DUK0914-0012/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 7 w Tychach w dniach od 02.06.2008 r. do 13.06.2008 r. przez mgr [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0012/08 z dnia 28.05.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2008.

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 0150/811/2002 Rady Miasta z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Spożywczo-Usługowych z siedzibą w Tychach przy ul. Browarowej 1 w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy ww. Zespołu,

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczania,
- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,
- Uchwała nr 0150/XLII/816/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2006 rok,
- Uchwała nr 0150/IV/92/07 Rady Miasta Tychy z dnia 22 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2007 rok,
- Uchwała nr 0150/XIV/285/07 Rady Miasta Tychy z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2008 rok,
- Uchwała nr 0150/XVII/353/08 Rady Miasta Tychy z dnia 28.02.2008 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach Nr 13/07/08 z dnia 14.03.2008 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Zespołu Szkół nr 7 w Tychach,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego pracownikom pedagogicznym w Zespole Szkół Nr 7 w Tychach,
- Regulamin przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 7 w Tychach,
- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanych okresach,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2007,

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2008,
- Regulamin przyznawania nagród Dyrektora Szkoły,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli na 2008 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, a nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Poszczególne typy szkół wchodzące w skład Zespołu Szkół nr 7 prowadzą kształcenie w następujących zawodach i specjalnościach:

1. Technikum nr 6 na podbudowie gimnazjum kształci w zawodach:
    - technik technologii żywności,
    - technik żywienia i gospodarstwa domowego,
    - technik organizacji usług gastronomicznych,
    - kucharz,
    - kelner
2. VII Liceum Profilowane na podbudowie gimnazjum kształci w profilu usługowo – gospodarczym,
3. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 na podbudowie gimnazjum kształci w zawodach:
    - piekarz,
    - cukiernik,
    - kucharz małej gastronomii.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach od 01.09.1985 r do 31.08.2007 r.
- mgr inż. [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach od 01.09.2007 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach od 01.01.1994 r. do 31.05.2008 r.,
- lic [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach od 02.06.2008 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.2. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 202.994,34 zł co stanowi 6 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentacją źródłową dotyczącą wydatków poniesionych w ramach dochodów własnych,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 326.141,98 zł co stanowi 8,48 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.4. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,

- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 30.05.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 30.05.2008 r.,
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 218.964,34 zł co stanowi 5,6 % wydatków zaplanowanych przez jednostkę w roku 2008.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkół nr 7 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 obowiązany 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.

- 2006

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2006 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie 3.453.643,17 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80123 „Licea profilowane” w kwocie 253.321,92 zł,
- 80130 „Szkoły zawodowe” w kwocie 3.167.129,53 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 7.943 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 18.100,72 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 7.148 zł.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130.

Ponadto dokonano weryfikacji danych wykazanych w bilansie, zestawieniu zmian w funduszu jednostki i rachunku zysków i strat.

- 2007

Jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za 2007 r. wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie 3.693.413,49 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80123 „Licea profilowane” w kwocie 265.857,88 zł,
- 80130 „Szkoły zawodowe” w kwocie 3.388.992,05 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 19.547,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 1.480,02 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 10.896,54 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 6.640,00 zł.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia zgodności sprawozdań Rb-28S z zestawieniami obrotów i sald, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości. Sprawdzono bilans i rachunek zysków i strat.

- 2008

Jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do maja 2008 r. wykazała poniesione wydatki w łącznej kwocie 1.772.389,33 zł w ramach następujących rozdziałów:
- 80123 „Licea profilowane” w kwocie 70.985,92 zł,
- 80130 „Szkoły zawodowe” w kwocie 1.681.488,41 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 16.891,00 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 3.024,00 zł.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia zgodności sprawozdań Rb-28S z zestawieniami obrotów i sald, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2006

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano wydatki poniesione w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. w ramach niżej wymienionych paragrafów:

- 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - jednostka dokonała zakupu kserokopiarki za kwotę 5.978,00 zł na podstawie faktury nr 1493/2006 z dnia 28.06.2006 r.,
- 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, w ramach którego poniesiono wydatki na łączną kwotę 52.538,55 zł. Obok wydatków dotyczących zakupu materiałów biurowych, środków czystości m.in. dokonano zakup 11 stołów z blatem nierdzewnym za kwotę 18.992,96 zł, odkurzacza za 900 zł, oraz sprzętu do pracowni cukierniczej i piekarniczej.
- 4300 „zakup usług pozostałych” wydatki poniesione w ramach tego paragrafu stanowiły łącznie kwotę 30.780,15 zł, w tym poniesiono wydatki dotyczące dokształcania

i doskonalenia nauczycieli na kwotę 6.970 zł. W ramach rozdziału 85154 zakupiono m.in. usługę dotyczącą prowadzenia programu profilaktycznego dla młodzieży pt. „Stop" w terminie 5 -12.12.2006 r. za kwotę 4.200 zł. Ponadto jednostka poniosła m.in. wydatki dotyczące usług wywozu nieczystości, telekomunikacyjnych, informatycznych.

- 4350 „zakup usług dostępu do sieci Internet", w ramach którego poniesiono wydatki na łączną kwotę 3.683,42 zł.
- 4170 „wynagrodzenia bezosobowe" stanowiące łącznie kwotę 9.340 zł, które zostały wypłacone sześciu nauczycielom w związku z realizacją programów „Jestem silny i zdrowy" i „Nasze spotkania" realizowanych w okresie od 27.02.2006 r. do 10.12.2006 r. oraz wynagrodzenie z tytułu umów zleceń zawartych z trzema nauczycielami prowadzącymi zajęcia w ramach programu profilaktyczno środowiskowego w okresie 5.04.2006 r. do 5.07.2006 r. Sprawdzeniu poddano przedłożone umowy zlecenia, rachunki i wyciągi bankowe.
- 3020 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" poniesione w ramach tego paragrafu stanowią łącznię kwotę 40.714,50 zł.

W 2006 roku jednostka wypłaciła trzy odprawy z art.20 KN w łącznej kwocie 35.532 zł w wysokości sześciokrotnego wynagrodzenia zasadniczego w związku ze zmianami organizacyjnymi w szkole uniemożliwiającymi dalsze zatrudnienie tych nauczycieli w pełnym wymiarze godzin tj. w 2006 roku zakończył naukę ostatni rok Technikum Odzieżowego o kierunku krawiec.

Ponadto dokonano zakupu odzieży roboczej oraz wypłacono zapomogi zdrowotne na łączna kwotę 3.900 zł.

- 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników" w zakresie wypłaconych nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 26.449,38 zł, odpraw emerytalnych w łącznej kwocie 26.903,68 zł oraz zasiłków na zagospodarowanie w łącznej kwocie 6.606,66 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe pracowników, którzy otrzymali ww. świadczenia, karty wynagrodzeń i wyciągi bankowe. Jednostka w 2006 roku wypłaciła 3 nagrody jubileuszowe za 20-lecie, 3 nagrody jubileuszowe za 25-lecie pracy, oraz 2 nagrody za 30-lecie pracy. Odprawy emerytalne wypłacono trzem nauczycielom i jednemu pracownikowi obsługi. Ponadto trzem nauczycielom wypłacono zasiłek na zagospodarowanie zgodnie z art. 61. 1. KN, w którym wskazano iż nauczycielowi, który uzyskał stopień nauczyciela kontraktowego w ciągu dwóch lat od dnia podjęcia pierwszej pracy zawodowej w życiu w szkole i posiada kwalifikacje wymagane do zajmowania danego stanowiska, otrzymuje w szkole wskazanej jako podstawowe miejsce

zatrudnienia na swój wniosek jednorazowy zasiłek na zagospodarowanie w wysokości dwumiesięcznego otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego.

W toku czynności kontrolach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w dniu 23.01.2006 r. na konto budżetowe wpłynęła kwota 50 zł tytułem zapłaty za notę wystawioną przez Szkołę obciążającą Bufet szkolny kosztami energii elektrycznej za grudzień 2005 r., którą zdjęto z kosztów i wydatków. Środki stanowiące zwrot kosztów roku poprzedniego winny być przekazane na konto dochodów budżetowych,
- dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej niżej wymienionych wydatków:
  - dokument 432 - fakturę wystawioną przez Telekomunikację S.A. z dnia 9.11.2006 r. na kwotę 962,68 zł zakwalifikowano do § 4350 w kwocie 899,33 zł i § 4300 w kwocie 63,35 zł podczas gdy opłata za Internet wynosiła 237,90 zł,
  - dokument 520 - fakturę za wykonanie szafek pod zlewozmywaki na kwotę 905,24 zł zakwalifikowano do § 4210 zamiast 4300,
  - rachunek nr 49/06 z dnia 16.05.2006 r. na kwotę 190 zł za umieszczenie szkoły w publikacji „Renomowane szkoły" wystawiony przez Agencję wydawniczo - reklamową został zakwalifikowany do wydatków § 4210 zamiast do wydatków § 4300 jako usługa reklamowa,
  - dokument 254 - fakturę nr 395/06 z dnia 28.06.2006 r. na kwotę 220,82 zł zakwalifikowano w wydatki § 4300 podczas gdy wydatek na kwotę 36,60 zł dotyczył aktualizacji oprogramowania, oraz naprawy i konserwacji drukarki na kwotę 85,40 zł, przeglądu i konserwacji komputera na kwotę 85,40 zł, i zakupu wentylatora na kwotę 13,42 zł. Zgodnie z klasyfikacją budżetową zakup części wymiennych winien być ujęty w wydatkach § 4210, a wydatki dotyczące naprawy i konserwacji winny być klasyfikowane do § 4270,
- w przedłożonej dokumentacji brakowało wniosków dotyczących wypłaconych zapomóg w kwotach 500 zł i 400 zł. W okazanej dokumentacji księgowej znajdowała się tylko lista zatwierdzona przez Dyrektora. Ponadto jednostka nie posiadała regulaminu określającego zasady i warunki wypłaty pomocy zdrowotnej,
- jednostka dokonując wyliczenia należnych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych średnią z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowo liczyła na podstawie trzech ostatnich miesięcy. Takie działanie jest jednak nieprawidłowe, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami do wyliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej dla nauczycieli bierze się pod uwagę:

- określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości lub określone procentowo od tych stawek, w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody (a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty): wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za warunki pracy, dodatki funkcyjne,
- odpowiednio wyznaczoną średnią z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw otrzymanego w okresie zatrudnienia przypadającym w danym roku szkolnym przed miesiącem uzyskania prawa do nagrody,
- średnią wyznaczoną z wynagrodzeń za pracę w porze nocnej, w święta i dni wolne otrzymanych w miesiącach roku szkolnego poprzedzających miesiąc uzyskania prawa do nagrody,

- dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego nie odzwierciedlała faktycznych operacji gospodarczych np. w RK nr 1 z dnia 27.01.2006 r. wykazano przyjętą do kasy w dniu 27.01.2006 r. gotówkę w kwocie 408,20 zł, a po stronie rozchodu wykazano:
  - potwierdzenie uregulowania w dniu 25.01.2006 r. opłaty za RTF
  - fakturę gotówkową z dnia 17.01.2006 r., na odwrocie której potwierdzono odbiór gotówki w dniu 17.01.2006 r.
  - fakturę gotówkową z dnia 12.01.2006 r., na odwrocie której potwierdzono odbiór gotówki w dniu 12.01.2006 r.
  - pokwitowanie za zakupione znaczki pocztowe w dniu 6.01.2006 r. z pieczątką zapłacono gotówką w dniu 25.01.2006 r.,
- nieprawidłowo księgowano zwrot wydatków i zwrot pobranych zaliczek np. w dniu 30.03.2006 r. na rachunek bankowy wpłynęła kwota 4.461,77 zł z MZBM tytułem korekty zapłaconej faktury za media, którą zaksięgowano jako czerwone storno na kontach Ma 130 i Wn 201. Tym samym nie zachowano zgodności zapisów ewidencji księgowej banku z ewidencją księgową jednostki. Ponadto do zwrotów wydatków księgowanych na konto Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, w celu zmniejszenia sumy obrotów,
- opieszałość w realizacji wniosku pokontrolnego z dnia 18.04.2006 r. dotyczącego przestrzegania art.35 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych. Jednostka po otrzymaniu pisma z dnia 2.06.2006 r. w sprawie zajęcia stanowiska dotyczącego zbycia samochodu przez cały rok 2006 r. ponosiła nadal z budżetu wydatki za usługi parkingowe w wysokości 110 zł miesięcznie za parkowanie nieużywanego samochodu. W 2007 r. wydatki te były ponoszone z rachunku dochodów własnych do sierpnia w wysokości 110 zł miesięcznie, a następnie do listopada w wysokości 115 zł.

Ponadto zapłacono pierwsza ratę za obowiązkowe ubezpieczenie OC w kwocie 348 zł na podstawie polisy wystawionej w dniu 5.11.2007 r. Dopiero w dniu 4.12.2007 r. protokołem przekazania, samochód został nieodpłatnie przejęty przez Zespół Szkół nr 6 w Tychach.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2007

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi na:

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który stanowił kwotę 67.357,00 zł, oraz
- program Leonardo da Vinci, który stanowił kwotę 121.208,98 zł.

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:

Data księgowania	Kwota odpisu
18.05.2007 r.	153.165,00 zł
26.09.2007 r.	51.055 zł
20.12.2007 r.	713 zł
Razem:	**204.933,00 zł**

Jak wynika z dokumentacji źródłowej tj. przeliczenia planu odpisu na ZFŚS z dnia 12.03.2007 r., wykazano odpis w kwocie 50.027 zł wyliczony dla 56 nauczycieli będących emerytami i rencistami. W dniu 12.11.2007 r. dokonano przeliczenia wysokości odpisu do kwoty 60.192 zł przyjmując do wyliczenia 69 nauczycieli będących emerytami i rencistami.

Z powyższego wynika, że dokonując przeliczenia w miesiącu listopadzie dokonano korekty odpisu o liczbę nauczycieli będących emerytami i rencistami. Takie działanie jest jednak niezgodne z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz.674), który mówi, że dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)** i 110 % kwoty bazowej, określanej dla pracowników państwowej sfery

budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej. W odniesieniu do emerytów i rencistów, ust. 2 powyższego przepisu stanowi, że dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent. W świetle obowiązujących przepisów dokonywanie aktualizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec roku z uwzględnieniem faktycznej liczby emerytów i rencistów jest nieprawidłowe i w powyższym przypadku spowodowało zawyżenie wysokości odpisu.

Z przedłożonego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynika, że środki przeznacza się na finansowanie lub dofinansowanie:
- świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- świadczenia „wczasy pod gruszą" dla pracowników administracji, obsługi, emerytów i rencistów,
- działalność kulturalno - oświatową,
- działalność sportowo – oświatową,
- działalność sportowo – rekreacyjno – turystyczną,
- pomoc w przypadkach losowych (pożar, powódź, kradzież, choroba),
- zapomogi socjalne, rzeczowe,
- dopłata do „zielonej szkoły",
- pożyczki mieszkaniowe (zwrotne),
- zapomogi losowe.

W regulaminie znajdują się następujące niezgodne z ustawą z dnia 14.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) zapisy:
- wysokość świadczeń urlopowych dla nauczycieli wypłacana jest zgodnie z art. 53 KN. Korzystanie przez nauczyciela ze świadczenia urlopowego wyklucza możliwość korzystania z „wczasów pod gruszą",
- dopłata do „zielonej szkoły" (jeden raz dla dzieci z trzeciej klasy szkoły podstawowej") wynosi 3/5 całkowitego kosztu wyjazdu bez względu na dochód.

Ponadto w regulaminie znajduje się zapis, iż wysokość dofinansowania uzależniona od wysokości dochodu będzie aktualizowana każdego roku. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że nie dokonano takiej zmiany w 2007 i 2008 r

Program Leonardo da Vinci

W ramach ww. programu poniesiono wydatki w wysokości 121.208,98 zł, które zostały zaksięgowane na niżej wskazanych paragrafach:

- § 3267 – „Inne formy pomocy dla uczniów" w kwocie 45.306 zł, w ramach którego poniesiono wydatki na kieszonkowe dla wyjeżdżającej na praktyki młodzieży.
- § 4217 – „Zakup materiałów i wyposażenia" w kwocie 1.622,29 zł, w ramach którego poniesiono wydatki na zakup materiałów biurowych dla młodzieży.
- § 4307 – „Zakup usług pozostałych" w kwocie 62.374,08 zł, w ramach którego poniesiono wydatki na noclegi, wyżywienie i wycieczki, transport oraz naukę języka niemieckiego.
- § 4427 – „Podróże służbowe zagraniczne" w kwocie 3.486,91 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- fakturę nr 355/2007 z dnia 25.06.2007 r. zakwalifikowano w całości do § 4270. Wydatek poniesiony na podstawie tej faktury obok naprawy komputera dotyczył instalacji oprogramowania na kwotę 36,60 zł, która winna być ujęta w § 4300, i zakupu części Switch Asus –na kwotę128,10 zł dotyczącej wydatków ujmowanych w § 4210.
- fakturę z dnia 16.07.2007 r. w kwocie 475,80 zł zakwalifikowano do § 4210 w kwocie 195 zł i do § 4300 w kwocie 280,80 zł. Księgowanie to jest nieprawidłowe gdyż cena usługi i części wynosiła po 195 zł netto. Z powyższego wynika, że część została zaksięgowana w cenie netto, a różnicę zaksięgowano jako usługę.

4.4. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2008

Sprawdzono wynagrodzenia otrzymane przez 10 pracowników w okresie od 1.01.2008 r. do 31.05.2008 r. na ogólną kwotę 218.964,34 zł w tym:

- wynagrodzenia w kwocie 163.212,95 zł,
- nadgodziny w kwocie 26.709,51 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne w kwocie 29.041,88 zł.

Weryfikacji poddano akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu wychowawstwa, motywacyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia następujących pracowników:

- 1 specjalisty,

- 1 pracownika obsługi,
- 3 nauczycieli stażystów,
- 5 nauczycieli kontraktowych,
- 3 nauczycieli mianowanych,
- 3 nauczycieli dyplomowanych.

W wyniku sprawdzenia ww wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.5. Dochody własne 2007 r.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 115, poz. 781) kontrolowana jednostka zobowiązana jest sporządzić kwartalne sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.
W toku czynności kontrolnych poddano wyrywkowej weryfikacji dokumentację dotyczącą 2007 roku.

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2007 rok przedstawia się następująco:

Paragraf	**Plan**	**Wykonanie**
80110		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	1.400	2.298,21
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	10.000	13.422,00
0920 „Pozostałe odsetki”	300	132,41
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0	3.719,10
Razem dochody:	**11.700**	**19.571,72**
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	5.090	5.089,58
Ogółem:	**16.790**	**24.661,30**
80110		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	7.090	7.85,40
4240 „Zakup pomocy naukowych”	1.000	48,20
4270 „Zakup usług remontowych”	500	0.00
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	200	0.00
4300 „Zakup usług pozostałych”	5.000	4.511,73
4410 „Podróże służbowe krajowe”	500	137,04

4430 „Różne opłaty i składki”	400	349
4480 „Podatek od nieruchomości”	1.100	1.080
4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	500	0.00
4750 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”	500	251,26
Razem wydatki:	**16.790**	**13.462,63**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	11.198,67
Ogółem:	**16.790**	**24.661,30**

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka na podstawie decyzji nr17/NS/HD.432-8d/R-9/07 z dnia 18.10.2007 r. wydanej przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny poniosła opłatę w wysokości 149,80 zł w związku z kontrolą sanitarną i stwierdzonymi w jej toku uchybieniami. Opłata ta została ujęta w wydatkach § 4300. Z decyzji wynika, że kwotę tę należy wpłacić na konto Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej (dochody budżetowe), wobec czego opłata ta zgodnie z klasyfikacją budżetową stanowi wydatek § 451- Opłaty na rzecz budżetu państwa.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 15 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.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr inż. [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, dnia 28.08.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach
2.	[redacted]	Główna księgowa Zespołu Szkół Nr 7 w Tychach
3.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy