

DUK.0914-0017/10

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 5 w Tychach w dniach od 06.12.2010 r. do 21.12.2010 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.0914-0017/10 z dnia 03.12.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola w zakresie wydatków poniesionych w latach 2008 – 2010, w tym polityki kadrowej i zasad wynagradzania oraz prawidłowości ustalania, pobierania i egzekwowania dochodów.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 0150/807/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Budowlano- Mechanicznych z siedzibą w Tychach przy ul. Edukacji 11 w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy w/w Zespołu,
- Statut Technikum nr 4 w Zespole Szkół nr 5 w Tychach,

- Statut Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 3 w Zespole Szkół nr 5 w Tychach,
- Statut Gimnazjum dla Dorosłych w Zespole Szkół nr 5 w Tychach,
- Regulamin pracy Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach wprowadzony Zarządzeniem nr 3A/2005/2006 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 5 z dnia 3.04.2006 r.,
- Zarządzenie nr 4A Dyrektora Zespołu Szkół nr 5 w Tychach w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Zasady rachunkowości i zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach nr 2A/2005/2006 z dnia 2.10.2005 r. ze zmianami,
- Procedura przyznawania dodatku motywacyjnego w Zespole Szkół nr 5 w Tychach (uchwała 92/07 z dnia 22.02.2007 r.),
- Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Szkół nr 5 w Tychach wprowadzona zarządzeniem nr 3/A/2007 Dyrektora z dnia 2.05.2007 r.
- Procedury kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem nr 10 A/2010 Dyrektora Zespołu Szkół nr 5 w Tychach z dnia 15.10.2010 r.
- Instrukcja kontroli finansowej wprowadzona zarządzeniem nr 3A/2007
- Zarządzenie nr 1/A/10 Dyrektora Zespołu Szkół nr 5 w Tychach z dnia 5.01.2010 r. w sprawie zmiany zarządzenia z dnia 11.06.2007 r. wprowadzającego regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

W skład Zespołu Szkół nr 5 wchodzi:

- Technikum nr 4,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 3,
- Gimnazjum dla Dorosłych.

Technikum nr 4, 4-letnie, kształci w zawodach:

- technik budownictwa,
- technik architektury krajobrazu,
- technik mechanik.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 3

- 2 letnia kształcąca w zawodach:
 - a) malarz- tapeciarz,
 - b) sprzedawca,

- 3 letnia kształcąca w zawodach:
 - c) murarz – tynkarz / monter instalacji i urządzeń sanitarnych,
 - d) technolog robót wykończeniowych,
 - e) fryzjer,
 - f) klasa wielozawodowa.

Szkoły realizują cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające program wychowawczy szkoły i program profilaktyki dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska, a w szczególności:

- 1) przekazuje uczniom i słuchaczom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową, która umożliwi im: wyrażenie własnych myśli i przeżyć oraz zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe oraz uzyskania świadectwa dojrzałości uprawniającego do ubiegania się o przyjęcie na wyższą uczelnię;
- 2) umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszej drogi edukacyjnej lub wykonywania wybranego zawodu;
- 3) umożliwia uczniom przejawianie własnej aktywności twórczej w zdobywaniu wiedzy i umiejętności przy wykorzystaniu wszystkich możliwości szkoły.

Szkoły sprawują opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb według obowiązujących przepisów i uwzględniając możliwości placówki. Szkoły kształtują środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków oraz wieku uczniów. Szkoły kształtują postawy uczniów, przygotowując ich do aktywnego udziału w życiu społecznym i przygotowują uczniów do świadomego i dojrzałego odbioru kultury ze szczególnym uwzględnieniem problematyki regionalnej.

Gimnazjum dla Dorosłych (3-letnie) realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- 1) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia gimnazjum, m.in. poprzez atrakcyjny i nowatorski program nauczania uwzględniający podstawy programowe,
- 2) kształtowanie postawy słuchaczy przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,

- 3) wdrażanie słuchaczy do samodzielności niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

Szkoła sprawuje opiekę nad słuchaczami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki.

Szkoła kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku słuchacza.

Organem prowadzącym szkołę jest miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach od 01.09.2005 r.,
- [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach od 01.03.1993 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdania Rb-28S za grudzień 2008 r., wrzesień i grudzień 2009 r. za październik 2010 r. oraz RB-27S za grudzień 2008 r., styczeń i październik 2010 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald,
- Listy płac, karty wynagrodzeń za lata 2008 - 2010 , akta osobowe losowo wybranych pracowników,
- Arkusze organizacyjne za rok szkolny 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011,
- Dokumenty źródłowe dotyczące dochodów budżetowych.

Wydatki poddane kontroli dotyczące 2009 r. wynoszą 671.430,61 zł co stanowi 14,8 % wydatków poniesionych w 2009 r.

4. Ustalenia kontroli

Zespół Szkół nr 5 jako jednostka budżetowa zobowiązana jest ponosić wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym uwzględniającym podziałki klasyfikacji budżetowej i składać sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S za poszczególne lata jednostka poniosła następujące wydatki w ramach poszczególnych rozdziałów:

Rozdział	2008 r.	2009 r.	od I do X 2010
80110 - Gimnazja	555.753,78 zł	664.425,23 zł	422.803,96 zł
80123 - Licea profilowane	59.449,31 zł	0 zł	0 zł
80130 - Szkoły zawodowe	3.819.778,54 zł	3.848.725,21 zł	3.859.772,43 zł
80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	11.182 zł	12.394,54 zł	5.633 zł
80195 - Pozostała działalność	2.011 zł	2.371,64 zł	0 zł
85153 - Zwalczanie narkomanii	3.417,66 zł	2.094,69 zł	0 zł
85410 - Internaty i bursy szkolne	444.587,34 zł	0 zł	0 zł
85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	15.565,05 zł	0 zł	0 zł
85415 - Pomoc materialna dla uczniów	5.760 zł	5.720 zł	8.205 zł
Razem	4.917.504,68 zł	4.535.731,31 zł	4.296.414,39 zł

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za grudzień 2008 r., wrzesień i grudzień 2009 r. oraz październik 2010 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzając nieprawidłowości.

Sprawdzono również zgodność sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za grudzień 2008 r. oraz styczeń i październik 2010 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.1. Weryfikacja polityki kadrowej i wysokości wypłacanych wynagrodzeń w latach 2008 – 2010

Wynagrodzenia za 2008 r.

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki na wynagrodzenia osobowe, które zgodnie ze sprawozdaniem finansowym wynosiły 3.697.611,88 zł co stanowiło 75,19 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r. w kwocie 4.917.504,68 zł (wg paragrafu 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4011 - składki na ubezpieczenia społeczne, 4012 - składki na Fundusz Pracy).

W podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatki te wynosiły:

- § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników – 2.923.604,82 zł,
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 235.664,08 zł,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne – 464.925,15 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy – 73.417,83 zł.

W ramach § 401 tj. wynagrodzenia osobowe pracowników w 2008 r. wypłacono:

- wynagrodzenia w kwocie 2.755.743,90 zł,
- nagrody jubileuszowe w kwocie 51.744,12 zł,
- odprawy emerytalne i rentowe w kwocie 80.032,80 zł,
- ekwiwalent za urlop w kwocie 11.601,54 zł,
- nagrody dyrektora w kwocie 22.896,90 zł.

Wynagrodzenia za 2009 r.

W 2009 r. wydatki wykonane przez jednostkę stanowiły łącznie kwotę 4.535.731,31 zł, w tym wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych oraz narzutów na wynagrodzenia wyniosły łącznie 3.541.818,32 zł. W podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatki te wynosiły:

- § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników – 2.813.924,43 zł,
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 208.863,61 zł,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne – 450.310,50 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy – 68.719,78 zł.

Wynagrodzenia za 2010 r.

W okresie od stycznia do października 2010 r. wydatki wykonane przez jednostkę stanowiły łącznie kwotę 4.296.414,39 zł, w tym wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych oraz narzutów na wynagrodzenia wyniosły łącznie 3.322.874,07 zł. W podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatki te wynosiły:

- § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników – 2.621.228,76 zł,
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 219.773,20 zł,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne – 422.232,47 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy – 59.639,64 zł.

Liczba uczniów i oddziałów w Zespole Szkół nr 5 w poszczególnych latach przedstawiała się następująco:

Szkola	2007/2008		2008/2009		2009/2010		2010/2011	
	oddziały	uczniowie	oddziały	uczniowie	oddziały	uczniowie	oddziały	uczniowie
Technikum nr 4	16	399	15	375	15	396	14	372
V Liceum Profilowane	1	18						
ZSZ nr 3	2	53	3	63	12	292	11	236
Technikum uzupełniające dla dorosłych nr 3	1	12	1	9				
ZSZ dla dorosłych	1	14						
Gimnazjum dla dorosłych	6	156	6	124	5	118	5	126
Razem	27	652	25	571	32	806	30	734

Powyższe miało przełożenie na niżej przedstawione zatrudnienie w jednostce:

Stanowisko	2007/2008		2008/2009		2009/2010	2010/2011
	Liczba osób	Etaty kalkulacyjne	Liczba osób	Etaty kalkulacyjne	Etaty kalkulacyjne	Etaty kalkulacyjne
Dyrektor	1	1,14	1	1,11	1,10	1,02
Wicedyrektor	2	2,44	2	2,28	3,81	2,35
Kierownik szkolenia praktycznego	1	1,64	1	1,36	2,73	1,18
Kierownik warsztatów	1	1,55	1	1,36	1,45	1,42
Nauczyciele	68	67,98	54	56,16	65,18	60,49
Urlop dla poratowania zdrowia, stan nieczynny, oddelegowania	3	3	2		2	4
Administracja	11	8,75	7	7	7,5	6,75
Obsługa	28	24,5	14	14,25	15,25	14,25

W Zespole funkcjonują warsztaty szkolne, w których zajęcia praktyczne są obecnie prowadzone przez 14 nauczycieli w łącznym wymiarze 257 h w tym 55 h w ramach godzin ponadwymiarowych. Zajęcia odbywają się w grupach liczących średnio po 6 uczniów.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia wybranych nauczycieli, w tym akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, listy płac pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, funkcyjnych, motywacyjnych, za

wychowawstwo, za trudne warunki, wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wypłaconych nagród jubileuszowych, zasiłku na zagospodarowanie.

Weryfikacji poddano wynagrodzenia 20 pracowników tj. sześciu nauczycieli dyplomowanych, ośmiu nauczycieli mianowanych, nauczyciela kontraktowego, inspektora do spraw BHP, sekretarza szkoły, kierownika gospodarczego, specjalisty zaopatrzeniowca magazyniera, specjalisty, konserwatora, pracownika zatrudnionego na stanowisku sprzątaczk i szatniarza.

Weryfikacji poddano również prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie wypłacanych wynagrodzeń:

- Wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008 r. pracownikom likwidowanego internatu już w 2008 r. w łącznej kwocie 16.680 zł. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz.1080) wynagrodzenie roczne wypłaca się, z zastrzeżeniem ust. 3, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Zastrzeżenie, o którym mowa w ust. 3 przewiduje natomiast, że pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z **likwidacją pracodawcy**, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy. W niniejszym przypadku nie nastąpiła likwidacja pracodawcy, tylko likwidacja pewnej części organizacyjnej jednostki.
- Wykazy wypracowanych godzin nadwymiarowych, na podstawie których dokonywano wypłaty nadgodzin wskazywały okres za danym miesiącem, podczas gdy faktycznie dotyczyły określonego okresu niekoniecznie zamykającego się w danym miesiącu.
- Dla pracowników zatrudnionych na różnych stanowiskach na podstawie dwóch odrębnych umów o pracę np. nauczyciela zatrudnionego dodatkowo na stanowisku konserwatora lub nauczyciela zatrudnionego dodatkowo na stanowisku inspektora ds. BHP prowadzono dwie odrębne teczki akt osobowych. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.) pracodawca zakłada i prowadzi oddzielne dla każdego pracownika akta osobowe.

W toku czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości dekretacji dokumentów stwierdzono, iż zwrot niewykorzystanych do końca 2008 r. środków budżetowych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223 – rozliczenie wydatków budżetowych został zaksięgowany z minusem po stronie Wn konta 130 i stronie Ma konta 223. Zgodnie z ówczesnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Nieprawidłowo zadekretowano również przekazanie dochodów budżetowych, które bilansem otwarcia weszły w 2009 r. i zostały zaksięgowane z minusem po stronie Wn konta 130 i stronie Ma konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Uregulowania te zostały również zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

4.2. Prawdliwości ustalania, pobierania i egzekwowania dochodów budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w okresie od 01.01.2010 r. do 31.10.2010 r. jednostka uzyskała dochody w wysokości 18.355,99 zł z tytułu:

- § 690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 22,60 zł,
- § 920 „Pozostałe odsetki” w kwocie 6.498,80 zł,
- § 970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 11.834,59 zł.

Na ww. dochody budżetowe składa się:

- wynagrodzenie płatnika w kwocie 670 zł,
- zwrot za media w kwocie 11.164,59 zł,
- odsetki bankowe w kwocie 6.498,80 zł,

- zwrot kosztów upomnienia w kwocie 22,60 zł.

W związku z uzyskanymi dochodami budżetowymi jednostka przedłożyła do wglądu wyciągi bankowe oraz pozostałe dokumenty źródłowe potwierdzające uzyskanie dochodów.

Drobne uchybienia, na które zwróciły uwagę kontrolujące zostały skorygowane w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 11 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. 9 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki [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 25.01.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		██████████ - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach
2.		██████████ - Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 5 w Tychach
3.		██████████ – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		██████████ - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy