

DUK.0914-00027/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 1 w Tychach w dniu od 16.12.2009 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-00027-12/09 z dnia 08.12.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2009 roku.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 ze zm.),
- Uchwała nr 102/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. – Akt założycielski Gimnazjum nr 1 w Tychach wchodząca w życie w dniu 01.09.1999 r.,
- Statuty Gimnazjum nr 1 w Tychach,

- Zarządzenie nr 20/2004/2005 z dnia 29.08.2005 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Gimnazjum nr 1 w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 1 w Tychach wprowadzony zarządzeniem z dnia 3.01.2006 r Nr 4/2005/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 wraz z aneksami.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Gimnazjum nr 1 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w gimnazjum jest:

1. przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
2. kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
4. przyswajanie przez uczniów podstawowego zasobu wiadomości na temat faktów, zasad, teorii i praktyki, dotyczących przede wszystkim tematów i zjawisk bliskich doświadczeniom uczniów,
5. zdobycie przez uczniów umiejętności wykorzystania posiadanych wiadomości podczas wykonania zadań i rozwiązywania problemów.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.09.2007 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – pełniąca obowiązki Dyrektora Gimnazjum nr 1 od 1.06.2009 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny księgowy Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.03.2008 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,
- Wciagi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków, oraz przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 161.407,37 zł co stanowi 8,2 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 1.979.684,00 zł.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 1 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 rocznym Rb-28S za 2006 r. sporządzonym na dzień 31.12.2006 r. kontrolowana jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach następujących rozdziałów:

- 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.847.398,16 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 7.800 zł,
- 80153 „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 16.866,24 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 102.535,29 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 2.526,00 zł.

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 1.793.066,25 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.610.200,00 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 6.315,97 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne” w kwocie 117.637,10 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 900,00 zł,
- 80154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 2.859,54 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 49.922,54 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 5.231,10 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 65.464,69 zł,
- 130-801-80148-4260 w kwocie 8.279,78 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 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej i dekretacji dokumentów.

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:

- 65.602,00 zł w dniu 26.05.2009 r.,
- 21.867,00 zł w dniu 09.09.2009 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli – 26,65 etaty,
- 8 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 14,75 etaty,

- 6 emerytów i rencistów byłych pracowników.

W dniu 24.11.2009 r. po korekcie odpisu do faktycznej liczby zatrudnionych tj. nauczycieli – 26,94 etaty oraz pozostałych pracowników – 14,25 etaty przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 194 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż podstawa wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli nie jest zgodna przedłożonymi dokumentami, co spowodowało zaniżenie wysokości odpisu.

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).

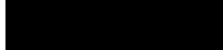
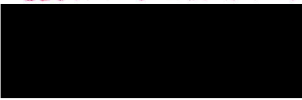
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Pełniący obowiązki kierownik kontrolowanej jednostki Pani [REDAKTED] została 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 16.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię i nazwisko, stanowisko
1.	p.o. DYREKTOR GIMNAZJUM NR 1 im. Armii Krajowej w Tychach 	 - p.o. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Tychach
2.	GLÓWNY KSIĘGOWY 	 - Główny księgowy Gimnazjum nr 1 w Tychach
3.	GLÓWNY SPECJALISTA 	Agnieszka Olak – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR 	 - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy