DUK.0914-0028-12/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 w Tychach w dniu 18.12.2009 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0028/09 z dnia 8.12.2009 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:
Kontrola wydatków poniesionych w roku 2009.

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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz.2572 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),

- Statut Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach, przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 27.10.2009 r. Nr 9/2009/2010

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Szkoła podstawowa jest szkołą publiczną, która:

- zapewnienia bezpłatne w 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.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań dydaktycznych szkoły uchwala Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej. Szkoła prowadzi konto środków specjalnych, na którym gromadzone są jej dochody własne.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od dnia 1.09.2007 r.,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od dnia 2.01.2003 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdanie finansowe Rb-28S z wykonaniu planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 30.11.2009 r.,
- Wydruk konta 130 – rachunek bieżący wydatków poniesionych z § 4260,
- Wydruk konta 130 – rachunek bieżący wydatków poniesionych z § 4440,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **227.024,39 zł,** co stanowi **9,24%** wydatków zaplanowanych na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość za 2009 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2009 r. wykazano następujące dane:

Klasyfikacja budżetowa Rozdziały:	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 – Szkoły Podstawowe	1.971.900	1.796.495,98
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	121.311	110.010,27
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.100	4.182
80148 – Stołówki szkolne	160.476	125.431,40
80195 - Pozostała działalność	67.040	39.678
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4.224	3.280,53
85401 - Świetlice szkolne	120.412	106.911,25
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	6.030	4.222,45
Razem	**2.456.493,00**	**2.190.211,88**

4.2. Kontrola wydatków § 4260

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w okresie od 1.01.2009 r. do 18.12.2009 r. ze środków zaplanowanych na § 4260 „Zakup energii" w łącznej wysokości **104.235,39 zł,** ewidencjonowane na koncie **130-801-80101-4260,** dla którego obroty wyniosły **101.741,07 zł,** a także na koncie **130-801-80148-4260,** dla którego obroty wyniosły **2.494,32 zł.** Skontrolowano wszystkie dokumenty źródłowe. Zapłaty za wystawione faktury dokonywano terminowo.

W toku kontroli stwierdzono poniesienie w dniu 21.10.2009 r. wydatku w wysokości 939,14 zł, dotyczącego usługi odprowadzenia ścieków ze środków § 4260 „Zakup energii". Wydatek ten dokumentuje faktura VAT z 15.10.2009 r. Nr 28361/2009 za zakup wody oraz odprowadzania ścieków na łączną kwotę 1.895,12 zł oraz Polecenie księgowania nr 50/2009. Zgodnie ze złożonymi kontrolującemu wyjaśnieniami wydatek za odprowadzenie ścieków został poniesiony z § 4260, ponieważ na § 4300 „Zakup usług pozostałych", na którym zgodnie z klasyfikacją budżetową powinien zostać zaksięgowany, brak było środków. Powyższe oznacza, że o wspomnianą kwotę

tj. 939,14 zł przekroczony został plan finansowy rozdziału 80101 § 4300 „Zakup usług pozostałych" w miesiącu październiku 2009 r.

Po zmianie planu finansowego w listopadzie 2009 r. kwota 939,14 zł została wyksięgowana Poleceniami księgowania: nr 55/2009 z dnia 2.11.2009 r. w kwocie 700 zł oraz nr 66/2009 z dnia 24.11.2009 r. w kwocie 239,14 zł i zaksięgowana na § 4300.

4.3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny za 2009 r. w następujący sposób:

Konto 130-801-80101-4440-1

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	96	73.802
30.09.2009	162	24.601
24.11.2009	195	-1605
Razem:		**96.798**

Konto 130-801-80101-4440-2

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	96	8.438
30.09.2009	162	2.812
Razem:		**11.250**

Konto 130-801-80103-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	96	4.492
30.09.2009	162	1.497
24.11.2009	195	-237
Razem:		**5.752**

Konto 130-801-80148-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	96	2.250
30.09.2009	162	750
Razem:		**3.000**

Konto 130-801-85401-4440

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Kwota
26.05.2009	96	4.492
30.09.2009	162	1.497
Razem:		**5.989**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 6 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

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

Tychy, dn. 18.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted] DYREKTOR SZKOŁY PODSTAWOWEJ Nr 11 im. Marii Curie-Skłodowskiej w Tychach	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy