

DUK.0914-0002/08

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 1 w Tychach w dniach od 07.01.2008 r. do 14.01.2008 r. przez [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0002/08 z dnia 03.01.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2007 r.

### 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 obowiązujące w okresie objętym kontrolą,

- 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,
- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5.12.2006 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/IV/92/07 Rady Miasta Tychy z dnia 22.02.2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2007 rok,
- 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,
- Zarządzenie nr 16/2006 z dnia 01.07.2006 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Tychach w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Tychach,
- Regulamin wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Gimnazjum nr 1 w Tychach,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w Gimnazjum nr 1,
- 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.

### 2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] – Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.09.1999 r. do 31.08.2007 r.,
- mgr [REDACTED] – Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.09.2007 r. do nadal,
- [REDACTED] – Główny księgowy Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.04.2006 r. do 31.12.2007 r.,
- mgr [REDACTED] – Główny księgowy Gimnazjum nr 1 w Tychach od 01.01.2008 r. do nadal.

## 3. Dokumentacja poddana kontroli

### 3.2. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Miesięczne sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r., oraz sprawozdanie Rb-ST,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz dokumentami źródłowymi,
- Bilans jednostki oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.04.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.04.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 129.889,94 zł co stanowi 6,57 % 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 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 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,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń kilku pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 306.915,25 zł stanowi to 15,8 % poniesionych wydatków.

#### 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 i Rb-27S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

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 toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S za 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130. Stwierdzono również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z ewidencją księgową. Stan środków wykazany w sprawozdaniu Rb-ST odzwierciedla stan faktyczny.

Za 2007 rok poniesione przez jednostkę wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w ramach poszczególnych rozdziałów przedstawiały się następująco:

- 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.807.426,37 zł,

- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 8.112,07 zł,
- 80154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 10.265,75 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 112.912,12 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 3.300,00 zł.

Podczas weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 4.2. Kontrola poniesionych wydatków w okresie od 1.04.2006 r. do 31.12.2006 r.

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez starszego rewidenta MZO obejmującą okres do 31.03.2006 r. weryfikacji poddano wydatki ponoszone od 1.04.2006 r.

Za 2006 r. dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej związanej z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów:

- § 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe”

Wydatki dotyczyły umów zleceń zawartych z pięcioma osobami w związku z realizacją programów profilaktycznych. Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń wraz z obciążeniami zostały zaksięgowane na karcie kontowej 130-851-85153-4170, której obroty za okres od 01.04.2006 r. do 31.12.2006 r. wynosiły 12.480,00 zł.

- § 3020 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

W okresie od 01.04.2006 r. do 31.12.2006 r. jednostka poniosła wydatki na łączną kwotę 18.700,61 zł, w tym dotyczące wypłaty zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli w kwocie 2.090,00 zł, zakupu odzieży ochronnej na kwotę 618,61 zł, oraz wypłaty odprawy z art. 20 Karty Nauczyciela w łącznej kwocie 15.992,00 zł.

Zapomogi zdrowotne przyznawane były na podstawie Regulaminu udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli Gimnazjum nr 1 obowiązującego od 1.01.2005 r., zgodnie z którym warunkiem przyznania pomocy zdrowotnej jest złożenie przez nauczyciela wniosku na druku, który stanowi załącznik do regulaminu. Wniosek musi być poparty aktualnym zaświadczeniem lekarskim, kartą wypisu ze szpitala lub innym zaświadczeniem potwierdzającym leczenie; np. rachunki za zabieg, lekarstwa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż na podstawie pisma Dyrektora Gimnazjum nr 1 wypłacono trzem nauczycielom odprawy w związku z art. 20 KN w wysokościach:

- 10.452 zł (6 razy 1.742 zł),
- 2.770 zł (2 razy 1.385 zł),
- 2.770 zł (2 razy 1.385 zł).

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok 2005/2006 w jednostce utworzono 17 oddziałów (4 pierwsze klasy, 5 drugich, i 8 trzecich) natomiast arkusz organizacyjny na rok 2006/2007 przewidywał zmniejszenie liczby oddziałów do 13 (4 pierwsze i drugie klasy i 5 trzecich).

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w 2006 r. dokonano wypłacenia odszkodowania nauczycielowi kontraktowemu, który został zatrudniony na umowę o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. W dniu 1.09.2005 r. jego wymiar godzin został zmniejszony do 16 h. Kontrolującym okazano pismo z dnia 31.03.2006 r., w którym w związku za zmianami organizacyjnymi z powodu zmniejszenia liczby oddziałów od nowego roku szkolnego 2006/2007 dyrektor na podstawie art. 20 Karty Nauczyciela rozwiązał stosunek pracy z ww. nauczycielem z dniem 31.08.2006 r. za trzymiesięcznym wypowiedzeniem (pismo odebrane 5.04.2006 r.). W związku z powyższym pracownikowi wypłacono dwumiesięczną odprawę. **W aktach osobowych brak jest jednak świadectwa pracy potwierdzającego rozwiązanie stosunku pracy.** Z akt wynika ponadto, że w dniu 28.06.2006 r. pracownik zwrócił się z prośbą o przyjęcie jego kandydatury na stanowisko nauczyciela w niepełnym wymiarze godzin w roku szkolnym 2006/2007, a następnie w dniu 31.08.2006 r. zawarto z nim umowę o pracę w wymiarze ½ etatu na rok szkolny 2006/2007. Ponadto z dokumentów wynika, iż w dniu 1.09.2007 r. zwiększono wymiar czasu pracy nauczyciela do 12 h.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 KN nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę, z którym rozwiązano stosunek pracy z przyczyn określonych w ust. 1, przysługują świadczenia określone w art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2003 r Nr 90, poz. 844 z późn. zm.).

W świetle powyższego nauczyciel zatrudniony na podstawie umowy o pracę uprawniony jest do odprawy w wysokości określonej w przepisach - w zależności od stażu pracy jest to odprawa w wysokości jednomiesięcznego, dwumiesięcznego lub trzymiesięcznego wynagrodzenia, ustalonego według zasad obowiązujących przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

W tej sytuacji należało dokonać wyliczenia wysokości należnej odprawy zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli. (Dz. U. z 2001 r Nr 71 poz. 737 z późn. zm.), w myśl którego ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się, stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy.

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww przepisu w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, z zastrzeżeniem ust. 2, uwzględnia się:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze,
- 2) dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny oraz za warunki pracy,
- 3) wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- 4) dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej,
- 5) odrębne wynagrodzenie za zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze wykonywane w dniu wolnym od pracy,
- 6) wynagrodzenie za pracę w święto,
- 7) dodatek za uciążliwość pracy, o którym mowa w art. 19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

Ust. 2 wskazuje natomiast, że w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy, o którym mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

- 1) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- 2) wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego oraz wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 3) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

**W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w dwóch przypadkach dokonano nieprawidłowego wyliczenia należnych odpraw z art. 20 ust. 2 KN tj. jako podstawę ich wyliczenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze. Zgodnie z ww przepisami do wyliczenia należnej odprawy należało przyjąć wynagrodzenie według zasad obowiązujących przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.**

Zdaniem kontrolujących przyjęty przez jednostkę sposób wyliczenia spowodował zawyżenie wypłaconych odpraw nauczycielom kontraktowych.

- § 4300 -„Zakup usług pozostałych”

Poniesione przez jednostkę wydatki za okres od 01.04.2006 r. do 31.12.2006 r. wyniosły 12.949,33 zł i dotyczyły usług telekomunikacyjnych, informatycznych, szkoleniowych i wywozu nieczystości. Wydatki na szkolenie nauczycieli ujęte w rozdziale 85153 i 80146 stanowiły kwotę 6.010,00 zł.

W toku czynność kontrolnych ustalono, iż jednostka w dniu 10.07.2002 r. zawarła z Zakładem Oczyszczania „EKO-ZAG” umowę na wywóz nieczystości stałych i płynnych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Zgodnie z ówczesznie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu.

W świetle obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) zgodnie z art. 142 umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągle, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

- § 4440 – „Odpisy 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 odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

| Data księgowania | Kwota odpisu     |
|------------------|------------------|
| 30.05.2006 r.    | 60.040,00        |
| 29.09.2006 r.    | 25.720,00        |
| <b>Razem:</b>    | <b>85.760,00</b> |

**Jednostka nie dokonała jednak z końcem roku skorygowania odpisu na ZFŚS do wysokości faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.**

W jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem z dnia 3.01.2006 r Nr 4/2005/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 wraz z aneksami.

Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2006/2007 z dnia 25.10.2006 r. wprowadzono aneks do ww. regulaminu, w którym w § 8 wprowadzono punkt 8 zgodnie z którym umożliwiono **udzielanie pracownikom świadczeń rzeczowych – biletów do kina teatru na koncert, basen itp.**

**sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS** do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Taki zapis wskazuje na udzielanie świadczeń świadczeniobiorcom w jednakowej wysokości bez uwzględnienia kryterium socjalnego. Jest to niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 14.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), który uzależnia przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż do niżej wymienionych wydatków nie zastosowano wymaganego kryterium:

- zakup karnetu na gimnastykę korekcyjną w wodzie dla 5 osób w m-cu listopadzie 2006. Do faktury nr 81/06 z dnia 7.11.2006 na kwotę 240,00 zł dołączono pismo Dyrektora skierowane do głównej księgowej z prośbą zapłacenie faktury i listą potwierdzającą odbiór karnetów za kwotę 48 zł każdy,
- bilety wstępu do kręgielni. Do faktury nr 46/S/P/06 z dnia 16.11.2006 r. na kwotę 107,00 zł dołączono wykaz 6 pracowników,
- zakup karnetu na gimnastykę korekcyjną w wodzie dla 6 osób w m-cu grudniu 2006. Do faktury nr 95/06 z dnia 5.12.2006 na kwotę 216,00 zł dołączono listę potwierdzającą odbiór karnetów za kwotę 36 zł każdy.

