PWK. 0914-3-21-177/05

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach w dniach od 24.08.2005 r. do 7.09.2005 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-24-156/05 z dnia 23.08.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
  z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

Organizację i zasady funkcjonowania szkoły określa statut II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach, obowiązujący od 23.11.2004 r. Szkoła jest jednostką budżetową III stopnia. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań statutowych szkoły ustala Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej. Szkoła posiada konto dochodów własnych (wcześniej - środków specjalnych).

Organami szkoły są:

- dyrektor szkoły,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców,
- samorząd uczniowski.

Ponadto szkoła posiada:

- Regulamin Pracy II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida,
- Kryteria przyznawania nagrody dyrektora szkoły w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego pracownikom pedagogicznym II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach,
- Regulamin premiowania stanowiący załącznik do regulaminu wynagradzania,
- Zarządzenie nr 19/2005 z dnia 14.03.2005 r. Dyrektora II Liceum z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami.

W toku kontroli stwierdzono, że w II Liceum Ogólnokształcącym im. C. K. Norwida działa MK NSZZ „Solidarność" Pracowników Oświaty i Wychowania w Tychach oraz Związek Nauczycielstwa Polskiego. Wobec powyższego, zgodnie z art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 854 ze zm.) działające w jednostce organizacje związkowe powinny uzgodnić wspólne stanowisko odnośnie regulaminu wynagradzania. W razie braku takiego wspólnego stanowiska, decyzję w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania podejmuje samodzielnie pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych (art. 30 ust. 5 cyt. ustawy).

Na regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami brak wzmianki, iż został on poddany konsultacji działającym w jednostce organizacjom związkowym, które wyraziły wspólne stanowisko w sprawie jego wprowadzenia. Na wspomnianym regulaminie widnieje jedynie podpis reprezentanta Związku Nauczycielstwa Polskiego z datą 14.03.2005 r.

2.2. Kierownictwo Jednostki:

- [redacted] – Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Tychach od dnia 1.09.2002 r. zatrudniony na podstawie umowy mianowania,
- [redacted] – główny księgowy II Liceum Ogólnokształcącego od dnia 12.07.1993 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 r.,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środków specjalnych" za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych",
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków Jednostki na łączną kwotę 255.857 zł, co stanowi 10,13% wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2004.

3.2. Rok 2005:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.07.2005 r.,
- Rb-32 – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r.,

- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 173.582,32 zł, co stanowi to 6,56% wydatków poniesionych do dnia 31.07.2005 r.

4. Ustalenia kontroli:

Kontrolowana Jednostka posiada określone zarządzeniem nr 4/2002 Dyrektora II LO im. C. K. Norwida w Tychach zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

Ze względu na zmiany, jakie miały miejsce od czasu wprowadzenia w życie powyższych zasad, zarówno w przepisach dotyczących rachunkowości jak i w rozdziałach i paragrafach dotyczących szkoły, polityka rachunkowości jednostki wymaga uaktualnienia.

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

4.1.1. Sprawozdawczość

II Liceum Ogólnokształcące w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r. w niżej opisanym zakresie:

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie”, w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 80120 – „Licea ogólnokształcące” - 2.443.204 zł, dla rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli” - 73.130 zł, dla rozdziału 80195 – „Pozostała działalność” - 20.629 zł oraz dział 851- „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – 445 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 2.537.408 zł, a wydatki wykonane: 2.525.427,22 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80120	3020	5.618,00	5.566,97
801	80120	4010	1.707.718,00	1.707.718,00
801	80120	4040	126.379,00	126.377,80
801	80120	4110	317.358,00	317.236,35
801	80120	4120	43.221,00	43.215,46
801	80120	4210	13.776,00	13.776,00
801	80120	4240	2.500,00	2.483,39
801	80120	4260	92.008,00	82.264,41
801	80120	4270	2.000,00	1.737,77
801	80120	4280	1.050,00	760,00
801	80120	4300	23.800,00	23.799,43
801	80120	4410	500,00	494,80
801	80120	4430	300,00	295,00
801	80120	4440	102.976,00	102.976,00
801	80120	6060	4.000,00	4.000,00
Razem rozdział 80120			**2.443.204,00**	**2.432.701,38**
801	80146	3020	119,00	119,00
801	80146	4010	52.726,00	51.502,15
801	80146	4040	3.636,00	3.636,00
801	80146	4110	10.140,00	9.919,25
801	80146	4120	1.382,00	1.350,85
801	80146	4210	950,00	949,99
801	80146	4410	750,00	747,60
801	80146	4440	3.427,00	3.427,00
Razem rozdział 80146			**73.130,00**	**71.651,84**
801	80195	4440	20.629,00	20.629,00
851	85154	4300	445,00	445,00
Razem			**2.537.408,00**	**2.525.427,22**

Zgodnie ze sprawozdaniem jednostka w dniu 31.12.2004 r. zwróciła niewykorzystane środki w wysokości 11.980,78 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty (wyciąg bankowy nr 142).

W sprawozdaniu Rb-28S od początku roku do 31.01.2004 r. wykazano w planie wydatków we wszystkich pozycjach kwotę 0 zł, a w wydatkach wykonanych kwoty zgodne z danymi księgowymi do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.01.2004 r. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych dotycząca „Sprawozdania Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego" w § 8 ust. 2 wyraźnie określa, że w kolumnie dotyczącej „Planu" wykazuje dane o planowanych wydatkach. Niedopuszczalne jest nie wpisanie do Sprawozdania Rb–28S kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych, które zostały wykazane na podstawie danych księgowych.

Ponadto skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80120-4210	13 776,00	materiały i wyposażenie
130-801-80120-4260	82 264,41	zakup energii
130-801-80120-4270	1 737,77	usługi remontowe
130-801-80120-4280	760,00	usługi zdrowotne
130-801-80120-4300	23 799,43	usługi pozostałe
130-801-80120-4410	494,80	podróże służbowe krajowe
130-801-80120-4430	295,00	różne opłaty i składki
130-801-80120-6060	4 000,00	zakup komputera
SUMA	**127 127,41**	

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80146-4210	949,99	materiały i wyposażenie metodyk
130-801-80146-4410	747,60	podróże służbowe krajowe metodyk
SUMA	**1 697,59**	

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2004 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80146-4210
- 130-801-80120-4260
- 130-801-80120-4270
- 130-801-80120-4280
- 130-801-80120-4300
- 130-801-80120-4410
- 130-801-80146-4410
- 130-801-80120-4430
- 130-801-80120-6060

We wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.

4.1.2. Kontrolowana jednostka w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. poniosła wydatki na usługi telekomunikacyjne w niżej przedstawionych kwotach:

- faktury wystawione przez TP S.A. (za abonament, połączenia i ISDN) na łączną kwotę 12.051,24 zł,
- telefonia komórkowa – ERA, (umowa na telefon zawarta w listopadzie) na łączną kwotę 176,51 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków na rozmowy telefoniczne w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosła 12.227,75 zł.
Wydatki na telefonię komórkową dotyczą 1 telefonu, który jest użytkowany przez dyrektora szkoły.

4.1.3. Na karcie kontowej 130-801-80120-4210 – materiały i wyposażenie - licea ogólnokształcące znalazły się księgowania dotyczące zakupu książek i czasopism zakupionych do biblioteki szkolnej. Zdaniem kontrolujących wydatki te powinny być

zaksięgowane na paragrafie 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek", na którym w 2004 r. były zaplanowane środki w wysokości 2.500 zł (wydatki wykonane 2.483,39 zł).

4.1.4. Szkoła posiada ogrzewanie gazowe w związku z tym w okresie zimowym opłaty za ogrzewanie wynoszą ok. 10 tys. zł na miesiąc.

4.1.5 W kwietniu 2004 r. jednostka została obciążona odsetkami ustawowymi przez Górnośląski Zakład Energetyczny S.A. za przekroczenie terminu płatności rachunku za energię elektryczną (i gaz) w wysokości 20,10 zł.
Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie zgodnie z ówcześnie obowiązującym art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy z 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
Jednakże zgodnie z wyżej wymienioną ustawą nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt 11 polegający na uszczupleniu środków publicznych, o kwotę nieprzekraczającą łącznie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem wydania orzeczenia przez komisję orzekającą przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej.

4.1.6. Środki specjalne
Zgodnie z uchwałą nr 263/99 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.1999 r. o utworzeniu środka specjalnego przy Liceum Ogólnokształcącym nr 2 w Tychach oraz uchwałą nr 0150/XV/282/2003 z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany wspomnianej uchwały, przedmiotem działalności finansowej w formie środka specjalnego jest:

- organizacja dodatkowych kółek zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
- organizacja innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla liceum (imprezy, szkolenia, aukcje, ksero).

Przychodami środka specjalnego są dochody z wyżej wymienionej działalności, a także:

- prowizje towarzystw ubezpieczeniowych,
- odsetki bankowe z konta środka specjalnego,
- odpłatności za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych.

Wysokość przychodów i rozchodów środka specjalnego określa roczny plan finansowy opracowany przez placówkę. Kwoty zgromadzone na rachunku środka specjalnego pozostają w dyspozycji dyrektora szkoły.

Cytowana uchwała Rady Miasta Tychy nr 263/99 oraz nr 0150/XV/282/2003 nie zalicza do źródeł finansowania środka specjalnego dochodów z najmu pomieszczeń oraz powierzchni reklamowych.

Jak ustalono w wyniku kontroli jednostka zawarła w 2004 r. umowy najmu powierzchni handlowej, sali gimnastycznej oraz powierzchni reklamowej, pobierając z tego tytułu czynsz, który wpływał na rachunek bankowy środka specjalnego.

Dotyczyło to przykładowo następujących umów:

- umowa z dnia 1.10.2004 r. najmu sali gimnastycznej w okresie od 1.10.2004 r. do 30.06.2005 r. za kwotę 100 zł miesięcznie,
- umowa z dnia 1.09.2004 r. najmu sali gimnastycznej w okresie od 1.09.2004 r. do 30.06.2005 r. za kwotę 100 zł miesięcznie,
- umowa z dnia 1.09.2004 r. najmu sali gimnastycznej w okresie od 1.09.2004 r. do 30.06.2005 r. za kwotę 100 zł miesięcznie,
- umowa najmu lokalu (kiosku) z dnia 1.09.2004 r. w okresie od 1.09.2004 r. do 24.06.2005 r. za kwotę 130 zł.

Karta kontowa **131-801-80120-075 „Wynajem i dzierżawa”** obroty konta za okres 1.01-31.12.2004 r. wyniosły 2.960,60 zł.

Data zaksięgowania	Tytuł wpłaty	Kwota
23.01.2004	czynsz za 12/03	130 zł
20.02.2004	czynsz za 01/04	130 zł
01.04.2004	czynsz za 02/04	130 zł
30.04.2004	czynsz za 03/04	130 zł
05.07.2004	czynsz za 04,05/05	260 zł
21.09.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
29.09.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
4.10.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
6.10.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
15.10.2004	za wynajem tablic reklam.	344,25 zł

20.10.2004	czynsz za 06/04	108 zł
3.11.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
09.10.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
09.11.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
26.11.2004	opłata za tablice reklamowe	117,35 zł
29.11.2004	czynsz za 9,10,11/04	390 zł
30.11.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
6.12.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
6.12.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
13.12.2004	za wynajem sali gimnastycznej	100 zł
18.12.2004	czynsz za 12/04	130 zł
Razem:		**2. 969,60 zł**

Wniosek o zaliczkę

W toku kontroli weryfikacji poddano wniosek o zaliczkę z dnia 27.01.2004 r. na kwotę 105 zł z przeznaczeniem na zakup filiżanek. Stwierdzono, że **ta sama osoba wypłaciła zaliczkę oraz ją pobrała, co stanowi naruszenie zasady gospodarki kasowej.** Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku wniosku o zaliczkę z dnia 18.02.2004 r.

Sprawozdania z wykonania wydatków środka specjalnego

Kontroli poddano sprawozdanie z wykonania planu finansowego środka specjalnego Rb-32 za okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 r. poprzez porównanie wartości ujętych w tym sprawozdaniu z wartościami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych paragrafów. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 r.

Przychody:

Paragraf	Plan	Wykonanie
069	1.000 zł	740 zł
075	3.500 zł	2.970 zł
083	6.100 zł	7.565 zł
092	1.000 zł	325 zł
Razem:	**11.600 zł**	**11.600 zł**

Wydatki:

Paragraf	Plan	Wykonanie
4210	13.207 zł	12.529 zł
4240	570 zł	570 zł
4270	5.019 zł	5.019 zł
4300	1.063 zł	1.062 zł
4480	434 zł	434 zł
Razem:	**20.293 zł**	**19.614 zł**

Podatek od nieruchomości

W ramach kontroli wydatków poniesionych z rachunku środka specjalnego sprawdzeniu poddano wydatek poniesiony przez jednostkę z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 433,63 zł. Podatek dotyczył powierzchni wynajmowanej na cele handlowe (sklepik szkolny), oraz działającego w jednostce gabinetu lekarskiego.

W wyniku weryfikacji deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2004, będącej podstawą do ustalenia wysokości podatku stwierdzono błąd rachunkowy, polegający na nieprawidłowym zsumowaniu poszczególnych pozycji.

W deklaracji ujęto następujące wartości:

	Powierzchnia	Stawka podatku	Kwota podatku
Budynki lub ich części związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz części budynków mieszkalnych	23,20 m^2	16,50 zł	382,80 zł
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gosp. w zakresie usług med.	11,70 m^2	3,49	40,83 zł
Razem (jest):			**433,63 zł**
Razem: (powinno być):			**423,63 zł**

Przelewem z 17.02.2004 r. dokonano wpłaty na rachunek Urzędu Miasta kwoty 433,63 zł z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości za 2004 r.

Wydatki na zakup materiałów budowlanych

W toku kontroli stwierdzono, że ponoszone z rachunku środka specjalnego wydatki na zakup materiałów budowlanych księgowane były na paragrafie 4270, co jest niezgodne z klasyfikacją dochodów i wydatków publicznych zawartą w rozporządzeniu z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. **Z wspomnianej klasyfikacji wynika, że paragraf 4270 dotyczy zakupu usług remontowych (w szczególności usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków). Paragraf ten nie obejmuje natomiast wydatków na zakup materiałów wykorzystywanych przy remoncie lub modernizacji, które należy ująć na paragrafie 4210.**

Dotyczy to następujących wydatków:

- zakup płytek ceramicznych, fugi, kleju – faktura VAT z dnia 3.02.2004 r. na kwotę 4.371,34 zł,
- zakup gipsu szpachlowego i innych materiałów – faktura VAT z dnia 4.08.2004 r. na kwotę 127,81 zł,
- zakup taśmy teflonowej – faktura VAT nr 260/04 z dnia 27.02.2004 r. na kwotę 3,64 zł,
- zakup materiałów budowlanych – faktura VAT z dnia 18.02.2004 r. na kwotę 15,98 zł.

4.1.7. Zamówienia publiczne

Sprawdzeniu poddano roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych ZP-S za 2004 r. Ze sprawozdania tego wynika, że wszystkie zamówienia publiczne były udzielanie przy zastosowaniu trybu z wolnej ręki na łączną kwotę 46.627,81 zł (11.522 euro). Znaczna część wydatków jednostki nie przekraczała kwoty 6.000 euro, dlatego jednostka nie była obowiązana w odniesieniu do tych wydatków stosować przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

Kontroli poddano również wykaz zamówień publicznych za lata 2004-2005.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2005 r.

4.2.1 Sprawozdawczość

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2005 r. wyniosła 2.645.123 zł, a wydatki wykonane: 1.533.381,05 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80120	3020	5.439,00	2.038,43
801	80120	4010	1.807.349,00	974.475,09
801	80120	4040	137.577,00	137.575,72
801	80120	4110	337.454,00	180.767,51
801	80120	4120	46.039,00	24.102,43
801	80120	4210	14.506,00	8.563,85
801	80120	4240	4.400,00	3.423,00
801	80120	4260	87.274,00	55.362,77
801	80120	4270	2.000,00	602,68
801	80120	4280	1.050,00	898,50
801	80120	4300	11.800,00	9.572,72
801	80120	4350	7.800,00	4.304,91
801	80120	4410	300,00	119,80
801	80120	4430	800,00	0,00
801	80120	4440	129.870,00	97.403,00
Razem rozdział 80120			**2.593.658,00**	**1.499.210,41**
801	80146	3020	50,00	0,00
801	80146	4010	25.553,00	21.938,31
801	80146	4040	4.296,00	4.295,00
801	80146	4110	5.334,00	4.335,51
801	80146	4120	726,00	590,40
801	80146	4210	660,00	452,32
801	80146	4300	8.424,00	0,00
801	80146	4410	540,00	0,00
801	80146	4440	1.412,00	1.059,00
Razem rozdział 80146			**46.995,00**	**32.670,64**
801	80195	4210	200,00	200,00
851	85154	3240	4.270,00	1.300,00
Razem			**2.645.123,00**	**1.533.381,05**

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

Konto	Stan na 31.07.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80120-4210	8 563,85	materiały i wyposażenie
130-801-80120-4260	55 362,77	zakup energii
130-801-80120-4270	602,68	usługi remontowe
130-801-80120-4280	898,50	usługi zdrowotne
130-801-80120-4300	9 572,72	usługi pozostałe
130-801-80120-4410	119,80	podróże służbowe krajowe
SUMA	**75 120,32**	

Konto	Stan na 31.07.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80146-4210	452,32	materiały i wyposażenie metodyk

Konto	Stan na 31.07.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80195-4210	200,00	materiały i wyposażenie

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2005 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80146-4210
- 130-801-80195-4210
- 130-801-80120-4260
- 130-801-80120-4270
- 130-801-80120-4280
- 130-801-80120-4300
- 130-801-80120-4410

We wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.

4.2.2. Kontrolowana jednostka w okresie od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r. poniosła wydatki na usługi telekomunikacyjne w niżej przedstawionych kwotach:

- faktury wystawione przez TP S.A. (za rozmowy i ISDN) – 3.630,35 zł,
- telefonia komórkowa – ERA – 587,51 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków na rozmowy telefoniczne w okresie od 1.01.2005 r. do 31.07.2005 r. wyniosła 4.217,86 zł.

4.2.3. Weryfikacji poddano sprawozdanie z wykonania planu finansowego środka specjalnego Rb-34S za okres od 1.01.2005 do 30.06.2005 r. poprzez porównanie wartości ujętych w tym sprawozdaniu z wartościami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych paragrafów.

Rb-34S półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Przychody:

Paragraf	Plan	Wykonanie
069	1.000 zł	77 zł
075	2.500 zł	1.985 zł
083	6.000 zł	0 zł
092	500 zł	11 zł
Razem:	**10.000 zł**	**2.073 zł**

Wydatki:

Paragraf	Plan	Wykonanie
4210	1.000 zł	436 zł
4300	2.000 zł	0 zł
4270	4.000 zł	0 zł
4240	3.000 zł	0 zł
Razem:	**10.000 zł**	**436 zł**

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.07.2005 r.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w II Liceum Ogólnokształcącym od 1.01.2003 r., w którym w dniu 1.01.2005 r. wprowadzono zmiany dotyczące załącznika nr 1 do regulaminu. Regulamin podpisany został przez dyrektora szkoły, przedstawicieli Zarządu Związku Nauczycielstwa Polskiego w Tychach oraz Zarządu MK NSZZ „Solidarność" Pracowników Oświaty i Wychowania w Tychach.

W regulaminie wśród uprawnionych do korzystania z funduszu socjalnego nie uwzględniono osób przebywających na zasiłkach przedemerytalnych.

Zgodnie z zapisem regulaminu środki funduszu są przeznaczone m. in. na:

1. dofinansowanie wyjazdu dzieci – uczniów szkół podstawowych i gimnazjów oraz przedszkoli na tzw. „zieloną szkołę",
2. dofinansowanie wypoczynku indywidualnego - „wczasy pod gruszą" dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów,
3. dofinansowanie działalności kulturalno – oświatowej (zakup biletów na imprezy artystyczne, kulturalne i rozrywkowe, a także imprezy okolicznościowe organizowane na terenie miasta lub szkoły dla pracowników oświaty (np. spotkania z młodymi nauczycielami, emerytami),
4. bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową dla pracowników,
5. zwrotną pomoc na remont mieszkania lub domu (ok. 50% środków funduszu),
6. dofinansowanie dla nauczycieli do kursów wspomagających i przygotowujących do reformy oświaty w danym przedmiocie nauczania (nie dotyczy studiów),
7. dofinansowanie do podręczników szkolnych dla dzieci pracowników (dofinansowanie na podstawie dowodu osobistego w przypadku dzieci uczęszczających do szkół podstawowych i na podstawie zaświadczenia wydanego przez szkołę/uczelnię w przypadku dzieci starszych),
8. wypłata świadczeń urlopowych dla pracowników będących nauczycielami (art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela),
9. dofinansowanie wycieczek krajowych dla pracowników szkoły,
10. świadczenia rzeczowe przyznawane maksymalnie dwa razy w ciągu roku,
11. pomoc finansowa na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych (na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 22.10.1998 r.),
12. dofinansowanie do zakupów świątecznych.

Regulamin określa następujące zasady udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- do tzw. „zielonych szkół" w wysokości 600 zł i nie częściej niż dwa razy w cyklu kształcenia,
- dofinansowanie wypoczynku indywidualnego - „wczasy pod gruszą" dla pracowników administracji i obsługi:

Dochód na członka rodziny brutto	Dofinansowanie z funduszu
Do 1.000 zł	700 zł
Od 1.001 zł do 1.200 zł	680 zł
Powyżej 1.200 zł	650 zł

- dofinansowanie wypoczynku indywidualnego - „wczasy pod gruszą" dla emerytów i rencistów:

Dochód na członka rodziny brutto	Dofinansowanie z funduszu
Do 1.000 zł	680 zł
Od 1.001 zł do 1.200 zł	650 zł
Powyżej 1.200 zł	600 zł

- zapomogi losowe – nie mniej niż 1.000 zł,
- dofinansowanie dla nauczycieli do kursów:

Koszt kursu	Wysokość dofinansowania
Do 200 zł	100 %
Od 201 zł do 500 zł	50 % ale nie mniej niż 200 zł
Powyżej 501 zł	50 % ale nie mniej niż 375 zł i nie więcej niż 500 zł

Zgodnie z Art. 8. ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Przyznawanie świadczenia na podstawie kosztu kursu narusza powyższą zasadę.

- dofinansowanie do podręczników szkolnych dla dzieci pracowników:

Dochód na członka rodziny brutto	Dofinansowanie szkoła podstaw.	Dofinansowanie szkoła średnia	Dofinansowanie szkoła wyższa (w tym zaoczna)
Do 1.000 zł	200 zł	250 zł	300 zł
Od 1.001 zł do 1.200 zł	150 zł	200 zł	250 zł
Powyżej 1.200 zł	100 zł	150 zł	200 zł

- pożyczka na remont mieszkania lub domu wynosi 7.000 zł,
- dofinansowanie do zakupów świątecznych:

Dochód na członka rodziny brutto	Dofinansowanie z funduszu
Do 1.000 zł	450 zł
Od 1.001 zł do 1.200 zł	400 zł
Powyżej 1.200 zł	350 zł

Dofinansowanie do zakupów świątecznych nie znajduje uzasadnienia w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdyż nie mieści się ani w katalogu bezzwrotnej pomocy finansowej, ani w różnych formach wypoczynku, ani w działalności kulturalno-oświatowej lub sportowo-rekreacyjnej.

Korekta odpisu na ZFŚS

Według wyjaśnień głównej księgowej kontrolowana Jednostka nie dokonała w 2004 r. korekty wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Obowiązek skorygowania odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników nakładała na jednostkę ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz.168 ze zm.). Zgodnie bowiem z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)** i 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust.1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu

wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej. Natomiast w myśl par. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.**

Odpis na ZFŚS w 2004 r. na podstawie wyciągów bankowych rachunku Funduszu:

Nr wyciągu bankowego	Data poniesienia wydatku	Kwota
38/04	27.05.2004	54.709,87
41/04	31.05.2004	30.550,13
77/04	30.09.2004	28.420
105/04	8.12.2004	13.352
Razem:		**127 032,00**

Zakup wody Eden z ZFŚS dla potrzeb pokoju nauczycielskiego i sekretariatu, dzierżawa dystrybutorów

Dokonując kontroli wydatków ZFŚS stwierdzono, że jednostka z rachunku funduszu socjalnego finansowała dzierżawę dystrybutorów wody oraz zakup wody mineralnej z przeznaczeniem dla pokoju nauczycielskiego i sekretariatu. **Zdaniem kontrolujących wydatki te wykraczają poza zakres świadczeń socjalnych określonych w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), które mogą być finansowane z Funduszu.**

Wydatki te kształtowały się w następujących wysokościach w roku 2004:

Faktura VAT	Kwota
31/00948362	244,57
31/00972819	699,68
31/00997330	468
31/01022009	445,57
31/01047158	602,57
31/01072730	423,14
31/01098449	400,71
31/01124625	19,40
31/01150838	153,98
31/01176534	782,02
31/01203337	445,57

31/01229610	379,14
Razem:	**5064,35**

W roku 2005:

Faktura VAT	Kwota
31/01259453	458,38
31/01281495	296,66
31/01307410	550,81
31/01333245	735,64
31/01359008	620,11
31/01385139	458,39
3101411638	527,70
31/01438459	19,40
Razem:	**3 667,09**

Wycieczka szkolna

Sprawdzeniu poddano fakturę nr 10/16 z dnia 20.10.2004 r. za wycieczkę szkolną Wygiełzów – Lipowiec na kwotę 3.225 zł.

Wycieczka szkolna odbyła się w dniu 14.10.2004 r. Udział w niej wzięło 42 uczestników. Koszty wycieczki zostały pokryte z rachunku ZFŚS w wysokości po 25 zł na każdego uczestnika.

Dofinansowanie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kosztów wycieczki dla każdego pracownika w takiej samej wysokości, stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości.

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. 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:

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

Tychy, dnia 21.10.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy II Liceum Ogólnokształcącego
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy