

DUK.0914-0023-04/08

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach w dniu 25.11.2008 r. przez [REDAKTOWANO] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0023/08 z dnia 19.11.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2008 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 (Dz. U. z 1996 r., Nr 67, poz. 329 ze zm.),
- Uchwała nr 232/99 Rady Miasta Tychy z dnia 02.09.1999 r. – Statut Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach – tekst jednolity obowiązujący od dnia 01.10.2008 r.,

- Uchwała nr 0151/398/2002 Zarządu Miasta Tychy z dnia 05.11.2002 r. w sprawie upoważnienia do działania w imieniu jednostki organizacyjnej Miasta Tychy – Szkoła Podstawowa nr 17 w Tychach,
- Uchwała nr 84/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach,
- Zarządzenie nr 18/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach w sprawie wprowadzenia w życie zasad rachunkowości, instrukcji kontroli finansowej, oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.

## 2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w szkole podstawowej jest:

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

W szkole utworzonych jest 18 oddziałów.

## 2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 01.03.2007 r. do nadal.

## 3. Dokumentacja poddana kontroli

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Wydruki z konta 130-801-80110-4260 i 130-801-80148-4260,

- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260,
- Wciagi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków,
- Dokumenty na podstawie, których ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Wyciągi bankowe z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 193.481,35 zł co stanowi 9 % wydatków zaplanowanych na 2008 rok w kwocie 2.133.653 zł.

#### 4. Ustalenia kontroli

Szkoła Podstawowa nr 17 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 31.10.2008 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 1.768.611,88 zł w ramach rozdziałów:

- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 1.529.454,84 zł,
- 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w kwocie 24.625,76 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 4.079,00 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne” w kwocie 71.154,01 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 64.463,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 2.355,80 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 68.249,11 zł,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” w kwocie 1.700,36 zł.

- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 2.530 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do października 2008 r. zaksięgowane na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-801-80101-4260 w łącznej kwocie 77.855,10 zł,
- 130-801-80148-4260 w łącznej kwocie 13.275,25 zł,
- 130-801-80101-4440 w łącznej kwocie 92.786,00 zł,
- 130-801-80103-4440 w łącznej kwocie 2.282,00 zł,
- 130-801-80148-4440 w łącznej kwocie 2.720,00 zł,
- 130-854-85401-4440 w łącznej kwocie 4.563,00 zł,

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

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji oraz dekretacji dokumentów.

Jednostka w czerwcu wystawiła noty obciążeniowe, dla MZBM za media dotyczące lokali mieszkalnych za okres od stycznia do maja 2008 r.

Zwraca się uwagę, aby na bieżąco, tj co miesiąc wystawiać noty obciążeniowe za media.

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:

| Data księgowania | Kwota odpisu        |
|------------------|---------------------|
| 21.05.2008 r     | 76.764,00 zł        |
| 30.09.2008 r.    | 25.587,00 zł        |
| <b>Razem:</b>    | <b>102.351,00zł</b> |

Kontrolujący zauważają, że należy dołożyć należytych starań przy udokumentowaniu podstawy naliczenia odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 5 stron kolejno ponumerowanych i zaparaflowanych 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 17 w Tychach.

## 5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki Pani mgr [REDAKTURA] 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 25.11.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Podpis | Imię, nazwisko, stanowisko                                             |
|-----|--------|------------------------------------------------------------------------|
| 1.  |        | [REDAKTURA] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach              |
| 2.  |        | [REDAKTURA] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 3.  |        | [REDAKTURA] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy          |