

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Graniczna 2.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Lidia Wachowiec.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Krystyna Grygierek.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek, Grażyna Ciałoń.
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 09.11.2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 09.11.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 06 listopada do 18 listopada 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 06 listopada do 18 listopada 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

Przedmiotem czynności kontrolnych były również zagadnienia zlecone przez Prezydenta Miasta w sprawie sprzedaży tzw. „jednorazowych NP” zwalnających uczniów z odpytywania lub/i niezapowiedzianych kartkówek.

I. **Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny z którym zapoznali się nauczyciele na konferencji oraz pracownicy administracji i obsługi zostali zapoznani na spotkaniu organizacyjnym.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (jt. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju od roku 2008 (załącznik nr 2),

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 07.12.2010.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1

Lidia Wachowiec
mgr Lidia Wachowiec

Olga

Rozdział 80110 Gimnazja zad. 220 (załącznik nr 3)

I. Odpis dla nauczycieli.

2.074,15 (kwota bazowa) **x 110%** **x 30,98** (etatu) (załącznik nr 3)

RAZEM: 70.683,00

Stwierdzono, iż zgodnie z Uzasadnieniem do Planu Finansowego na rok 2009, przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości 30,98 etatu.

II. Odpisy dla administracji

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50%** **x 2** (etaty) (załącznik nr 3)

RAZEM: 1.813,00

III. Odpisy dla obsługi

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50%** **x 7,65** (etatu) (załącznik nr 3)

RAZEM: 6.936,00

IV. Odpisy dla emerytów

2.417,63(kwota bazowa) **x 6,25%** **x 12** (emerytów) (załącznik nr 3)

RAZEM: 1.813,00

81.245,00

Rozdział 80120 Liceum zad. 220 (załącznik nr 4)

I. Odpis dla nauczycieli.

2.074,15 (kwota bazowa) **x 110%** **x 35,51** (etatu) (załącznik nr 4)

RAZEM: 81.018,00

Stwierdzono, iż zgodnie z Uzasadnieniem do Planu Finansowego na rok 2009, przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości 35,51 etatu.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 07.12.2010.....

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
M. W.
mgr Lidia Wachowicz

Ala

II. Odpisy dla administracji

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50% x 2** (etaty) (załącznik nr 4)

RAZEM: 1.813,00

III. Odpisy dla obsługi

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50% x 4,35** (etatu) (załącznik nr 4)

RAZEM: 3.944,00

86.775,00

Rozdział 80120 Liceum zad. 229 (załącznik nr 5)

I. Odpis dla nauczycieli.

2.074,15 (kwota bazowa) **x 110% x 1** (etatt) (załącznik nr 5)

RAZEM: 2.282,00

Stwierdzono, iż zgodnie z Uzasadnieniem do Planu Finansowego na rok 2009, przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości 1 etatu.

Rozdział 80120 Liceum - ZFŚS dla nauczycieli emer. i renci.
(załącznik nr 6)

I. Odpis dla nauczycieli emerytów i rencistów.

Zgodnie z zapisami planu finansowego, wykazani, iż ogólna kwota emerytów i rent pobieranych przez 25 osób wynosiła 47.175,83 zł.

47.175,83 x 5% = 2.358,79 x 12 m-cy (załącznik nr 6)

RAZEM: 28.305,00

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-92/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 marca 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Or.IV.0151-91/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 marca 2009r. w sprawie zmian budżetu Miasta na rok 2009r. dokonano zwiększenia Rozdz. 80120 paragraf 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **1.141,00 zł** (z tytułu urlopu zdrowotnego) - załącznik nr 7.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
J.Wach
mgr Lidia Wachowiec

oll

Zgodnie z zapisami powyższych planów finansowych na rok 2009, planowany odpis na ZFŚS w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju

Na rozdziale 80110 wynosił : 81.245,00

Na rozdziale 80120 wynosił : 118.503,00

199.748,00

Zapisy karty kontowej 130-80110-4440 za okres od 01.01.2009r. do 30.09.2009r. stanowiły (załącznik nr 8), iż odpisów na ZFŚS dokonano:

- dnia 15.01.2009r. w wysokości 20.000,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7),
- dnia 27.02.2009r. w wysokości 20.000,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 30),
- dnia 17.03.2009r. w wysokości 25.000,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 39),
- dnia 18.05.2009r. w wysokości 16.245,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 68)

Razem: **81.245,00** (załącznik nr 9)

Stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminie do 31 maja 2009r. - **100%** stanowiącą równowartość odpisów ujętych w planie finansowym.

Zapisy karty kontowej 130-80120-4440 za okres od 01.01.2009r. do 30.09.2009r. stanowiły (załącznik nr 10), iż odpisów na ZFŚS dokonano:

- dnia 15.01.2009r. w wysokości 30.000,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7),
- dnia 27.02.2009r. w wysokości 40.587,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 30),
- dnia 17.03.2009r. w wysokości 5.000,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 39),
- dnia 12.05.2009r. w wysokości 31.223,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 65),
- dnia 18.05.2009r. w wysokości 3.755,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 68),
- dnia 29.07.2009r. w wysokości 7.938,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 102),

Razem: **118.503,00** (załącznik nr 9)

Stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminie do 31 maja 2009r. - 110.565,00 zł tj. **93,3 %** stanowiącą równowartość odpisów ujętych w planie finansowym, natomiast do 30 września 2009r. odprowadzono 118.503,00 zł tj. **100 %** odpisów ujętych w planie finansowym.

Zapisy Regulaminowe:

Zgodnie z postanowieniami końcowymi Działu VI – przedmiotowy Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju obowiązuje od dnia 02 kwietnia 2009r.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 07.11.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ
Lidia Wachowicz
mgr Lidia Wachowicz

Czynności kontrolne wykazały, iż zapisy Rozdziału IV pkt. 2 stanowiły „Wysokość dofinansowania uzależniona jest od wymiaru godzin”.

Powyższe zapisy były niezgodne z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 8 ust. 1 – który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Także, zapisy Rozdziału V , pkt 7 Regulaminu stanowiły, iż „O pożyczkę na cele mieszkaniowe ubiegać się może pracownik zatrudniony w naszym zakładzie pracy na czas nieokreślony i Zespół szkół nr 1 jest jego zakładem macierzystym...”.

Powyższe także było niezgodne z zapisami art. 8 przedmiotowej ustawy, która przyznanie świadczenia socjalnego uzależnia jedynie od kryterium socjalnego.

Stefaniak Jadwiga

Wyjaśnienia Sł.Pracow.2001.4.14

Odpowiedzi na pytania dotyczące działalności socjalnej pracodawców, cz. II. Teza nr 7 29661/7 :

„Wymiar czasu pracy oraz staż pracy nie są kryteriami socjalnymi w rozumieniu przepisów ustawy o Funduszu i nie powinny decydować ani o przyznaniu, ani o wysokości świadczenia.”.

Ponadto wykazano, iż zapisy Rozdziału IV. Pkt 4 „Zakres działalności kulturalno-oświatowej i sportowej organizowanej przez zakład pracy a) dopłaty do biletów wstępu na imprezy kulturalne i sportowe organizowane przez nasz zakład pracy lub indywidualnie przeznaczają się 50% ceny biletu”, był niezgodny z zapisami art. 8 ust. 1 – który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Zapisy powyższego Regulaminu zostały – zgodnie z art.8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - uzgodnione ze związkami zawodowymi

Świadczenia urlopowe (załącznik nr 11)

W 2009 roku wypłacono świadczenia urlopowe 74 osobom.

Zgodnie z listą wypłat dot. ww. świadczenia ustalono, iż wynosiło ono 1000,04 zł.

Powyższe było zgodne z zapisami obwieszczeniem prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. z dnia 24 lutego 2009 r.)

w związku z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U.06 Nr97 poz. 674 j.t.) art. 53 ust. 1a, który stanowi, iż „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Powyższe świadczenie wypłacono 09 czerwca 2009r. – wyciąg bankowy nr 70 - zgodnie z powyższymi przepisami.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1

mgr Lidia Wachowicz

Wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”
(załącznik nr 12,13)

Kontrolujący przedstawiono 122 Wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego „wczasy pod gruszą” złożonych przez emerytów i rencistów oraz pracowników kontrolowanej jednostki.

Czynności kontrolne wykazały drobne uchybienia dot. złożonych Wniosków:

- brak daty złożenia Wniosku : 2/12, 11/12, 24/12, 27/12, 28/12, 29/12, 5/13, 7/13, 28/13, 57/13, 62/13.

- wniosek niezgodny ze wzorem Wniosku : 7/12 – zgodnie z ustnym wyjaśnieniem kierownika adm. – gosp. powyższy Wniosek złożył emeryt który należało rozpatrzyć,

- wniosek złożony po terminie : 15/12 - niezgodnie z zapisami rozdziału IV Regulaminu który stanowił, iż „Termin składania wniosków o dotacje do wypoczynku letniego upływa z dniem 31.05.każdego roku.”, natomiast zgodne z przedmiotowym Wnioskiem, został on złożony w dniu 01.06.2009r.

Czynności kontrolne wykazały ponadto:

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 63/13) Wnioskodawca wnosił o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 3 osób uprawnionych (pracownik i 2 dzieci).

W związku z powyższym przyznano:

3 (osoby) x 200,00 (5. poz. Tabeli wg doch.) = 600,00 zł x 0,5556 (**wymiar etatu**) = 336,00 zł (zaokr)

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 64/13) Wnioskodawca wnosił o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 1 osoby uprawnionej.

W związku z powyższym przyznano:

1 (osoba) x 300,00 (4. poz. Tabeli wg doch.) = 300,00 zł x 0,5 (**wymiar etatu**) = 150,00 zł

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 65/13) Wnioskodawca wnosił o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 1 osoby uprawnionej.

W związku z powyższym przyznano:

1 (osoba) x 200,00 (5. poz. Tabeli wg doch.) = 200,00 zł x 0,7778 (**wymiar etatu**) = 156,00 zł (zaokr.)

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 66/13) Wnioskodawca wnosił o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 1 osoby uprawnionej.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
mgr Lidia Wachowicz

Ally

W związku z powyższym przyznano:

1 (osoba) x 200,00 (5. poz. Tabeli wg doch.) = 200,00 zł x 0,5556 (**wymiar etatu**) = 112,00 zł (zaokr.)

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 67/13) Wnioskodawca wnosil o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 2 osób uprawnionych (pracownik i dziecko).

W związku z powyższym przyznano:

2 (osoby) x 400,00 (3. poz. Tabeli wg doch.) = 800,00 zł x 0,2778 (**wymiar etatu**) = 224,00 zł (zaokr.)

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 68/13) Wnioskodawca wnosil o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 2 osób uprawnionych (pracownik i dziecko).

W związku z powyższym przyznano:

2 (osoby) x 500,00 (2. poz. Tabeli wg doch.) = 1.000,00 zł x 0,33 (**uśredniony wymiar etatu**) = 330,00 zł

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 69/13) Wnioskodawca wnosil o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 1 osoby uprawnionej.

W związku z powyższym przyznano:

1 (osoba) x 200,00 (5. poz. Tabeli wg doch.) = 200,00 zł x 0,72 (**uśredniony wymiar etatu**) = 144,00 zł

✓ zgodnie z zapisami Wniosku (nr 70/13) Wnioskodawca wnosil o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” dla 1 osoby uprawnionej.

W związku z powyższym przyznano:

1 (osoba) x 200,00 (5. poz. Tabeli wg doch.) = 200,00 zł x 0,7778 (**wymiar etatu**) = 156,00 zł (zaokr.)

Powyższe świadczenia zostały przyznane zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Regulaminu ZFŚS „Tabela dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wypoczynku oraz leczenia sanatoryjnego” oraz zapisami samego Regulaminu a w szczególności rozdziału IV pkt. 2 który stanowi, iż „Wysokość dofinansowania uzależniona jest od wymiaru godzin”.

Powyższe świadczenia zostały więc przyznane zgodnie z zapisami Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, jednakże przedmiotowe zapisy regulaminowe były

DYREKTOR
Stwierdzam zgodność ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
z oryginałem
dnia 07.12.2010 mgr Lidia Wachowiec

niezgodne z zapisami Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Powyższą sytuację skomentował Sąd Najwyższy wyrokiem z dnia 20 sierpnia 2001 r. sygn. I PKN 579/00:

„Całość regulacji zawartej w art. 8 wymienionej ustawy uprawnia więc do konkluzji, że pracodawca nie może wydatkować środków Funduszu niezgodnie z treścią regulaminu zakładowej działalności socjalnej (ust. 2), natomiast postanowienia regulaminu nie mogą być sprzeczne z zasadą przyznawania świadczeń według kryterium socjalnego (ust. 1). Gdyby jednak treść regulaminu była niezgodna z wymienioną zasadą, to pracodawca również i w takiej sytuacji ponosi odpowiedzialność za dysponowanie funduszem, ponieważ on przede wszystkim odpowiada za wydatkowanie środków Funduszu "niezgodnie z przepisami ustawy" (ust. 3). Ponadto pracodawca, jako podmiot uprawniony do wydania regulaminu i ustalenia jego treści (choć po uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi lub z przedstawicielem załogi), jest także z tego tytułu odpowiedzialny za zgodność regulaminu z ustawą.”.

Imprezy kulturalno-sportowe (załącznik nr 14)

Kontrolującym przedstawiono 1 Wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego – dofinansowanie do biletów na imprezę kulturalną, której wypłata nastąpiła w 2009r.

Wniosek o przedmiotowe dofinansowanie złożone było dnia 19.05.2009r.

Zgodnie z zapisami Regulaminu ZFŚS - Rozdział IV. Pkt 4 - decyzją dyrektora jednostki dofinansowano 50% ceny biletu.

Powyższy zapis w brzmieniu „Zakres działalności kulturalno-oświatowej i sportowej organizowanej przez zakład pracy a) dopłaty do biletów wstępu na imprezy kulturalne i sportowe organizowane przez nasz zakład pracy lub indywidualnie przeznacza się 50% ceny biletu”, był niezgodny z zapisami art. 8 ust. 1 – który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Wyrok z dnia 23 października 2008 r. Sąd Najwyższy **II PK 74/08**(LEX nr 504057):

„2. Kryterium socjalne, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych odnosi się jedynie do przyznawania ulgowych świadczeń i usług, nie dotyczy ono natomiast innych świadczeń i usług, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.”.

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień (załącznik nr 15), wrzesień (załącznik nr 16) 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące sierpień, wrzesień 2009 roku były sporządzane komputerowo.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1

mgr Lidia Wąchowicz

Alis

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2009r. przelano w dniu 04.09.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 116, za m-c wrzesień przelano w dniu 02.10.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 126.

Deklaracje ZUS P DRA za kontrolowane miesiące złożone zostały terminowo oraz zgodnie z naliczeniami list płac pracowników za przedmiotowe miesiące .

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 17).

Czynnościom kontrolnym poddane również zostały zagadnienia zleczone przez Prezydenta Miasta w sprawie sprzedaży tzw. „jednorazowych NP” zwalniających uczniów z odpytywania lub/i niezapowiedzianych kartkówek.

W dniu 30 października 2009r. w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju odbyła się impreza „Halloween”.

Powyższa impreza odbyła się na podstawie zapisów Regulaminu Imprez w Zespole Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, który wszedł w życie z dniem 01 września 2009r. – podpisanym przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 (załącznik nr 18).

Poprzedni Regulamin Imprez w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju o jednakowym brzmieniu (jak powyższy), wszedł w życie z dniem 01 września 2008r. (załącznik nr 18) – podpisany również przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 – panią mgr Lidię Wachowiec.

Zgodnie z zapisami „Regulaminu Imprez w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju”, powyższa impreza odbyła się na terenie szkoły po wcześniejszym uzgodnieniu z dyrekcją szkoły i wychowawcami klas.

Zgodnie z zapisami pkt. 3 przedmiotowego Regulaminu, został wybrany opiekun imprezy - nauczyciel – załącznik nr.

Ponadto zgodnie z pkt. 7. Regulaminu – za zgodą dyrekcji szkoły dopuszczono do sprzedaży kupony (załącznik nr 19) o treści:

*„Halloweenowe NP.
Upoważnia do jednorazowego zwolnienia z
odpytywania lub niezapowiedzianej
kartkówki w dniu 2 listopada 2009.”*

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 07.12.2009

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
mgr Lidia Wachowiec

Ally

Na odwrocie kuponu pieczęć jednostki:

„ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032)47-12-346
fax (032)47-19-241”

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi kontrolującym – pismo z dnia 09.11.2009r. (załącznik nr 20) - Dyrektor ZS nr 1 w Jastrzębiu Zdroju potwierdził, iż miał „wiedzę o sprzedaży kuponów „Halloweenowe NP.”. Kupon miał charakter zabawy zaproponowanej przez uczniów i upoważniał do jednorazowego zwolnienia z odpytania lub niezapowiedzianej kartkówki tylko w dniu 2 listopada 2009r.”.

Kupon w swej treści nie zawierał kwoty odpłatności, jednakże zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami w sprawie, miał on charakter odpłatny – „Miał symboliczną cenę w wysokości 1 zł.”.

Powyższa cena została uregulowana zapisami Regulaminu Imprez w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju pkt 7. w brzmieniu:

„Dopuszcza się, za zgodą dyrekcji szkoły, sprzedaż za symboliczną „złotówkę” ciast oraz „jednorazowych NP” zwalniających uczniów z odpytywania lub/i niezapowiedzianych kartkówek, w ilości maksymalnie 150 sztuk.”.

W złożonych wyjaśnieniach, potwierdzono, iż w dniu przedmiotowej imprezy wydano 150 kuponów.

Kontrolującym przedstawiono rozliczenie finansowe imprezy Halloweenowej (załącznik nr 21), która odbyła się 30 października 2009r.

Zgodnie z zapisami rozliczenia, w dniu imprezy rozprowadzono 150 „Jednorazowych NP”, które zostały przygotowane i przekazane odpowiedzialnym za nie uczniom przez organizatora imprezy a po zakończeniu uroczystości organizator odebrał zebrane pieniądze.

Pod powyższym rozliczeniem podpisały się 4 uczennice - gimnazjalistki – załącznik nr.

Ponadto, w czasie imprezy, oprócz kuponów, uczniowie rozprowadzali własnoręcznie upieczone ciasteczka, a uzyskane pieniądze w kwocie 47 zł zostały dołączone do puli rozliczenia.

W związku z powyższym, w dniu Imprezy uzyskano środki w wysokości 197 zł, tj:

150 zł – ze sprzedaży kuponów „jednorazowych NP”,
47 zł – ze sprzedaży ciasteczek.

Opiekun imprezy własnoręcznym podpisem potwierdził odbiór środków w wysokości 197 zł.

Zgodnie z zapisami pkt 9. Regulaminu Imprez w Zespole Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju „Pozyskane fundusze zostaną przeznaczone na zwrot kosztów organizacji imprezy, a nadwyżka na cele klasowe, charytatywne lub organizację kolejnych imprez szkolnych.”. Ponadto, zgodnie z pkt 10. Regulaminu „Organizator Imprezy ma obowiązek pisemnego rozliczenia uzyskanych pieniędzy z uczniami, Radą Rodziców lub dyrekcja szkoły.”.

Oświadczam zgodność
z oryginałem
dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
mgr Lidia Wachowiec

W związku z powyższym, kontrolującemu przedstawiono „Potwierdzenie odbioru pieniędzy jako refundacji poniesionych kosztów związanych z organizacją szkolnego Halloween”, zgodnie z którym środki zostały wypłacone przez organizatora imprezy szesnastu uczniom (w różnych kwotach) na ogólną kwotę 197 zł.

Pokwitowania odbioru środków dokonali jedynie uczniowie.

Jednakże nie przedstawili oni dowodu zakupu materiałów, ponieważ – zgodnie z adnotacją na Rozliczeniu – „materiały potrzebne w dniu imprezy kupili na targowisku”.

Wykazano również że, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ZS nr 1 – pismo z dnia 09.11.2009r. – kupony były realizowane przez nauczycieli szkoły. Dodatkowo dyrektor wyjaśnił, iż „w poprzednich latach podczas kadencji poprzedniego dyrektora również były wydawane i sprzedawane tego typu kupony i nigdy nie wzbudziło to żadnych kontrowersji”.

Kontrolującemu przedstawiono Regulaminy Imprez w Zespole Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju które obowiązywały w roku szkolnym 2008/2009 oraz 2009/2010.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem kierownika kontrolowanej jednostki, w latach poprzednich, organizacja tego typu Imprez nie została określona regulaminowo.

Wg ustnych wyjaśnień Dyrektora, informacja o organizacji przedmiotowej imprezy i sprzedaży przedmiotowych kuponów podawana była na Radzie pedagogicznej i co do której nie złożono żadnych zastrzeżeń.

Zgodnie z wyjaśnieniami, Dyrektor także nie miał zgłaszanych zastrzeżeń od rodziców dzieci uczęszczających do ZS nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, a także Rady Rodziców, która na mocy zapisu paragrafu 2 Regulaminu Rady Rodziców (załącznik nr 23) ma prawo prezentowania opinii, ocen i wniosków dotyczących wszystkich spraw szkoły.

Organizacja tego typu imprez, miała uregulowanie w zapisach Statutu Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Jastrzębiu Zdroju (Paragraf 3, ust. 3 pkt 3) oraz Statutu I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica w Jastrzębiu Zdroju (paragraf 5, ust. 1, pkt 3) – wchodzących w skład ZS nr 1 w Jastrzębiu Zdroju - w jednakowym brzmieniu (załącznik nr 22) tj. Uczniom Przysługuje prawo do korzystania z zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych organizowanych przez szkołę w miarę posiadanych środków finansowych”.

Miała także uregulowanie, a w szczególności sprzedaż przedmiotowych kuponów, w Regulaminie Imprez w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju – podpisanym jedynie przez Dyrektora Szkoły.

Regulacje prawne wskazują ponadto:

Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zgodnie z zapisami paragrafu 79, ust. 1, stanowi, iż „Przedszkola, szkoły i placówki publiczne zakładane i prowadzone przez ministrów i jednostki samorządu terytorialnego są jednostkami lub zakładami budżetowymi”.

Zapisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005, nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) stanowi, iż „Jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 07.12.2010

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓL NR 1
mgr Lidia Wachowicz

wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, czyli rozliczają się tzw. metodą budżetowania brutto.

Jednostki budżetowe mogą także utworzyć tzw. rachunki dochodów własnych, bądź to decyzją kierownika jednostki budżetowej – zgodnie z zapisami art. 5, pkt 1 ustawy o finansach publicznych; bądź uchwałą organu stanowiącego, która ustala źródła dochodów oraz ich przeznaczenia – zgodnie z art. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika kontrolowanej jednostki, Dyrektor Zespołu Szkół nie utworzył rachunku dochodów własnych – droga Decyzji Dyrektora.

Natomiast zgodnie z Załącznikiem do Uchwały Nr XLVIII/602/2009 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 października 2009r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych (załącznik nr 24), Rada Miasta Jastrzębie Zdrój podjęła Uchwałę, iż Zespół Szkół Nr 1 w Jastrzębiu utworzy Rachunek dochodów własnych na którym gromadzić będzie dochody z określonych źródeł.

Czynności wykazały, iż zgodnie z zapisami powyższej uchwały organ stanowiący nie określił dochodów ze sprzedaży przedmiotowych kuponów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, jedyną ewidencją była ewidencja – rozliczenie opiekuna Imprezy.

Powyższe środki nie przechodziły przez rachunek dochodów własnych, jak również przez inną ewidencję kontrolowanej jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 – mgr Lidia Wachowiec po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 listopada 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora ZS nr 1 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Wypełniony arkusz kontrolny.
2. Regulamin ZFŚS w ZS nr 1 w Jastrzębiu Zdroju,
3. Plan finansowy 80110 – rok 2009,
4. Plan finansowy 80120 zad 220 – rok 2009,
5. Plan finansowy 80110 zad 229 – rok 2009,
6. Plan finansowy 80110 emer. i ren.– rok 2009,
7. Zał. Nr 2 do Zarządzenia PM Nr Or.IV.0151-92/09 z dnia 25.03.2009r.,
8. Karta kontowa 130 – 80110 – 4440,
9. Wyciągi bankowe – odpisy na ZFŚS 2009r.,
10. Karta kontowa 130 – 80120 – 4440,
11. Zestawienie dokumentacji - świadczenia urlopowe 2009,
12. Zestawienie wniosków pracowników o przyznanie „wczasów pod gruszą”,

.....
zgodność
z oryginałem
dnia 07.11.2010.....

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
mgr Lidia Wachowiec

Allego

13. Zestawienie wniosków pracowników o przyznanie „wczasów pod gruszą”,
14. Wniosek pracownika o przyznanie dofinans. do biletów na imprezę kulturalną,
15. Dokumentacja finansowa dot. płatności ZUS w miesiącu sierpniu 2009r.,
16. Dokumentacja finansowa dot. płatności ZUS w miesiącu wrześniu 2009r.,
17. Sprawozdania Rb 28 za m-ce lipiec - październik 2009r.,
18. Regulaminy Imprez w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju – 2008r., 2009r.,
19. Kupon „Halloweenowe NP.”,
20. Wyjaśnienia Dyrektora ZS Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 09.11.2009r.,
21. Rozliczenie finansowe Imprezy Halloweenowej,
22. Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica w Jastrzębiu Zdroju, Statut Gimnazjum nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Jastrzębiu Zdroju,
23. Regulamin Rady Rodziców przy Zespole Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju,
24. Uchwała NR XLVIII/602/2009 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 października 2009r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 409 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-12-346
ax. (032) 47-19-241

**DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1**
Lidia Wachowiec
mgr Lidia Wachowiec

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

**NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**
Agnieszka Marszałek
Agnieszka Marszałek

PODINSPEKTOR
Grzyżyna Ciałoń
Grzyżyna Ciałoń

Jastrzębie Zdrój, 18 listopad 2009 roku.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia *07.12.2010*

**DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1**
Lidia Wachowiec
mgr Lidia Wachowiec