#### 4.3. Kontrola poniesionych wydatków w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono za 2007 r. dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach niżej wymienionych paragrafów:

- § 3020 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Jednostka poniosła wydatki na łączną kwotę 52.532,63 zł w tym dotyczące wypłaty zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli w kwocie 1.925,00 zł, zakupu odzieży ochronnej na kwotę 825,94 zł, wypłaty odprawy z art. 20 Karty Nauczyciela w łącznej kwocie 49.264,68 zł, oraz odprawy pośmiertnej w kwocie 517 zł.

W 2007 odprawy z art. 20 KN r. wypłacono 4 pracownikom.

Podczas weryfikacji zapomóg zdrowotnych wypłaconych pięciu pracownikom stwierdzono, że w jednym przypadku wypłacono zapomogę w wysokości 410 zł przy czym do wniosku nie dołączono niezbędnej dokumentacji tj. rachunku potwierdzającego poniesione wydatki. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2007 r. Nr 0150/VIII/174/07 w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla

nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania. Zgodnie § 4 pkt 4 uchwały do wniosku należy dołączyć dokumenty potwierdzające przewlekłą chorobę, pobyt w szpitalu, poniesione koszty leczenia, rehabilitacji i inne wymienione w § 3 ust. 3 czyli zakupu lekarstw oraz oświadczenie o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku.

- § 4700 - „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”

W 2007 roku jednostka poniosła wydatki na szkolenie pracowników w łącznej kwocie 8.584,00 zł, w tym w ramach rozdziałów 85154 i 80146 w wysokości 8.214,00 zł.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w dniach 12-13.10.2007 r. odbyło się szkolenie dla 24 nauczycieli w Białym Dunajcu. Szkolenie zostało przeprowadzone przez Fundację Centrum Edukacji Obywatelskiej w Warszawie za kwotę 1.380 zł brutto. W związku z powyższym szkoleniem poniesiono dodatkowe wydatki dotyczące transportu na kwotę 1.198,07 zł brutto, na podstawie faktury zapłaconej przelewem w dniu 20.10.2007 r. oraz pobytu na kwotę 1.200 zł brutto na podstawie faktury zapłaconej gotówką w dniu 12.10.2007 r. Wydatki zaklasyfikowano do rozdziału 80146 paragrafu 4410, natomiast w planie obowiązującym na dzień 15.10.2007 r. nie przewidziano wydatków w § 4410 rozdziału 80146. Dopiero w planie na dzień 31.10.2007 r. dokonano zmiany w tym zakresie i przesunięto środki zaplanowane na rozdziale 80146 z § 4700 na § 4410 w kwocie 2.399 zł. Co nie zmienia jednak faktu, iż **wydatki w ramach § 4410 został poniesiony niezgodnie z planem finansowym.**

- § 6060 - „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

Zakupy inwestycyjne w 2007 roku opiewały na kwotę 4.000,00 zł. Na podstawie faktury nr FS07/MAIL/001615 zakupiono urządzenie wielofunkcyjne do stołówki szkolnej.

Wydatek został ujęty w rozdziale 85401 - Świetlice szkolne.

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych”

W 2007 roku jednostka poniosła wydatki na łączną kwotę 10.497,18 zł dotyczące wywozu nieczystości, usług informatycznych, utylizacji odczynników chemicznych, wykonania pieczętek

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

Sprawdzono wynagrodzenia sześciu nauczycieli (3 dyplomowanych i 3 mianowanych) wypłacone w łącznej kwocie 231.301,44 zł.

W 2007 roku nauczycielom tym wypłacono:

- o wynagrodzenie z tytułu nadgodzin w łącznej kwocie 7.092,80 zł,
- o wynagrodzenie z tytułu zastępstw doraźnych w łącznej kwocie 3.980,59 zł,

- o wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 17.364,12 zł,
- o nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 4.339,19 zł,
- o odprawy emerytalne w łącznej kwocie 39.082,11 zł.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, funkcyjnych (z tytułu pełnienia funkcji kierowniczych, wychowawstwa), motywacyjnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

Ponadto w celu ustalenia zgodności wyliczenia wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw sprawdzono arkusze organizacyjne szkoły wraz z aneksami oraz księgę zastępstw.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 4.4. Dochody własne.

W 2006 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiają się następująco w Rb-34:

| Rozdział | Paragraf                                                         | Wykonanie        |
|----------|------------------------------------------------------------------|------------------|
| 80110    | 0690 „Wpływy z różnych opłat”                                    | 278,00           |
| 80110    | 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”                               | 720,00           |
| 80110    | 0830 „Wpływy z usług”                                            | 465,30           |
| 80110    | 0920 „Pozostałe odsetki”                                         | 49,31            |
| 80110    | 0970 „Wpływy z różnych dochodów”                                 | 2.520,00         |
| 85401    | 0830 „Wpływy z usług”                                            | 24.355,20        |
| 85401    | 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” | 10.920,49        |
|          | <b>Razem dochody:</b>                                            | <b>35.275,69</b> |
|          | Stan środków na początek okresu sprawozdawczego                  | 103,08           |
|          | <b>Ogółem:</b>                                                   | <b>39.411,38</b> |
| 80110    | 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”                            | 2.070,65         |
| 80110    | 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”           | 986,41           |
| 80110    | 4270 „Zakup usług remontowych”                                   | 0,00             |
| 80110    | 4300 „Zakup usług pozostałych”                                   | 70,00            |
| 85401    | 4220 „Zakup środków żywności”                                    | 35.361,92        |
|          | <b>Razem wydatki:</b>                                            | <b>35.361,92</b> |

|  |                                               |                  |
|--|-----------------------------------------------|------------------|
|  | Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego | 922,40           |
|  | <b>Ogółem:</b>                                | <b>39.411,38</b> |

W trakcie konfrontacji sprawozdania Rb-34 za 2006 roku z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono niezgodności.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za 2007 r. jednostka w ramach rachunku dochodów własnych zgromadziła i wydatkowała środki w następujący sposób:

| Rozdział | Paragraf                                                         | Wykonanie        |
|----------|------------------------------------------------------------------|------------------|
| 80110    | 0690 „Wpływy z różnych opłat”                                    | 290,20           |
| 80110    | 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”                               | 4.331,10         |
| 80110    | 0830 „Wpływy z usług”                                            | 863,50           |
| 80110    | 0920 „Pozostałe odsetki”                                         | 78,17            |
| 80110    | 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” | 4.905,56         |
| 80110    | 0970 „Wpływy z różnych dochodów”                                 | 2.201,33         |
| 85401    | 0830 „Wpływy z usług”                                            | 32.825,99        |
|          | <b>Razem dochody:</b>                                            | <b>45.495,85</b> |
| 80110    | 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”                            | 9.587,08         |
| 80110    | 4300 „Zakup usług pozostałych”                                   | 430,04           |
| 85401    | 4220 „Zakup środków żywności”                                    | 32.025,64        |
|          | <b>Razem wydatki:</b>                                            | <b>42.042,76</b> |

#### 4.5. Gospodarka kasowa.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Tychach z dnia 1.07.2006 r. nr 16/2006 w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Tychach.

Zgodnie z instrukcją kasową występowanie obrotu gotówkowego, winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć tylko wydatków bieżących. Nie ustala się kwoty tzw. „pogotowia kasowego”. Z banku pobiera się gotówkę w dniu przedłożenia kasjerowi zatwierdzonych przez Dyrektora Szkoły dokumentów do wysokości:

- przedstawionych rachunków /faktur za zakupione przez pracowników materiały,
- wniosku o zaliczkę.

Z dokumentacji wynika, iż środki znajdujące się w kasie nie są przekazywane do banku na bieżąco np. w raporcie kasowym nr 24/2007 za okres 1-3.10.2007 r. pobrano wpłaty za obiady w dniu 1.10.2007 r. w kwocie 255,50 zł i w dniu 3.10.2007 r. w kwocie 248 zł. W raporcie wykazano stan kasy w kwocie 542,19 zł co świadczy o nie odprowadzeniu środków pieniężnych na rachunek bankowy w dniu ich pobrania.

Wobec powyższego należy dostosować obowiązującą w jednostce instrukcję gospodarki kasowej do stosowanych w praktyce zasad obrotu gotówkowego.

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 19.02.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Imię i nazwisko | Stanowisko                                      |
|-----|-----------------|-------------------------------------------------|
| 1.  | mgr [REDACTED]  | Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Tychach               |
| 2.  | mgr [REDACTED]  | Główny księgowy Gimnazjum nr 1 w Tychach        |
| 3.  | mgr [REDACTED]  | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 4.  | mgr [REDACTED]  | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |