sporządzonym na dzień 31.12.2006 r. kontrolowana jednostka wykazała poniesione wydatki w kwocie łącznej 2.741.918,57 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80120 „Licea ogólnokształcące” w kwocie 2.716.118,21 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 14.579,78 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 200,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 4.750,58 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 6.270,00 zł.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130. Stan środków wykazany w sprawozdaniu Rb-ST odzwierciedla stan faktyczny.

Jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za 2007 r. wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie 2.952.480,45 zł, w ramach następujących rozdziałów:
- 80120 „Licea ogólnokształcące” w kwocie 2.930.518,60 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 9.373,62 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 6.288,23 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 6.300,00 zł.

Stwierdzono zgodność danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S za 2007 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2006 r.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano wydatki poniesione w okresie od 01.11.2006 r. do 31.12.2006 r. Sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatków ujętych na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-801-80120-4260 – zakup energii – poniesione wydatki stanowiły łącznie kwotę 20.241,10 zł i dotyczyły zapłaty za gaz, energię elektryczną, wodę,
- 130-801-80120-4350 – opłaty za usługi internetowe – łączna kwota wydatków wyniosła 729,56 zł,
- 130-801-80120-4300 – zakup usług pozostałych – poniesione wydatki stanowiły łącznie kwotę 14.948,65 zł i dotyczyły zapłaty za usługi telekomunikacyjne, wywozu nieczystości, regeneracji tonera, zakupu znaczków pocztowych,
- 130-801-80120-4410 – podróże służbowe krajowe – wydatki stanowiły kwotę 360,70 zł i dotyczyły zakupu biletów i rozliczenia delegacji,
- 130-801-80120-4270 – zakup usług remontowych – poniesiono wydatki na kwotę 3.115,10 zł dotyczące napraw kserokopiarki,
- 130-801-80120-4210 – zakup materiałów i wyposażenia – poniesiono wydatki na kwotę 8.354,45 zł dotyczące zakupu środków czystości, prasy, materiałów biurowych oraz żarówek i opraw na łączna kwotę 4.993,25 zł,
- 130-801-80120-4280 – zakup usług zdrowotnych – wydatki na badania profilaktyczne i kontrolne wyniosły 860,00 zł,
- 130-801-80120-3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – poniesione wydatki na łączną kwotę 1.069,90 zł dotyczyły zakupu odzieży roboczej i wypłaty zapomogi zdrowotnej dla nauczyciela,
- 130-801-80120-4240 – zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – dokonano zakupu książek na kwotę 211,40 zł,
- 130-801-80120-4230 – zakup leków i wyrobów medycznych – dokonano zakupu tabletek, kompresów, ciśnieniomierza i termometru na łączną kwotę 170,76 zł,
- 130-801-80120-4430 – rożne opłaty i składki – dokonany wydatek w kwocie 130,95 zł dotyczył opłaty poniesionej na podstawie decyzji z dnia 29.11.2006 r. wydanej przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny,
- 130-801-80146-4300 – zakup usług pozostałych poniesionych w ramach rozdziału „dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli” – poniesione wydatki w łącznej kwocie 8.560,00 zł dotyczyły szkoleń, warsztatów metodycznych i kursów dla nauczycieli,
- 130-851-85154-4170 – wynagrodzenia osobowe wypłacone w ramach rozdziału „przeciwdziałanie alkoholizmowi”. Dokonano wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z trzema nauczycielami na prowadzenie zajęć związanych z realizacją programów profilaktycznych w łącznej kwocie brutto 1.770,00 zł,
- 130-851-85154-4110 – składki na ubezpieczenie społeczne poniesione w ramach rozdziału „przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 309,05 zł,

- 130-851-85154-4120 – składki na Fundusz Pracy poniesione w ramach rozdziału „przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 43,16 zł.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano błędnej klasyfikacji niżej wymienionych wydatków:
  - wydatek na naprawę radio-odtwarzaczy poniesiony na podstawie faktury nr 158/04/06 z dnia 24.04.2006 r. na kwotę 60 zł zakwalifikowano do wydatków § 4300 - zakup usług pozostałych zamiast do wydatków § 4270 – zakup usług remontowych,
  - faktura nr 287/S1/12/2006 z dnia 4.12.2006 r. na łączną kwotę 169,01 zł została w całości zakwalifikowana do § 4210, a dotyczyła zakupu części wymiennej i usługi serwisowej w kwocie 100,00 zł, która to powinna być ujęta wydatkach § 4270,
  - faktura wystawiona przez Telekomunikację z dnia 9.11.2006 r. na kwotę 209,69 zł w całości została zakwalifikowana do wydatków § 4300 natomiast wydatek w kwocie 28 zł dotyczył opłat za Internet i winien być zakwalifikowany do wydatków § 4350 – zakup usług internetowych. Podobna sytuacja miała miejsce przy klasyfikacji wydatku wynikającego z faktury z dnia 8.12.2006 r. na kwotę 247,97 zł,
- dokonano nieterminowej zapłaty za fakturę z dnia 14.12.2006 r. na kwotę 222,68 zł z terminem płatności na dzień 28.12.2006 r. Na fakturze odnotowano datę wpływu 29.12.2006 r. jednak zobowiązanie nie zostało uregulowane do końca roku budżetowego,
- zawarto na czas nieokreślony niżej wymienione umowy:
  - umowa nr 8/94 zawarta w dniu 3.01.1994 r. z firmą „EKO-ZAG” na wywóz nieczystości stałych.
  - umowa zawarta w dniu 30.12.2003 r. z [redacted] – lekarzem specjalistą medycyny pracy o świadczenie usług zdrowotnych, profilaktyczno – leczniczych.

Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (teks jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) zgodnie z art. 142 umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych szczegółowo sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od stycznia do marca 2007 r. zaksięgowanymi na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-854-80120-4210 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, na której obroty wynosiły 18.025,91 zł,
- 130-854-80120-4230 - zakup leków i materiałów medycznych, na której obroty wynosiły 218,38 zł,
- 130-854-80120-4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, na której obroty wynosiły 1.757,18 zł,
- 130-854-80120-4260 - zakup energii, na której obroty wynosiły 32.527,65 zł,
- 130-854-80120-4270 - zakup usług remontowych, na której obroty wynosiły 195,20 zł,
- 130-854-80120-4280 - zakup usług zdrowotnych, na której obroty wynosiły 70,00 zł,
- 130-854-80120-4300 - zakup usług pozostałych, na której obroty wynosiły 2.199,86 zł,
- 130-854-80120-4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet, na której obroty wynosiły 1.094,34 zł,
- 130-854-80120-4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej, na której obroty wynosiły 362,05 zł,
- 130-854-80120-4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, na której obroty wynosiły 1.701,76 zł,
- 130-854-80120-4420 - podróże służbowe zagraniczne, na której obroty wynosiły 800,00 zł,
- 130-854-80120-4430 - różne opłaty i składki, na której obroty wynosiły 200,00 zł,

- 130-854-80120-4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, na której obroty wynosiły 130,00 zł,
- 130-854-80120-4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, na której obroty wynosiły 61,44 zł,
- 130-854-80120-6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na której obroty wynosiły 6.300,00 zł,
- 130-854-85415-3240 - stypendia dla uczniów, na której obroty wynosiły 2.000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano błędnej klasyfikacji wydatków z tytułu opłat za Internet poniesionych na podstawie faktur wystawionych przez Telekomunikację tj. faktura z dnia 09.01.2007 r. , 09.02.2007 r., 08.03.2007 r. w całości zostały zakwalifikowane do wydatków § 4370 natomiast każdorazowo wydatek w kwocie 28 zł dotyczył opłat za internet i winien być ujmowany w wydatkach § 4350,
- dopuszczono się przekroczenia planu wydatków na zakupy inwestycyjne o kwotę 335,58 zł. Zgodnie z planem finansowym na 2007 r. jednostka miała przewidziane środki na § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne" w kwocie 6.300,00 zł. W dniu 23.02.2007 r. dokonano zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 6.635,58 zł na podstawie:

- faktury nr 119/2007 na kwotę brutto 6.136,60 zł za zakup drukarki, 2 komputerów i 2 monitorów, która została ujęta w rozdziale 80120 na § 6060,

- **faktury nr 120/2007 na kwotę brutto 498,98 zł za zakup drukarki, która do wysokości planu tj. w kwocie 163,40 zł została ujęta w rozdziale 80120 na § 6060 natomiast pozostałą kwotę tj. 335,58 zł ujęto w rozdziale 80120 na § 4210 w celu nie wykazania przekroczenia planu na wydatki inwestycyjne,**

- w dniu 05.01.2007 r. dokonano wypłaty zaliczki nauczycielowi w wysokości 800 zł. Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej rozliczenia zaliczki wynika, iż do rozliczenia dołączono polecenia wyjazdu służbowego dla dwóch nauczycieli z dnia 09.01.2007 r. (dotyczące wyjazdu do Belgii w dniach 10-15.01.2007 r. w celu współpracy w ramach programu Sokrates Comenius), fakturę z dnia 22.12.2006 r. na kwotę 657 zł, oraz 2 bilety PKP z dnia 30.12.2006 r. na kwotę ogółem 196 zł.

Powyższe dokumenty dowodzą faktu, iż w dniu 05.01.2007 r. nie dokonano wypłaty zaliczki na poczet przyszłych wydatków tylko dokonano zwrotu poniesionych wydatków, które powinny być kosztem i wydatkiem roku 2006 r. Należy przy tym zaznaczyć, że plan jednostki na 2006 r. nie zawierał wydatków dotyczących zagranicznych podróży służbowych.

Ponadto czas podróży zagranicznej odbywanej drogą lotniczą liczy się od chwili startu samolotu, wobec czego koszt zakupu biletów PKP za dojazd do lotniska winien być ujęty w wydatkach § 4410 – podróże służbowe krajowe.

- złożono sprawozdanie Rb-28S za okres od stycznia do sierpnia 2007 r. w którym wykazano w rozdziale 80195 wydatki wykonane w § 4010 w kwocie 4.994,94 zł, w § 4110 w kwocie 871,94 zł, w § 4120 w kwocie 122,35 zł w związku z wypłaconymi w sierpniu wynagrodzeniami za przeprowadzenie egzaminów maturalnych. Następnie złożono korektę sprawozdania, w której powyższe wydatki ujęto w wydatkach rozdziału 80120 ponieważ zostały one faktycznie wypłacone ze środków budżetowych jednostki. W toku czynności kontrolnych ustalono, że dotację celową na sfinansowanie wynagrodzeń za przeprowadzone egzaminy maturalne w ramach rozdziału 80195 w kwocie 5.990 zł jednostka otrzymała dopiero w dniu 04.09.2007 r.

Zdaniem kontrolujących organy prowadzące szkoły nie mają w obowiązku finansowania egzaminów zewnętrznych skoro nie posiadają obowiązku ich organizowania. Świadczy o tym brak odpowiedniego zapisu w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.12.2006 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2007 (Dz. U. z 2006r. nr 246 poz.1799) a także treść § 50 ust.2 rozporządzenia MENiS z dnia 7 września 2004 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy oraz przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów w szkołach publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 199 poz.2046 ze zm.), zgodnie z którym egzamin maturalny przeprowadzany jest dla absolwentów szkół ponadgimnazjalnych, a więc osób które zakończyły już edukację w szkole ponadgimnazjalnej i nie są już jej uczniami. W związku z tym przeprowadzenie egzaminu maturalnego nie jest i nie może być realizowane na podstawie statutu danej szkoły, ponieważ nie obejmuje swym przedmiotem ucznia tej szkoły. Takie stanowisko potwierdza również treść rozporządzenia z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001r. nr 61 poz.624 ze zm.), który w załącznikach dotyczących szkół ponadgimnazjalnych, w części zawierającej cele i zadania tych szkół, nie zawiera uregulowań dotyczących przeprowadzania egzaminu maturalnego.

4.4. Kontrola wydatków dotyczących wynagrodzeń.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2006 r w jednostce było zatrudnionych 65 pedagogów, 5 pracowników administracji i 8 pracowników obsługi. Natomiast w 2007 r. zmniejszyła się liczba zatrudnionych pedagogów do 63 osób.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia, wyliczenia i wypłacenia wynagrodzeń 7 pracowników tj. 1 nauczyciela dyplomowanego, 2 nauczycieli mianowanych, 1 nauczyciela kontraktowego, 1 nauczyciela stażysty, 1 pracownika administracji oraz 1 pracownika obsługi na ogólną kwotę:

- w 2006 r. - 154.607,68 zł,
- w 2007 r. – 143.522,65 zł.

Weryfikacji poddano akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu wychowawstwa, motywacyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród oraz odpraw.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono:

- prowadzenie akt osobowych niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62 poz.286) tj.
    - niekompletność akt osobowych np. brak dokumentu zmieniającego wymiar czasu pracy, dokumentu o przyznaniu premii i nagrody dyrektora, świadectwa pracy,
    - brak chronologii dokumentów zamieszczonych w aktach,
    - brak potwierdzenia odbioru przez pracownika dokumentu np. zmieniającego warunki pracy i płacy,
    - zamieszczanie w aktach osobowych oryginałów dokumentów np. świadectwo pracy wystawione przez innego pracodawcę,
- nieprawidłowe wyliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych dwóm pracownikom w tym 1 nauczycielowi oraz 1 pracownikowi administracji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w przypadku nauczycieli przy wyliczaniu nagrody jubileuszowej mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30.10.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418).

Natomiast w przypadku pozostałych pracowników stosuje się rozporządzenie Rady Ministrów z 02.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz.1222 z późn. zm.)

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka dokonując wyliczenia należnych nagród jubileuszowych jako podstawę ich wyliczenia brała pod uwagę średnie wynagrodzenie

z trzech miesięcy poprzedzających jej wypłatę. Takie działanie jest jednak nieprawidłowe, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami do wyliczenia nagrody jubileuszowej bierze się pod uwagę:

1) w przypadku nauczycieli uwzględnia się następujące składniki:

- określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości lub określone procentowo od tych stawek, w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody (a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty): wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za warunki pracy, dodatki funkcyjne,
- odpowiednio wyznaczoną średnią z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw otrzymanego w okresie zatrudnienia przypadającym w danym roku szkolnym przed miesiącem uzyskania prawa do nagrody,
- średnią wyznaczoną z wynagrodzeń za pracę w porze nocnej, w święta i dni wolne otrzymanych w miesiącach roku szkolnego poprzedzających miesiąc uzyskania prawa do nagrody,

2) w przypadku pozostałych pracowników uwzględnia się następujące składniki:

- określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości lub określone procentowo od tych stawek, w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody (a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty): wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatki funkcyjne,
- składniki zmienne: premie otrzymane w trzech kolejnych miesiącach poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, wynagrodzenie za pracę w święta.

W związku z powyższym kontrolujący ustalili, że nagroda jubileuszowa w przypadku:

- pracownika administracji została zaniżona o kwotę ok. 52 zł,
- nauczyciela dyplomowanego została zawyżona o kwotę ok. 20 zł.

- W maju 2006 r. wypłacono niepełnoetatowemu nauczycielowi kontraktowemu wyrównanie (z tytułu zmiany wymiaru godzin) za miesiąc styczeń 2006 r. w zawyżonej wysokości o kwotę 115,42 zł, która została wcześniej wypłacona w związku z aneksem nr 1 do umowy o pracę.

Z przedłożonych dokumentów wymiar czasu pracy nauczyciela przedstawiał się następująco:

- umowa o pracę z dnia 31.08.2005 r. na okres od 1.09.2005 do 31.08.2006 w wymiarze 9,58 etatu,
- aneks nr 1 z dnia 17.10.2005 r. dotyczący zmiany wymiaru godzin tj.:

od 1.09.2005 r. do 18.09.2005 r. - 10,08 etatu,

od 10.09.2005 r. do 15.01.2006 r. - 10,29 etatu,

od 16.01.2006 r. do 31.08.2006 r. - 9,58 etatu,

- aneks nr 2 z dnia 8.05.2006 r. zmieniający wymiar czasu pracy tj.:

od 1.09.2005 r. do 19.09.2005 r. - 10,58 etatu,

od 20.09.2005 r. do 31.10.2005 r. - 11,08 etatu,

od 1.11.2005 r. do 27.11.2005 r. - 12,08 etatu,

od 28.11.2005 r. do 15.01.2006 r. - 13,08 etatu,

od 16.01.2006 r. do 23.06.2006 r. - 12,08 etatu,

od 24.06.2006 r. do 30.06.2006 r. - 9,58 etatu,

od 1.07.2006 r. do 31.08.2006 r. – średnia urlopowa 11,78 etatu.

- wypłacenie odprawy w trybie art.20 KN w kwocie 1.496 zł stanowiącej sześciokrotność ostatnio wypłaconego wynagrodzenia nauczycielowi mianowanemu zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy mniejszym niż ½ etatu

Zgodnie z art. 20 ust.1. Dyrektor szkoły w razie:

1) całkowitej likwidacji szkoły rozwiązuje z nauczycielem stosunek pracy;
2) częściowej likwidacji szkoły albo w razie zmian organizacyjnych powodujących zmniejszenie liczby oddziałów w szkole lub zmian planu nauczania uniemożliwiających dalsze zatrudnianie nauczyciela **w pełnym wymiarze zajęć** rozwiązuje z nim stosunek pracy lub, na wniosek nauczyciela, przenosi go w stan nieczynny. Nauczyciel zatrudniony na podstawie mianowania może wyrazić zgodę na ograniczenie zatrudnienia w trybie określonym w art. 22 ust. 2, zgodnie z którym zasada ograniczenia zatrudnienia nauczyciela zatrudnionego na podstawie mianowania do wymiaru nie niższego niż 1/2 obowiązkowego wymiaru zajęć i proporcjonalnego zmniejszenia wynagrodzenia może być - za zgodą nauczyciela - stosowana również w wypadku, gdy z przyczyn, o których mowa w art. 20 ust. 1, nie ma możliwości zatrudnienia nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć oraz nie istnieją warunki do uzupełnienia tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych w innej szkole. W razie braku zgody nauczyciela zatrudnionego na podstawie mianowania na ograniczenie wymiaru zatrudnienia i proporcjonalne zmniejszenie wynagrodzenia, stosuje się przepisy art. 20.

Powyższą tezę potwierdza również wyrok Sądu Najwyższego z dnia 16.05.2006 r. I PK 213/05, OSNP 2007/11-12/153, w którym orzeczono, że przepis art. 20 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (jednolity tekst: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) odnosi się tylko do nauczycieli zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć. W tej sytuacji uznać należy, że wypłacanie odpraw na podstawie art. 20 ust. 1 pkt. 2 KN nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze zajęć jest niezasadne.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W toku czynności kontrolnych przedłożono Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w II LO. W regulaminie brakuje daty podpisania i obowiązywania regulaminu. Ponadto zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej nie uzgodniono z zakładową organizacją związkową zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych.

W regulaminie w części II § 10 pkt 30 zawarto zapis, iż środki Funduszu są przeznaczane na dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przez pracownika administracji i obsługi lub emeryta, rencistę tzw. wczasy pod gruszą. Tym samym zawężono listę uprawnionych do skorzystania z tego rodzaju świadczenia.

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

Data księgowania	Kwota odpisu
18.05.2007 r.	100.137,00
25.09.2007 r.	33.378,00
18.12.2007 r.	4.490,00
Razem:	**138.455,00**

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- 50,51 etatu – stan zatrudnienia nauczycieli,
- 22 osób - emeryci i renciści byli nauczyciele,
- 13 osób - pracownicy administracji i obsługi,
- 7 osób - emeryci i renciści.

W listopadzie 2007 r. dokonano przeliczenia wysokości odpisu w następujący sposób:

- do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli - 51,07 etatu,
- do faktycznej liczby nauczycieli – emerytów i rencistów – 25 osób,
- do faktycznej liczby emerytów i rencistów byłych pracowników administracji i obsługi – 6 osób.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4.03.1994 r. i rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych

w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych korekta odpisu w końcu roku winna być dokonana **do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych** w zakładzie. Również art. 53 Karty Nauczyciela konieczność dokonania korekty odpisu w końcu roku odnosi **do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli** (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć). W odniesieniu do emerytów i rencistów, ust. 2 powyższego przepisu stanowi, że dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent. W świetle obowiązujących przepisów dokonywanie aktualizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec roku z uwzględnieniem faktycznej liczby emerytów i rencistów jest nieprawidłowe i w powyższym przypadku spowodowało zawyżenie wysokości odpisu.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że do wyliczenia wysokości odpisu dla nauczycieli - emerytów i rencistów przyjęto jako podstawę wysokość rent i emerytur w kwocie ogółem 425.280 zł. Wysokość rent i emerytur została ustalona na podstawie rozmów telefonicznych. Zdaniem kontrolujących tak ustalone dane nie są w pełni wiarygodne co powoduje, że nie stanowią rzetelnej podstawy do naliczenia odpisu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że świadczenia socjalne w formie pomocy finansowej wypłacone pracownikom w grudnia 2007 r. były przyznane niezgodnie z tabelą dofinansowania stanowiącą integralną część regulaminu.

4.6. Dochody własne

W 2006 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 przedstawiają się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80120	0690 „Wpływy z różnych opłat”	2.000,00	348,00
80120	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	6.000,00	10.952,35
80120	0830 „Wpływy z usług”	10.000,00	7.860,00
80120	0920 „Pozostałe odsetki”	1.000,00	112,71
85120	0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	3.000,00	2.500,00
	Razem dochody:	**22.000,00**	**21.773,06**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	7.465,00	7.464,68
	Ogółem:	**29.465,00**	**29.237,74**
80120	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	21.965,00	16.919,21
80120	4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	2.500,00	1.852,27

80120	4300 „Zakup usług pozostałych”	4.000,00	1.563,86
80120	4480 „Podatek od nieruchomości”	1.000,00	436,00
	Razem wydatki:	**29.465,00**	**20.771,34**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	8.466,40
	Ogółem:	**29.465,00**	**29.237,74**

Zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 za 2007 r. przedstawiają się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80120	0690 „Wpływy z różnych opłat”	3.000,00	532,00
80120	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	13.000,00	10.132,63
80120	0830 „Wpływy z usług”	10.000,00	8.844,00
80120	0920 „Pozostałe odsetki”	1.000,00	210,95
85120	0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	2.350,00	2.350,00
	Razem dochody:	**29.350,00**	**22.069,58**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	8.467,00	8.466,40
	Ogółem:	**37.817,00**	**30.535,98**
80120	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	26.771,00	17.563,68
80120	4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	5.000,00	237,88
80120	4300 „Zakup usług pozostałych”	4.000,00	2.728,28
80120	4430 „Różne opłaty i składki”	578,00	578,00
80120	4480 „Podatek od nieruchomości”	1.000,00	461,00
80120	4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	468,00	467,30
	Razem wydatki:	**37.817,00**	**22.036,14**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	8.499,84
	Ogółem:	**37.817,00**	**30.535,98**

W trakcie konfrontacji sprawozdań Rb-34 za 2006 i 2007 rok z zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono niezgodność.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących dochodów własnych stwierdzono, iż jednostka poniosła wydatki kwalifikowane do § 4430 i 4750, które nie były przewidziane w planie finansowym tj: w dniu 9.11.2007 r. zapłacono składkę na ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od ognia i innych zdarzeń losowych w kwocie 578 zł, a w okresie od 7.11.2007 r. do 30.11.2007 r. poniesiono wydatki na zakup akcesoriów komputerowych w łącznej kwocie 467,30 zł. Wydatki te zostały poniesione przed dokonaniem zmiany planu,

gdyż dopiero zarządzeniem Dyrektora z dnia 12.12.2007 r. zwiększono wydatki § 4430 o kwotę 578, a wydatki § 4750 o kwotę 468 zł zmniejszając równocześnie wydatki § 4210 o kwotę 1.046 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika ponadto, że zmianę planu przekazano do Miejskiego Zarządu Oświaty dopiero w dniu 21.12.2007 r.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0151/42/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych kierownicy jednostek o dokonanych zmianach winni zawiadamiać Prezydenta Miasta Tychy w terminie siedmiu dni od dnia dokonania zmiany w planach wydatków w obrębie jednego rozdziału.

4.7. Gospodarka kasowa.

W przyjętych zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce nie określono wszystkich wymaganych zagadnień tj: wyceny aktywów i pasywów, zasad gospodarki kasowej.

Jak ustalono przedłożone raporty kasowe nie odzwierciedlały faktycznych operacji gotówkowych, gdyż kwota wynikająca z dowodu KW z danego dnia potwierdzała poniesienie wydatków na podstawie faktur gotówkowych zapłaconych w okresach innych niż data wypłaty gotówki z kasy. Należy ponadto zaznaczyć, że z dokumentacji nie wynika aby uprzednio wypłacano zaliczki na poczet przyszłych zakupów, jak również na fakturach brak jest potwierdzenia świadczącego o tym, iż pracownicy ponieśli wydatki z własnych środków, a w dniu wystawienia dowodu KW nastąpił ich zwrot. Niejednokrotnie w dowodach KW w pozycji odbiorca wpisywano „kontrahenci".

Przykładem takiego sposobu dokumentowania operacji gotówkowych jest:

- raport kasowy nr 3/1 z dnia 30.01.2007 r. w którym po stronie rozchodu wpisano dowód KW na kwotę 68,92 zł do którego dołączono fakturę z dnia 12.01.2007 r. na kwotę 20,12 zł i fakturę z dnia 29.01.2007 r. na kwotę 48.80 zł, z których wynika, że zostały zapłacone gotówką.
- raport kasowy nr 15/1 z dnia 10.12.2007 r. w którym wykazano stan poprzedni kasy w kwocie 662,05 zł i rozchód w kwocie 513,82 zł w dniu 7.12.2007 r. na podstawie dowodu KW (w pozycji „otrzymałem" wpisano: kontrahent) do dowodu dołączono faktury z dnia 7.11.2007 r., 28.11.2007, 4.12.2007 r., 6.12.2007 r. Stan końcowy kasy wyniósł 148,23 zł. Ponadto ustalono że gotówka do kasy została poprzednio przyjęta w dniu 22.11.2007 r.

Taki sposób prowadzenia gospodarki kasowej jest niewłaściwy, ponieważ nie odzwierciedla faktycznych operacji gotówkowych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 19 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 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, dnia 04.04.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
2.	[redacted]	Główny księgowy II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy