

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 w Tychach w dniach od 16.04.2008 r. do 25.04.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0010/08 z dnia 10.04.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007 - 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 75/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach,
- 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 przeznaczenia,

- Zarządzenie nr 13/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach z dnia 29.08.2005 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach wchodzące w życie z dniem 1.09.2005 r.,
- Aneks nr 1 do Zarządzenia nr 13/2004/2005 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006,
- Aneks nr 2 do Zarządzenia nr 13/2004/2005 sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006 dostosowujący zasady rachunkowości do zasad wynikających z obowiązującego rozporządzenia,
- Zarządzenie nr 24/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach z dnia 1.12.2006 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Szkole Podstawowej nr 3 w Tychach,
- Regulaminy wynagradzania obowiązujące w jednostce,
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Regulamin tworzenia i udzielania pomocy z funduszu zdrowotnego nauczycieli.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła Podstawa nr 3 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która:

- zapewnia bezpłatne 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.

W Szkole Podstawowej nr 3 jest 12 oddziałów.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 1.09.2004 r.,

- [REDAKTED] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 16.06.2006 r. do 31.10.2007 r.,
- [REDAKTED] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach r. od 01.11.2007 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- 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.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.10.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- 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 123.473,45 zł co stanowi 8,35 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.2. 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 31.03.2008r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2008 r. do 31.03.2008 r. wymienione w treści protokołu,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 89.416,47 zł co stanowi 5,75 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2008.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 3 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 31.12.2007 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
80101	3020	1.481,00	1.475,00	
80101	4010	897.049,00	878.143,58	
80101	4040	58.390,00	58.368,97	69.531,39
80101	4110	160.591,00	157.767,60	10.749,57
80101	4120	22.433,00	21.908,97	1.684,49
80101	4210	23.159,00	23.151,98	
80101	4230	200,00	196,40	
80101	4240	1.040,00	1.022,54	
80101	4260	63.495,00	56.053,77	2.444,53
80101	4270	721,00	708,46	
80101	4280	340,00	340,00	
80101	4300	9.304,00	9.229,75	107,79
80101	4350	480,00	476,88	
80101	4370	3.900,00	3.834,06	
80101	4410	200,00	199,60	
80101	4440	65.219,00	65.219,00	
80101	4510	150,00	150,00	
80101	4700	250,00	210,00	
80101	4740	750,00	749,91	
80101	4750	3.200,00	3.199,10	
80101		1.312.352,00	1.282.405,57	84.517,77

80146	4700	6.332,00	6.315,00	
80146		6.332,00	6.315,00	
80195	4300	30.800,00	21.576,00	
80195		30.800,00	21.576,00	
85154	4110	1.148,00	1.113,96	
85154	4120	157,00	156,31	
85154	4170	6.380,00	6.380,00	
85154	4210	637,00	636,85	
85154		8.322,00	8.287,12	
85401	3020	616,00	616,00	
85401	4010	108.610,00	107.094,11	
85401	4040	6.735,00	6.734,05	7.734,54
85401	4110	20.405,00	19.391,27	1.195,75
85401	4120	2.819,00	2.719,94	189,50
85401	4210	4.680,00	4.650,26	
85401	4260	6.093,00	5.515,97	36,00
85401	4270	279,00	0	
85401	4280	50,00	50,00	
85401	4300	470,00	428,04	
85401	4440	7.848,00	7.848,00	
85401		158.605,00	155.047,64	9.155,79
85415	3240	1.680,00	1.456,00	
85415	3260	4.880,00	4.394,00	
85415		6.560,00	5.850,00	
Razem		1.522.971,00	1.479.481,33	93.673,56

W toku czynności kontrolnych sprawdzono złożone w 2007 r. sprawozdania budżetowe Rb-28, Rb-27, Rb-N, Rb-Z, Rb-34 Rb-ST, oraz sprawozdania finansowe: bilans na dzień 31.12.2007 r. rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednostka w 2007 r. w ramach ww. środków otrzymała z budżetu Wojewody Śląskiego dotacje na:

- naukę języka angielskiego w I i II klasach szkół podstawowych w kwocie 11.868 zł, wykorzystano 6.171,45 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.696,55 zł dokonano w dniu 31.12.2007 r.,
- mundurki dla 37 uczniów otrzymano i wykorzystano kwotę 1.850 zł,
- podręczniki dla 19 uczniów w kwocie 3.030 zł, wykorzystano 2.544 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 486,00 zł dokonano 21.12.2007 r.,

- wycieczkę edukacyjną – podróże historyczno - kulturalne w kwocie 4.334 zł, w której uczestniczyło 48 uczniów.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane
80101	3020	1.858,00	0,00
80101	4010	936.734,00	219.780,12
80101	4040	69.670,00	69.531,39
80101	4110	156.797,00	41.198,09
80101	4120	24.060,00	6.464,22
80101	4210	27.236,00	2.465,33
80101	4230	400,00	0
80101	4240	1.030,00	408,19
80101	4260	60.729,00	18.230,35
80101	4270	2.600,00	333,85
80101	4280	540,00	0
80101	4300	4.357,00	2.291,07
80101	4350	708,00	3,66
80101	4370	4.000,00	803,83
80101	4410	0	0
80101	4440	68.226,00	0,00
80101	4510	0	0
80101	4700	400,00	260,00
80101	4740	800,00	102,14
80101	4750	3.500,00	3.500,00
80101	6060	3.900,00	3.900,00
80101		1.367.545,00	366.479,09
80103	3020	24,00	0
80103	4010	12.697,00	0
80103	4110	1.906,00	0
80103	4120	292,00	0
80103	4440	753,00	0,00
80103		15.672,00	0
80146	4700	4.910,00	780,00
80146		4.910,00	780,00
80148	3020	130,00	0,00
80148	4010	49.024,00	12.518,75
80148	4040	3.564,00	3.531,46
80148	4110	8.178,00	2.289,31
80148	4120	1.254,00	362,79
80148	4210	1.550,00	39,58

80148	4260	6.166,00	1.586,64
80148	4280	40,00	0,00
80148	4300	1.013,00	170,74
80148	4440	2.720,00	0,00
80148		73.639,00	20.499,27
80195	4210	400,00	0,00
80195	4300	16.000,00	0,00
80195		16.400,00	0
85154	4110	392,00	0
85154	4120	60,00	0
85154	4170	2.450,00	0
85154	4210	332,00	0
85154		3.234,00	0
85401	3020	100,00	0
85401	4010	54.151,00	11.141,50
85401	4040	4.205,00	4.203,08
85401	4110	9.236,00	2.111,49
85401	4120	1.421,00	333,93
85401	4440	3.810,00	0,00
85401		72.923,00	17.790,00
85415	3240	1.730,00	336,00
85415	3260	0,00	0,00
85415		1.730,00	336,00
Razem		1.556.053,00	405.884,36

Dokonując weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z danymi zawartymi w zestawieniach obrotów i sald stwierdzono niezgodności w sprawozdaniu za miesiąc luty tj.

rozdział-paragraf	dane z Rb	dane z zestawienia obrotów i sald	różnica
80101 - § 4010	115.232,42	117.646,68	2.414,26
80101 - § 4110	15.540,43	13.126,17	-2.414,26
85401 - § 4010	5.020,63	6.200,23	1.179,60
85401 - § 4110	2.917,04	1.737,44	-1.179,60

Jak ustalono kwoty wykazane w zestawieniu obrotów i sald były prawidłowe. Nie dokonano korekty błędnego sprawozdania.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 01.10.2007 r. do 31.12.2007 r. zaksięgowanymi na kartach kontowych dotyczących niżej wskazanych paragrafów:

- 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, na której obroty stanowiły kwotę 970,00 zł i przeznaczone na wypłatę zapomogi zdrowotnej i zakupu odzieży roboczej,
- 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”, na której obroty stanowiły kwotę 3.036,00 zł i dotyczyły wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń. Umowy zlecenia zawarte zostały z 4 nauczycielami w dniu 2.04.2007 r. na prowadzenie zajęć w ramach programu działań profilaktycznych,
- 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, na której obroty stanowiły kwotę 13.944,26 zł i dotyczyły zakupu wyposażenia kuchni oraz sal lekcyjnych,
- 4230 – „Zakup leków i materiałów medycznych”, na której obroty stanowiły kwotę 196,40 zł,
- 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, na której obroty stanowiły kwotę 28,06 zł,
- 4260 – „Zakup energii”, na której obroty stanowiły kwotę 22.200,60 zł
- 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”, na której obroty stanowiły kwotę 310,00 zł,
- 4300 – „Zakup usług pozostałych”, na której obroty stanowiły kwotę 6.580,51 zł i dotyczyły wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz organizacji wycieczki edukacyjnej „Szlakiem Piastowskim”,
- 4350 – „Zakup usług dostępu do sieci Internet”, na której obroty stanowiły kwotę 3,66 zł,
- 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”, na której obroty stanowiły kwotę 1.020,03 zł,
- 4410 – „Podróże służbowe krajowe”, na której obroty stanowiły kwotę 57,60 zł,
- 4510 – „Opłaty na rzecz budżetu państwa”, na której obroty stanowiły kwotę 50,00 zł,
- 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, na której obroty stanowiły kwotę 1.200,00 zł
- 4740 – „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”, na której obroty stanowiły kwotę 174,90 zł,
- 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”, na której obroty stanowiły kwotę 634,43 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości podczas kontroli ww. wydatków.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono również:

- 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
21.05.2007 r.	53.949,00 zł
24.09.2007 r.	17.983,00 zł
18.12.2007 r.	1.135 zł
Razem:	73.067,00 zł

Z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007 r. poniesiono wydatki na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego emerytów,
- dofinansowanie do wyjazdu śródrocznego „zielona szkoła” – dzieci pracowników,
- zapomogi losowe i socjalne,
- pożyczki na cele remontowo- budowlane,

W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka poniosła wydatek w kwocie 1.800 zł na podstawie faktury z dnia 7.10.2007 r. za przejazd pracowników szkoły na otwartą imprezę rekreacyjno – sportową.

W dokumentach brak jest listy pracowników uczestniczących w wycieczce, a koszt transportu został w całości poniesiony z ZFŚS bez zastosowania kryterium dochodowego.

Takie działanie jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U .z 1996 Nr . 70 poz.335 z późn. zm.).

- Wydatki związane z organizacją wyjazdu śródrocznego dzieci.

W 2007 r. jednostka udzieliła zamówienia publicznego na wyjazd śródroczny dla dzieci w trybie art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przedłożonej dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia otwarcia ofert tj. 8.02.2007 r. W tym miejscu

należy zaznaczyć, iż jednostka nie ustaliła godziny do której można składać oferty. W notatce wymieniono 4 oferty, które wpłynęły dnia 8.02.2007 r. oraz wskazano wybraną ofertę tj. Biura „Bury –Turystyka”, które zaoferowało najniższą cenę.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wpłynęło 5 ofert, przy czym oferta Biura Turystyki Szkolnej Eurotramping z Opola nie spełniała wymogów określonych w ofercie tj. nie przedłożono wymaganych dokumentów. Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie złożyli oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków lub złożone dokumenty zawierają błędy, z zastrzeżeniem art. 26 ust. 3, który wskazuje, że zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy złożyli dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu lub konieczne byłoby unieważnienie postępowania; oświadczenia lub dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu wyznaczonym przez zamawiającego jako termin uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów.

Ponadto należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 96. ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24.10.2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określa wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zwanego dalej "protokołem", oraz zakres dodatkowych informacji zawartych w protokole.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w przedłożonej dokumentacji brakowało oświadczenia zamawiającego (druk ZP-11), o którym mowa w art.17 ust.2 ustawy zgodnie, z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1.

Jednostka w dniu 5.03.2007 r. zawarła umowę z [REDAKTURA] „Bury - Turystyka” 76-212 Rowy, w której zleceniobiorca przyjął do realizacji organizację pobytu uczniów klas III

w ramach „zielonej szkoły” w ilości 30 w terminie od 26.05.2007 r. do 15.06.2007 r. w Centrum Wypoczynkowo –Leczniczym „Słowińska Perła” w Rowach ul. Nadmorska 33/1. Koszt jednego skierowania wynosił 899 zł brutto .

Aneks do ww. umowy zawartym w dniu 27.04.2007 r. wprowadzono dodatkowy zapis, iż zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania darowizny w postaci 1 bezpłatnego miejsca tj. kwoty 899 zł, (zgodnie z ofertą) którą to kwotę zleceniodawca może przyznać jednemu lub rozdysonować dowolnie między kilkoma uczestnikami wyjazdu.

Na podstawie ww. umowy wystawiono faktury

- nr 45a/BT/2007 z dnia 30.04.2007 na kwotę 13.485 zł –zaliczka za pobyt dzieci na „Zielonej szkole”
- nr 45/BT/2007 z dnia 15.06.2007 na kwotę 4.650 zł – realizacja programu profilaktyki zdrowotnej i ekologicznej dla 25
- nr 46/BT/2007 z dnia 15.06.2007 na kwotę 3.441 zł – za organizację „Zielonej Szkoły”

Ponadto ustalono, że jednostka nie wykonała obowiązku wynikającego z art. 98. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. nie złożyła rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

Kontrolujący na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalili, że organizowany przez jednostkę wyjazd śródroczny dla dzieci nie przekroczył kwoty powodującej konieczność zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednostka mimo to zastosowała postępowania w trybie ww. ustawy. W takiej sytuacji należało ściśle przestrzegać obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

4.3. Wydatki poniesione w roku 2008

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r., dotyczącymi:

- zakupów inwestycyjnych w kwocie 3.900,00 zł tj. zakupu notebooka (faktura nr 3297/307/08),
- wypłaconych wynagrodzeń na łączną kwotę 85.516,47 zł.

Weryfikacji poddano wynagrodzenia 8 pracowników tj. 4 nauczycieli, wicedyrektora, intendenci, sprzątaczkę, robotnika do pracy lekkiej.

Dokonano sprawdzenia akt osobowych i kart wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, z tytułu

wychowawstwa, motywacyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród oraz odpraw.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wyliczenia należnej nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka dokonując wyliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej jako podstawę ich wyliczenia brała pod uwagę średnie wynagrodzenie z trzech miesięcy poprzedzających ich wypłatę. Takie działanie jest jednak nieprawidłowe, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami obliczenia ww. świadczeń dokonuje się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy w związku z czym do ich wyliczenia 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 nadwymiarowe 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.

4.4. Dochody własne.

W Rb-34 za 2007 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0690 „Wpływy z różnych opłat”	200	54,00
80101	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	8.050	7.920,00
80101	0920 „Pozostałe odsetki”	250	131,53
80101	0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	2.000	2.000
80101	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	1.500	1.509,20
85401	0830 „Wpływy z usług”	51.030	36.825,00
	Razem dochody:	63.030	48.439,73
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	1.792	1.791,88

	Ogółem:	64.822	50.231,61
80101	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	219	218,26
80101	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	31	30,63
80101	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	1.600	1.600,00
80101	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	9.201,00	6.706,35
80101	4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	500,00	337,05
80101	4300 „Zakup usług pozostałych”	1.202,00	1.201,72
80101	4410 „Podróże służbowe krajowe”	22,00	21,20
80101	4480 „Podatek od nieruchomości”	122,00	122,00
80101	4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	340,00	340,00
80101	4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	20,00	19,71
80101	4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	526,00	522,96
85401	4220 „Zakup środków żywności”	51.039	36.834,00
	Razem wydatki:	64.822	47.953,88
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	2.277,73
	Ogółem:	64.822	50.231,61

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto dokonano wrywkowego sprawdzenia wydatków § 4220, oraz przychodów dotyczących pobranych opłat za wyżywienie. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 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 [REDAKTOWANE] 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 28.05.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTOWANE] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
2.		[REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
3.		[REDAKTOWANE] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTOWANE] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy