PWK.0914-3-11-106/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach w dniach od 19.04.2005 r. do 29.04.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-13-83/05 z dnia 18.04.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

„Prawidłowość poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2003 r. do 31.03.2005 r."

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 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:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach ul. Konecznego 1 uchwalony w dniu 29.09.2004 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- Zarządzenie nr 2/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach z dnia 14.05.2004 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 18.03.2004 r.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Szkoła podstawowa nr 37 zgodnie z uchwalonym statutem jest szkołą publiczną która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

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

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

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach do 30.09.2003 r.,
- [redacted] – Dyrektor Szkoły podstawowej nr 37 w Tychach w okresie od 01.10.2003 r. do 30.11.2003 r.,
- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach od 01.12.2003 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach, od 01.01.2005 r. do nadal.

2.4. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała :

- [redacted]a – Samodzielny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach zatrudniona od 02.01.2003 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.04.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-6060 - „Zakupy inwestycyjne" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4260 – „Świetlica – opłata za media", za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4300 – „Świetlica – zakup usług pozostałych", za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-6060 – „Świetlica – zakupy inwestycyjne", za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4260 – „Szkoła podstawowa – energia" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4270 – „Szkoła podstawowa – remonty, konserwacja" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4300 – „Szkoła podstawowa, usługi, umowy zlecenia" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r..

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 183.541,74 zł, co stanowi 8,04 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.2. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4210 - „Szkoła podstawowa materiały i wyposażenie” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4260 – „Szkoła Podstawowa energia” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4300 – „Szkoła podstawowa usługi niematerialne, umowy zlecenia” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4440 – „Szkoła Podstawowa Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80146-4440 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - metodyk” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4260 – „Świetlica opłata za media” za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85412-4300 – „Kolonie i obozy, prace zlecone” okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Listy płac, wyciągi bankowe, dokumenty źródłowe dotyczące wysokość wypłaconego w 2004 roku dodatku motywacyjnego dla nauczycieli,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r..

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 157.145,86 zł, co stanowi to 7,24 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r

3.3. 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 31.03.2005 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4210 - „Szkoła podstawowa materiały i wyposażenie” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4300 –„Szkoła podstawowa usługi pozostałe” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,

- Wydruk karty kontowej 130-801-80146-4210 – „Materiały - metodyk” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80146-4300 – „Doskonalenie zawodowe nauczycieli” za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Listy płac, wyciągi bankowe dotyczące wysokość wypłaconych wynagrodzeń,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 221.457,04 zł co stanowi to 10,28 % planowanych wydatków. (zgodnie z planem wydatków na dzień 31.03.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2003 r.:

4.1.1. Łączna kwota wydatków 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 31.01.2003 r. wyniosła 2.196.798,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach następujących rozdziałów:

- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe” w łącznej kwocie 1.974.296,00 zł,
- rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w łącznej kwocie 34.649,00 zł,
- rozdział 85401 – „Świetlice szkolne” w łącznej kwocie 187.853,00 zł.

Plan w ciągu roku uległ zmianom tj.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80101 - „Szkoły podstawowe” zostały zwiększone do kwoty 2.040.207,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” zostały zwiększone do kwoty 36.194,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85401 - „Świetlice szkolne” zostały zwiększone do kwoty 190.030,00 zł,

Ponadto plan wydatków został zwiększony o wydatki:

- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” na łączną kwotę 6.298,00 zł,

- zaplanowane wydatki rozdziału 85395 - „Opieka społeczna – pozostała działalność" na łączną kwotę 4.510,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85412 - „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" na łączną kwotę 7.272,00 zł.

Łączna kwota ujęta w planie po zmianach na dzień 31.12.2003 r. wyniosła 2.284.511,00 zł, natomiast łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wyniosła 2.282.628,28 zł.

W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80101 wyniosły 2.039.584,99 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80146 wyniosły 35.535,06 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 6.297,64 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85395 wyniosły 4.510,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85401 wyniosły 189.511,77 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85412 wyniosły 7.188,82 zł.

Wobec zaplanowanych na 2003 rok wydatków w wysokości 2.284.511,00 zł dotacja w kwocie 1.882,72 zł została zwrócona do budżetu w dniu 31.12.2003 r.

4.1.2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów:

Karty kontowe – obroty na kontach w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.:

- Rozdział 80101 § 6060 – „Zakupy inwestycyjne", obroty na koncie na kwotę 5.000,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z zakupem zastawu komputerowego do biblioteki szkolnej,
- Rozdział 85401 § 4260 – „Świetlica – opłata za media", obroty na koncie na kwotę 16.080,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z opłatą za energię cieplną, gaz, wodę, energię elektryczną,
- Rozdział 85401 § 4300 – „Świetlica – zakup usług pozostałych" obroty na koncie na kwotę 400,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z wywozem nieczystości, opłatami za rozmowy telefoniczne,
- Rozdział 85401 § 6060 – „Świetlica – zakupy inwestycyjne" obroty na koncie na kwotę 5.002,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z zakupem zmywarki do naczyń,
- Rozdział 80101 § 4260 – „Szkoła podstawowa – energia" obroty na koncie na kwotę 141.895,47 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z opłatą za energię cieplną, gaz, wodę, energię elektryczna,

- Rozdział 80101 § 4270 – „Szkoła podstawowa – remonty, konserwacja” obroty na koncie na kwotę 2.499,64 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z konserwacją kserokopiarki oraz pracami remontowymi w świetlicy szkolnej,
- Rozdział 80101 § 4300 – „Szkoła podstawowa, usługi niematerialne, umowy zlecenia” obroty na koncie na kwotę 12.664,63 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z wywozem nieczystości, rozmowami telefonicznymi, szkoleniami w zakresie BHP.

Dokonując weryfikacji wyżej wymienionych wydatków ujętych na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.1.3. Weryfikując zapisy księgowe ujęte w rozdziale 85401 § 4260 oraz rozdziale 80101 § 4260 kontrolującym okazano następujące dokumenty:

- Notatka służbowa ze spotkania Dyrektorów Szkoły Podstawowej nr 37 oraz Gimnazjum nr 4 z dnia 27.06.2001 r. Dyrektorzy obu szkół wspólnie ustalili procentowy udział w kosztach utrzymania zajmowanego wspólnie obiektu na rok kalendarzowy 2002:
  - energia cieplna i elektryczna: SP 55% i Gimnazjum 45%,
  - gaz, woda, wywóz nieczystości SP 58% i Gimnazjum 42%.
- Aneksem z dnia 03.12.2003 r. do notatki służbowej sporządzonej w dniu 27.06.2001 r. Dyrektorzy obu szkół przedłużyli na czas nieokreślony ustalony w 2002 r. procentowy udział w kosztach utrzymania obiektu.

Faktyczny podział kosztów za media:

- Koszt faktury nr 4176/03/2003 z dnia 31.03.2003 r. za wywóz nieczystości na kwotę 245,18 zł obciążył świetlicę w kwocie 20 zł, Gimnazjum nr 4 w wysokości 42% pozostałej wartości faktury w kwocie 94,58 zł, oraz SP nr 37 w kwocie 130,60 zł
- Koszt faktury nr Z2739/ZC4/2003 z dnia 01.04.2003 r. za moc cieplną na kwotę 4.748,31 zł poniosła świetlica w kwocie 422 zł, Gimnazjum nr 4 w wysokości 45% pomniejszonej wartości faktury w wysokości 1.946,84 zł, oraz SP nr 37 w kwocie 2.379,47 zł
- Koszt faktury nr 15625/6/2003/3025 z dnia 11.04.2003 r. za energię elektryczną na kwotę 3.350,30 zł podzielono pomiędzy świetlicę w wysokości 47 zł, Gimnazjum nr 4

w kwocie 1.486,49 zł stanowiącą 45 % wartości faktury pomniejszonej o część refundowaną przez świetlicę i SP nr 37 w wysokości 1.816,81 zł,

- Koszt faktury nr 6092/2003 z dnia 05.05.2003 r. za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków na łączną kwotę 5.825,03 zł, został podzielony pomiędzy: świetlicę w wysokości 420 zł, Przedszkole nr 6 w wysokości 30% wartości faktury w kwocie 1.747,51 zł, 42% pozostałej wartości faktury obciążono Gimnazjum nr 4 w kwocie 1.536,16 zł, pozostały koszt w wysokości 2.121,36 zł poniosła SP nr 37,
- Koszt faktury nr 50458/6/03/3025 z dnia 20.11.2003 r. za energię elektryczną na kwotę 6.175,06 został podzielony na Gimnazjum nr 4 w kwocie 2.778,78 zł tj. 45% jej wartości i SP nr 37 w wysokości 3.396,28 zł.,
- Koszt faktury nr 19003/11/2003 z dnia 29.11.2003 r. za wywóz nieczystości na kwotę 245,18 zł podzielono zgodnie z porozumieniem 42% Gimnazjum nr 4 tj. 102,98 zł i 58% SP nr 37 w wysokości 142,20 zł,
- Koszt faktury nr Z11965/ZC4/03 z dnia 1.12.2003 r. za moc cieplną na kwotę 4.748,31 zł obciążył Gimnazjum nr 4 w kwocie 2.136,74 zł, tj. 45% wartości faktury i tj. 102,98 zł i SP nr 37 w wysokości 2.611,57 zł,
- Koszt faktury nr 17731/03 z dnia 02.12.2003 r. za wodę i ścieki na łączną kwotę 3.824,81 zł rozdzielono pomiędzy Przedszkole nr 6 w wysokości 1.147,44 zł tj. 30% wartości faktury, Gimnazjum nr 4 w kwocie 1.124,50 zł tj. 42% pozostałej wartości faktury, oraz SP nr 37 w wysokości 1.552,87 zł,
- Koszt faktury nr Z12377/ZC4/2003 z dnia 3.12.2003 r. za zużycie energii cieplnej CO i abonament na łączną kwotę 15.934,07 zł, podzielono tylko pomiędzy Gimnazjum nr 4 w wysokości 45% wartości faktury tj. 7.170,33 zł i SP nr 37 w wysokości 8.763,74 zł,

Kontrolującym nie przedłożono porozumienia pomiędzy Szkołą Podstawowa nr 37 a Przedszkolem nr 6 dotyczącego podziału kosztów za media, natomiast z dokumentacji źródłowej wynika, iż Przedszkole było obciążane tymi kosztami.
Ponadto w Porozumieniu z dnia 27.06.2001 r. wraz z aneksem z dnia 03.12.2003 r. nie wyodrębniono udziału procentowego świetlicy w kosztach za media. Przedstawiony powyżej podział kosztów wskazuje, że Szkoła Podstawowa nr 37 w ramach działalności, której przewidziane są wydatki związane z obsługą Świetlicy wraz ze stołówką szkolną ponosi wyższe koszty niż wynikające z porozumienia.

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

4.2.1. Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym na roku 2004 wynosiła 2.175.658,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach następujących rozdziałów:

- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe" w łącznej kwocie 1.934.169,00 zł,
- rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w łącznej kwocie 38.598,00 zł,
- rozdział 85401 – „Świetlice szkolne" w łącznej kwocie 202.891,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 108.099,70 zł.

Plan finansowy – wykazany w Rb - 28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r. - w trakcie roku uległ zmianom tj.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80101 - „Szkoły podstawowe" zostały zmniejszone do kwoty 1.925.023,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" zostały zwiększone do kwoty 38.625,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85401 - „Świetlice szkolne" zostały zmniejszone do kwoty 195.004,00 zł,

Ponadto plan wydatków został zwiększony o wydatki:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80195 - „Oświata i wychowanie – pozostała działalność" na łączna kwotę 12.266,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" na łączną kwotę 2.390,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" na łączną kwotę 6.794,00 zł.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków ujęta w planie po zmianach na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 2.180.102 zł, natomiast łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wykazana w Rb 28 S wyniosła 2.170.220,31 zł.

W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80101 wyniosły 1.917.227,71 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80146 wyniosły 38.624,95 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80195 wyniosły 12.266,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 2.388,60 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85401 wyniosły 192.920,24 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85412 wyniosły 6.792,81 zł.

Wobec zaplanowanych na 2004 rok wydatków w wysokości 2.180.102,00 zł dotacja za 2004 rok w kwocie 9.881,69 zł została zwrócona do budżetu. Polecenie księgowania 74/04/397 z dnia 31.12.2004 r.

4.2.2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów:
Karty kontowe – obroty na kontach w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.:

- Rozdział 80101 § 4210 – „Szkoła podstawowa materiały i wyposażenie" obroty na koncie na kwotę 24.164,79 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z zakupem materiałów biurowych, prenumeratą czasopism, wyposażeniem apteczki szkolnej, zakupem i montażem centrali telefonicznej, zakupem materiałów remontowych, zakupem oprogramowania komputerowego, zakupem mebli.
- Rozdział 80101 § 4260 – „Szkoła Podstawowa energia" obroty na koncie na kwotę 145.657,23 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z opłatą za energię cieplną, gaz, wodę, energię elektryczną,
- Rozdział 80101 § 4300 „Szkoła podstawowa usługi niematerialne, umowy zlecenia" obroty na koncie na kwotę 17.510,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z wywozem nieczystości, szkoleniem dotyczącym ZUS, abonamentem RTV, służbowymi rozmowami telefonicznymi, montażem centrali telefonicznej, abonamentem za połączenia internetowe, udziałem w programie „Szkoła ucząca się", rozbudową sieci komputerowej,
- Rozdział 80101 § 4440 – „Szkoła Podstawowa Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych" obroty na koncie na kwotę 78.446,00 zł. Zapisy na koncie: przekazanie środków na konto zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 26.05.2004 r. w kwocie 59.002,00 zł, w dniu 29.09.2004 r. w kwocie 18.295,00 zł, w dniu 29.10.2004 r. w kwocie 1.149,00 zł,
- Rozdział 80146 § 4440 – „Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – metodyk" obroty na koncie na kwotę 1.824,00 zł. zapisy na koncie: przekazanie

środków na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 26.05.2004 r. w kwocie 1.368,00 zł oraz w dniu 29.09.2004 r. w kwocie 456,00 zł.

- Rozdział 85401 § 4260 – „Świetlica opłata za media" obroty na koncie na kwotę 19.200,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z opłatą za energię cieplną, gaz, wodę, energię elektryczną,
- Rozdział 85412 § 4300 – „Kolonie i obozy, prace zlecone" obroty na koncie na kwotę 5.640,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z: wypłatą wynagrodzeń zgodnie z umowami zlecenia wraz z podatkiem dochodowym od umów zleceń.

Dokonując weryfikacji wyżej wymienionych wydatków ujętych na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2.3. Weryfikacja wydatków poniesionych w ramach prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane terminowo.
W toku czynności kontrolnych zweryfikowano wyrywkowo następujące wydatki dokonane z ZFŚS:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w 2004 r. dla pracowników administracji i obsługi, kwota do wypłaty na konto pracowników łącznie wyniosła 5.135,40 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla emerytów uprawnionych do świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kwota do wypłaty w łącznej wysokości 7.956,00 zł,
- świadczenia urlopowe dla pedagogów wypłacone w dniu 23.06.2004 r. w łącznej kwocie 23.997,59 zł.

Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie o ZFŚS.

4.2.4. Weryfikacja wypłat dodatków motywacyjnych przyznawanych nauczycielom:
Regulamin przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego obowiązujący w Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach określa następujące zasady:

- kwotę dodatku ustala się w wysokości do 12% wynagrodzenia zasadniczego,

- dodatek przyznaje się na okres nie krótszy niż dwa miesiące i nie dłuższy niż cztery miesiące,
- obowiązek przepracowania na całym etacie poprzedniego roku szkolnego,
- dodatku nie przyznaje się nauczycielom:
    - stażystom, zatrudnionym na 0,5 etatu i mniej, nauczycielom nowozatrudnionym i zatrudnionym na czas określony, przebywających na urlopach macierzyńskim, wychowawczym, zdrowotnym, przy sześciomiesięcznej lub innej odprawie.

Nauczyciel który chorował w czasie roku szkolnego więcej niż 30 dni nie otrzymuje dodatku przez cztery miesiące. Ponadto w regulaminie zawarto kryteria zawieszenia dodatku motywacyjnego.

Decyzję o przyznaniu dodatku motywacyjnego podejmuje Dyrektor szkoły po zasięgnięciu opinii Związków Zawodowych i konsultacji z Radą Pedagogiczną.

Na podstawie wyżej wymienionego regulaminu przyznano dodatki motywacyjne dla nauczycieli w następujących wysokościach:

- za okres od 1.09.2003 r. do 29.02.2004 r. w łącznej wysokości 6.335,05 zł miesięcznie dla 41 nauczycieli po 10% wynagrodzenia zasadniczego dla każdego,
- za okres od 01.03.2004 r. do 30.04.2004 r. w łącznej kwocie 3.896,66 zł miesięcznie dla 40 nauczycieli, stanowiące od 5% do 12% wynagrodzenia zasadniczego,
- za okres od 01.05.2004 r. do 31.08.2004 r. w łącznej kwocie 4.013,45 zł miesięcznie dla 41 nauczycieli, stanowiące od 5% do 12% wynagrodzenia zasadniczego,
- za okres od 01.09.2004 r. do 31.12.2004 r. w łącznej kwocie 3.557,30 zł 34 nauczycieli stanowiące od 5% do 12 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wysokość dodatków motywacyjnych dla poszczególnych nauczycieli zweryfikowano z listami plac i wyciągami bankowymi na łączną kwotę 50.746,42 zł. nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r. (do 31.03.2005 r.):

4.3.1. Łączna kwota wydatków przewidziana w planie budżetowym na roku 2005 wyniosła 2.142.125,00 zł. Na realizację wydatków w ramach następujących rozdziałów zaplanowano następujące kwoty wydatków:

- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe” w łącznej kwocie 1.930.138,00 zł,

- rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" łącznej kwocie 14.286,00 zł,
- rozdział 85401 – „Świetlice szkolne" w łącznej kwocie 193.798,00 zł,
- rozdział 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" w łącznej kwocie 3.903,00 zł.

Zmiany w planie dokonane do dnia 31.03.2005 r.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80101- „Szkoły podstawowe" pozostały bez zmian,
- zaplanowane wydatki rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" zostały zwiększone do kwoty 22.873,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85401 - „Świetlice szkolne" pozostały bez zmian,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85412 - „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży" pozostały bez zmian,

ponadto plan wydatków został zwiększony o wydatki, które nie były uwzględnione w planie wydatków na dzień 01.01.2005 r.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" na łączną kwotę 1.800,00 zł oraz o kwotę 1.121,00 zł dotyczącą § 3240 w ramach rozdziału 85415 ujęta odrębnie w Sprawozdaniu Rb 28 S za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb 28 S za okres od dnia 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. wyniosła 2.153.633,00 zł, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2005 r. wyniosła 590.197,83 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80101 wyniosły 525.230,40 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80146 wyniosły 7.199,69 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 143,25 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85401 wyniosły 53.741,94 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85412 wyniosły 3.882,55 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów:

Karty kontowe – obroty na kontach w okresie od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r.:

- Rozdział 80101 § 4210 – „Szkoła podstawowa materiały i wyposażenie" obroty na koncie na kwotę 5.659,81 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki

związane z zakupem artykułów biurowych, materiałów remontowych, prenumeratą czasopism,

- Rozdział 80101 § 4300 „Szkoła podstawowa usługi pozostałe" obroty na koncie na kwotę 2.777,59 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane ze szkoleniami dla pracowników administracji oraz dla pedagogów, opłatą za abonament TV, wywozem nieczystości, instalacją oprogramowania,
- Rozdział 80146 § 4210 „Szkoła podstawowa materiały" obroty na koncie na kwotę 189,71 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z zakupem materiałów biurowych dla metodyka,
- Rozdział 80146 § 4300 „ Doskonalenie zawodowe nauczycieli" obroty na koncie na kwotę 320,00 zł. Na powyższym koncie zaksięgowano wydatki związane z opłatą za udział w szkoleniach pedagogów.

Dokonując weryfikacji wyżej wymienionych wydatków ujętych na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3.2. W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji podano również wysokość wynagrodzeń wypłacanych dla pedagogów oraz pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach.
Dokonując porównania list płac z wyciągami bankowymi dokumentującymi wypłatę wynagrodzeń pracowników Szkoły Podstawowej nr 37 kontroli poddano wysokość wynagrodzeń za styczeń, luty i marzec 2005 r.
Kwoty wypłaconych wynagrodzeń przedstawiały się następująco:

<u>Styczeń 2005 r.:</u>
Zgodnie z przedłożoną dokumentacją wypłacone wynagrodzenia w łącznej kwocie 67.067,10 zł za miesiąc styczeń 2005 r. przedstawia się następująco:

• administracja i obsługa	11.206,56
• pedagodzy - nadgodziny	3.496,69
• nadgodziny, wyrównanie	289,02
• pedagodzy	52.074,83
Łącznie wypłacone wynagrodzenia	**67.067,10**

Dokumenty poddane weryfikacji:

- dokument księgowy nr 3/1 na kwotę 52.074,83, wyciąg bankowy nr 1 z dnia 03.01.2005 r. – suma transakcji obciążeniowych 52.074,83 zł,

- dokument księgowy 11/1-5, pedagodzy – nadgodziny wyrównanie za styczeń 2005 r. na kwotę 289,02 zł,
- dokument księgowy 13/1-31, zestawienie zbiorcze list płac pracowników administracji na kwotę 3.804,31 zł,
- dokument księgowy 14/1-34, zbiorcze zestawienie list płac pracowników obsługi na kwotę 7.402,25 zł,
- wyciąg bankowy nr 10, suma transakcji obciążeniowych na kwotę 11.206,56 zł,
- dokument księgowy 17/1-23, zbiorcze zestawienie list płac - nadgodziny pedagogów na kwotę 3.496,69 zł.

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Luty 2005 r:

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją wypłacone wynagrodzenia w łącznej kwocie 70.646,31 zł za miesiąc luty 2005 r. przedstawiały się następująco:

• pedagodzy	53.337,64
• pedagodzy - nadgodziny	2.830,59
• administracja i obsługa	12.247,93
• umowy zlecenia półkolonie	2.230,15
Łącznie wypłacone wynagrodzenia	**70.646,31**

Dokumenty poddane weryfikacji:

- dokument księgowy 19/1-47 na kwotę 53.337,64 zł wraz z dekretacją listy płac za luty 2005 r. oraz wyciąg bankowy nr 13 z dnia 01.02.2005 r. – suma transakcji obciążeniowych na kwotę 53.337,64 zł – dokument księgowy nr 20/1-3,
- dokument księgowy 24/1-7, wyciąg z rachunku nr 16 z dnia 08.02.2005 r. – suma transakcji obciążeniowych na kwotę 2.230,15 zł,
- dokument księgowy nr 38/1-23 na kwotę 2.830,59 zł – pedagodzy, nadgodziny,
- dokument księgowy nr 39/1-31 dotyczący wypłaty wynagrodzeń pracowników administracji na kwotę 3.804,12 zł,
- dokument księgowy 40/1-35 dotyczący wypłaty wynagrodzeń pracowników obsługi na kwotę 8.443,81 zł.

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Marzec 2005 r:

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją wypłacone wynagrodzenia w łącznej kwocie 74.814,52 zł za miesiąc marzec 2005 r. przedstawiały się następująco:

- pedagodzy 58.384,55
- administracja i obsługa 12.520,93
- pedagodzy - nadgodziny 3.909,04

Łącznie wypłacone wynagrodzenia 74.814,52

Dokumenty poddane weryfikacji:

- wyciąg z rachunku bankowego nr 26, suma transakcji obciążeniowych na kwotę 70.871,44 w tym 58.384,55 zł wypłata wynagrodzeń za miesiąc marzec dla pedagogów,
- dokument księgowy 58/1-31 dotyczący wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji na kwotę 4.666,40 zł,
- dokument księgowy 59/1-34 dotyczący wypłaty wynagrodzeń dla pracowników obsługi na kwotę 7.854,53 zł,
- dokument księgowy nr 61/17-21 dotyczący wypłaty nadgodzin za marzec 2005 r. na kwotę 3.909,04 zł

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4. Środek specjalny w kontrolowanej jednostce:

Uchwałą nr 0150/VII/12/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. został utworzony środek specjalny przy Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach. Przedmiotem działalności finansowej w formie środka specjalnego zgodnie z uchwałą było organizowanie:

- żywienia dla dzieci i personelu w stołówce szkolnej,
- dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
- innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla szkoły np. wynajem pomieszczeń, reklamy, imprezy, szkolenia, aukcje, usługi ksera.

Przychody uzyskiwane w ramach środka specjalnego zgodnie z Uchwałą przekazywane były m.in. na :

- zakupów artykułów żywnościowych do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej,
- zakup materiałów i pomoce dydaktyczne,
- dofinansowanie bieżącej działalności placówki i remonty,
- dokształcanie nauczycieli,
- organizowanie imprez dla dzieci i młodzieży,
- cele wskazane przez darczyńcę.

W 2003 r. na rachunek bankowy środka specjalnego były dokonane następujące wpłaty:

- wpłata z dnia 23.10 2003 r. w kwocie 1.774,33 zł – „Utarg ze sklepiku”,
- wpłata z dnia 11.06.2003 r. w kwocie 3.000 zł – „Prowizja ze sklepiku”.

Kontrolującym nie okazano dokumentacji związanej z prowadzeniem sklepiku szkolnego. Uzyskiwane przychody z działalności na terenie szkoły powinny zostać ujęte w dokumentacji księgowej dotyczącej środka specjalnego wraz z dokumentami źródłowymi pozwalającymi na ustalenie faktycznie poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów.

Dopiero w dniu 09.02.2004 r. została zawarta umowa najmu nr 2/04 pomiędzy Dyrektorem szkoły a osobą fizyczna prowadząca działalność. Przedmiotem najmu jest lokal o powierzchni 16,60 m. za który ustalono czynsz stanowiący przychód środka specjalnego.

W ramach środka specjalnego na terenie szkoły prowadzona jest stołówka szkolna, z której korzystają uczniowie Szkoły Podstawowej nr 37 oraz Gimnazjum nr 4. Szkoły otrzymują dofinansowanie z MOPS na żywienie niektórych uczniów.

W dokumentacji Szkoły Podstawowej nr 37 znajdowały się następujące rachunki wystawione przez Gimnazjum nr 4 dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach za żywienie uczniów.

- rachunek nr 4/2003 z dnia 30.04.2003 r. na łączną kwotę 1.560,00 zł dla 45 uczniów za kwiecień 2003 r.,
- rachunek nr 5/2003 z dnia 31.05.2003 na łączną kwotę 1.786,00 zł dla 45 uczniów za maj 2003 r.,
- rachunek nr 6/2003z dnia 30.06.2003 r. na łączną kwotę 1.144,00 zł dla 44 uczniów za czerwiec 2003 r.

Na wyżej wymienionych rachunkach umieszczono adnotacje, iż opłata powinna zostać przekazana na konto Szkoły Podstawowej nr 37, natomiast opłata faktycznie dotyczyła uczniów Gimnazjum nr 4, tak więc rozliczenie za korzystanie z obiadów refundowanych przez MOPS powinno być rozliczone pomiędzy szkołami tak, aby w dokumentacji księgowej Szkoły Podstawowej nie ujmowane były dokumenty księgowe Gimnazjum.

Ponadto w toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji dokumentacji związanej z pobieranymi opłatami za wyżywienie. Kontrolującym okazano książkę druków ścisłego zarachowania oraz kwitariusze przychodowo-ewidencyjnym na podstawie których pobierano opłaty za wyżywienie.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- w Instrukcji Sporządzania i Kontroli Dokumentów nie określono szczegółowego sposobu rozliczania druków ścisłego zarachowania,
- nie wszystkie dowody wpłaty były ostemplowane pieczątką placówki,
- blok kwitariusza po wypełnieniu w całości nie jest zwracany do osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- osoba pobierająca opłaty za wyżywienie dysponowała kilkoma blokami druków, co świadczy o tym, iż nowy blok kwitów był wydawany bez uprzedniego rozliczenia kwitów z poprzednio pobranego bloku.

Taki sposób rozliczania druków ścisłego zarachowania nie daje gwarancji prawidłowości rozliczenia opłat za wyżywienie oraz opłat za mleko.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z dziewiętnastu 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 tj. w Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach 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 18.05.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach
3.	[redacted]	Księgowa Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy