DUK.0914-0027-16/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 11 w Tychach w dniu 18.12.2009 r. przez [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0027/09 z dnia 08.12.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2009 r.

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.),
- Uchwała nr 108/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Gimnazjum Nr 11 w Tychach,
- Statut Gimnazjum nr 11 w Tychach obowiązujący od 15.01.2009 r.,

- Zarządzenie nr 8 2007/2008 z dnia 4.01.2008 r. Dyrektora Gimnazjum nr 11 w Tychach w sprawie dokumentacji i zasad rachunkowości w Gimnazjum nr 11 na 2009 rok.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

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

- Przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- Kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
- Wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacji.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 11 w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,
- [redacted] - Główny Księgowy Gimnazjum nr 11 w Tychach od 7.01.2009 r. do 30.11.2009 r.
- [redacted] - Główny Księgowy Gimnazjum nr 11 w Tychach od 1.12.2009 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na kartach kontowych: 130-801-80110-4260, 130-801-80148-4260,
- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260, dokumentację źródłową stanowiącą podstawę wyliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Wciągi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków oraz przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 231.642,64 zł co stanowi 8,5 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 2.703.753 zł.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 11 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 obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - 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 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 2.461.235 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80110 „Gimnazja" w kwocie 2.271.222,95 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 6.271,25 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne" w kwocie 113.734,06 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 749,85 zł,
- 80154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 4.818,19 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne" w kwocie 58.622,52 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" w kwocie 5.816,18 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych:

- 130-801-80110-4260 w kwocie 75.941,42 zł,
- 130-801-80148-4260 w kwocie 22.964,22 zł.

W ramach paragrafu 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu wody, gazu, energii cieplnej i elektrycznej.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków, i wyciągów bankowych, stwierdzono że niżej wskazane faktury zostały zapłacono po terminie:

- faktura z dnia 02.02.2009 r. nr Z588/T/2009 z terminem płatności 20.02.2009 r. została zapłacona w dniu 12.03.2009 r.,
- faktura z dnia 06.04.2009 r. nr Z3595/T/2009 z terminem płatności 20.04.2009 r. została zapłacona w dniu 23.04.2009 r.,
- faktura z dnia 01.07.2009 r. nr Z6958/T/2009 z terminem płatności 20.07.2009 r. została zapłacona w dniu 21.07.2009 r.,
- faktura z dnia 02.07.2009 r. nr Z7721/T/2009 z terminem płatności 16.07.2009 r. została zapłacona w dniu 21.07.2009 r.,
- faktura z dnia 04.08.2009 r. nr Z8938/T/2009 z terminem płatności 18.08.2009 r. została zapłacona w dniu 20.08.2009 r.,
- faktura z dnia 27.07.2009 r. nr U/06/1194656/1309R z terminem płatności 19.08.2009 r. została zapłacona w dniu 29.08.2009 r.,
- faktura z dnia 27.07.2009 r. nr U/06/1194657/1309R z terminem płatności 19.08.2009 r. została zapłacona w dniu 29.08.2009 r.,
- faktura z dnia 27.07.2009 r. nr U/06/1194658/1309R z terminem płatności 19.08.2009 r. została zapłacona w dniu 29.08.2009 r.

Stwierdzono również, że noty księgowe obciążające MZBM kosztami mediów nie były wystawiane na bieżąco. Ponadto księgowane były nieprawidłowo tj. pomniejszano wydatki, nie księgowano wpływu i nie stosowano podwójnego zapisu ujemnego.

Sprawdzono ponadto prawidłowość wyliczenia i przekazania odpisu 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 w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

- 92.611 zł w dniu 26.05.2009 r.,
- 30.870 zł w dniu 29.09.2009 r.,
- 9.256 zł w dniu 23.11.2009 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty – 38,64,
- 27 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 10,85 etatu,
- 10 emerytów i rencistów byłych pracowników.

Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, iż nieprawidłowo wyliczono wysokość odpisu dla emerytowanych nauczycieli. Z dokumentacji źródłowej (decyzji) wynika inna wysokość pobieranych przez nauczycieli emerytur i rent niż kwota przyjęta jako podstawa wyliczenia odpisu.
Ponadto do odpisu przyjęto wysokość emerytur po waloryzacji za 12 miesięcy podczas gdy waloryzacja nastąpiła od miesiąca marca.

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 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] 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 18.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	[redacted] DYREKTOR GIMNAZJUM nr 11 [redacted]	[redacted] - Dyrektor Gimnazjum nr 11 w Tychach
2.	GŁÓWNY KSIĘGOWY [redacted]	[redacted] - Główna Księgowa Gimnazjum nr 11 w Tychach
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA [redacted]	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [redacted]	[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy