

PROTOKÓŁ
kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach 18.04.2005 r. – 31.05.2005 r.
w Publicznym Gimnazjum w Trzebiatowie przy ul. Wodnej 2.

Kontrolę finansową przeprowadziła Tatiana Kośka – główny specjalista w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Trzebiatowie, na podstawie upoważnienia nr 11/05 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 13.04.2005 r.

Przedmiotem kontroli objęto wydatki budżetowe dokonane w 2004 r.

I. Charakterystyka stanu prawnego kontrolowanej działalności.

Podstawowymi aktami prawnymi regulującymi strukturę i zadania szkolnictwa oraz gospodarkę finansową jest:

- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118 poz. 1112 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

II. Podstawy działania jednostki.

Publiczne Gimnazjum w Trzebiatowie, zwane dalej jednostką, zostało utworzone z dniem 01.09.1999 r. na podstawie uchwały nr VII/44/99 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 11.03.1999 r. w sprawie założenia gimnazjum w Trzebiatowie.

PG w Trzebiatowie działało w analizowanym okresie w oparciu o następujące dokumenty:

- statut PG w Trzebiatowie zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 13.01.2000 r.,
- regulamin określający niektóre zasady wynagradzania nauczycieli wprowadzony uchwałą nr XXIV/218/2000 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 31.08.2000 r.,
- Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 2/2001 z dnia 02.01.2001r.,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 2/2001 z dnia 02.01.2001 r.,
- instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 2/2001 z dnia 02.01.2001 r.,
- instrukcja eksploatacyjna systemu informatycznego – środki trwałe wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 2/2001 z dnia 02.01.2001 r.,
- regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami z dnia 01.05.2001 r.,
- regulamin pracy,
- regulamin premiowania pracowników obsługi,
- regulamin przyznawania nagród dyrektora,
- regulamin finansowania dokształcania i doskonalenia nauczycieli z dnia 25.01.2002 r.
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.09.1999 r.

Dyrektorem jednostki w badanym okresie była Pani Irena Pietrzykowska, zastępcą dyrektora – Pan Dariusz Smal. Dyrektor posiadał upoważnienie z dnia 16.02.2004 r. do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych. Na stanowisku głównej księgowej zatrudniona była w badanym okresie Pani Liliana Pilch.

III. USTALENIA KONTROLI:

W celu ochrony danych osobowych nazwiska nauczycieli zastąpiono numerami porządkowymi.

1. Niektóre z regulaminów i instrukcji są ze sobą niespójne, zawierają przepisy niezgodne z powszechnie obowiązującymi aktami prawnymi lub stanem faktycznym. Brak bieżącej aktualizacji wewnętrznych przepisów. Przykładem jest zapis w regulaminie ZFSS w rozdziale II – Postanowienia ogólne pkt. 3 lit. a), gdzie jako źródło funduszu wskazany jest odpis w wysokości 8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, co jest niezgodne z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela. W regulaminie pracy w § 21 zapisano, że wypłata wynagrodzeń następuje w kasie PBKS S.A. – Grupa PKO S.A. w Trzebiatowie, podczas gdy bankiem dokonującym wypłat gotówkowych wynagrodzeń jest Bank PeKaO S.A. w Trzebiatowie. W instrukcji inwentaryzacyjnej w pkt. 17 lit d) zapisano, iż spis z natury zapasów materiałów, towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz znajdujących się na terenie strzeżonym dokonuje się raz w ciągu dwóch lat (w dowolnym terminie roku). W zakładowym planie kont nie podano definicji „terenu strzeżonego” oraz zapisano, że wartość materiałów i towarów odpisywana jest w koszty w dniu ich zakupu. Gimnazjum nie prowadzi ewidencji ilościowej materiałów. Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt.4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) ustalenie stanu materiałów, jego wycena i korekta kosztów o wartość tego stanu winna nastąpić nie później niż na dzień bilansowy. W trakcie kontroli uzupełniono oraz poprawiono błędne zapisy regulaminów i instrukcji.

2. Zgodnie z regulaminem pracy (§ 20 ust. 1) wynagrodzenie za pracę płatne miesięcznie wypłaca się z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia jest dniem wolnym, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzednim. W 2004 r. wynagrodzenie z dołu wypłacane było zawsze wcześniej niż wynika to z zapisu regulaminu pracy.

3. Sprawdzono arkusze spisu z natury zapasów materiałów. Inwentaryzacje – pomimo błędnych zapisów w instrukcjach – przeprowadzane są w ostatnim dniu roku kalendarzowego. Na dzień 31.12.2003 r. pozostały 3,0 t koks o łącznej wartości 1.790 zł. Na arkuszu spisowym wpisana jest błędna data zakończenia spisu z natury : jest 31.12.2004 r. winno być 31.12.2003 r. Na koniec 2004 r. nie stwierdzono zapasów materiałów. Brak numeracji arkuszy spisowych, które winny być drukami ścisłego zarachowania.

4. W przepisach wewnętrznych nie opisano obiegu dokumentów niejawnych. Jednostka nie prowadzi odrębnego rejestru takich dokumentów. W stosunku do osób, które mają wgląd do dokumentacji poufnej, zastrzeżonej nie przeprowadzono postępowania sprawdzającego. Dokumentem takim w jednostce jest wypełniony wniosek o nadanie orderu - odznaczenia, który przechowywany jest wraz z innymi dokumentami w teczkach osobowych, np.:

- wniosek z dnia 26.02.2001 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 6,
- wniosek z dnia 21.02.2001 r., 18.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 7,
- wniosek z dnia 08.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 11,
- wniosek z dnia 09.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 13,
- wniosek z dnia 26.02.2001 r., 27.02.2002 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 13,
- wniosek z dnia 09.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 16,
- wniosek z dnia 27.02.2002 r., 18.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 20,
- wniosek z dnia 07.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 21,
- wniosek z dnia 26.02.2001 r., 27.02.2002 r., 19.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 21,
- wniosek z dnia 08.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 26,
- wniosek z dnia 08.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 29,
- wniosek z dnia 27.02.2001 r., 27.02.2002 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 29,
- wniosek z dnia 19.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 31,
- wniosek z dnia 22.02.2001 r., 28.02.2002 r., 18.02.2003 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 33,
- wniosek z dnia 08.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 35,
- wniosek z dnia 26.02.2001 r., 19.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 35,
- wniosek z dnia 07.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 37,
- wniosek z dnia 26.02.2001 r., 28.02.2002 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 37,
- wniosek z dnia 09.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 38,
- wniosek z dnia 19.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 40,
- wniosek z dnia 08.03.2000 r. o klauzuli poufne nauczyciela nr 44,
- wniosek z dnia 19.02.2003 r., 20.02.2004 r. o klauzuli zastrzeżone nauczyciela nr 44.

Powyższe jest niezgodne z przepisami ustawy z dnia 22.01.1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 11 poz. 95 z późn. zm.). W trakcie kontroli rozpoczęto działania dostosowujące stan faktyczny do stanu prawnego.

5. Ustawa o systemie oświaty w art. 41 ust. 2 pkt. 2 oraz art. 50 ust. 2 pkt. 2 zobowiązuje dyrektora do przedłożenia projektów planów finansowych szkoły do zaopiniowania odpowiednio przez Radę Pedagogiczną oraz Radę Szkoły. Rada Szkoły dodatkowo, na podstawie art. 39 ust. 1 pkt. 5 ustawy o systemie oświaty, opiniuje plan finansowy szkoły. Oświadczenie przewodniczącego Rady Szkoły w tej sprawie stanowi załącznik nr 1. Brak opinii Rady Pedagogicznej w sprawie projektu planu finansowego na 2004 r., ale w protokole nr 1/2004 Rady Pedagogicznej z dnia 29.01.2004 r. w pkt. 3 odnotowano, że „pani dyrektor zapoznała Radę Pedagogiczną z planami finansowymi szkoły, które przedyskutowano i pozytywnie zaopiniowano”. W dniu 05.11.2004 r. przedstawiono Radzie Pedagogicznej projekt planu finansowego na 2005 r., który został zaopiniowany pozytywnie (protokół nr 9/2004).

6. Propozycje dyrektora szkoły w sprawach przydziału nauczycielom stałych prac i zajęć w ramach wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatkowo płatnych zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, zgodnie z zapisem § 5 ust. 3 pkt. 4 statutu gimnazjum, winny być opiniowane przez Radę Pedagogiczną. W dniu 29.08.2003 r. dyrektor przedstawił Radzie Pedagogicznej arkusz organizacyjny na rok szkolny 2003/2004, który został przyjęty uchwałą Rady jednogłośnie (protokół nr 7/2003). W protokole nr 6/2004 Rady Pedagogicznej z dnia 30.08.2004 r. odnotowano, że arkusz organizacyjny na rok szkolny 2004/2005 został przyjęty bez sprzeciwów. Zmiany wprowadzane aneksami w trakcie roku szkolnego nie były przedmiotem obrad Rady Pedagogicznej.

7. Aneks nr 1 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2004/2005, wprowadzający zmiany od 01.09.2004 r., został 17.12.2004 r. złożony w UMiG i dnia 20.12.2004 r. zatwierdzony przez organ prowadzący szkołę oraz zaopiniowany przez nadzór pedagogiczny.

8. W trakcie 2004 r. plan finansowy gimnazjum zmieniany był:

- zarządzeniem nr 23/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 31.03.2004 r. (środki pozyskane z PAOW w kwocie 2.098 zł),
- zarządzeniem nr 49/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.06.2004 r. (przeniesienia między paragrafami),
- uchwałą nr XXIII/224/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 26.08.2004 r. (dotacja ARiMR w kwocie 3.000 zł),
- zarządzeniem nr 89/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.09.2004 r. (przeniesienia między paragrafami),
- zarządzeniem nr 90/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.09.2004 r. (środki pozyskane z PAOW w kwocie 1.415 zł),
- uchwałą nr XXVI/262/04 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 25.11.2004 r. (zwiększenie budżetu szkoły o 50.000 zł oraz przeniesienie wolnych środków ze świetlicy do gimnazjum w kwocie 10.500 zł),
- zarządzeniem nr 103/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.11.2004 r. (zwiększenie budżetu o kwotę 34.000 zł w ramach przeniesień między szkołami),
- zarządzeniem nr 104/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 30.11.2004 r. (środki pozyskane z PAOW w kwocie 5.490 zł),
- zarządzeniem nr 110/04 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów z dnia 29.12.2004 r. (przeniesienia między paragrafami).

Zwiększenie planów w miesiącu listopadzie na podstawie uchwały Rady Miejskiej wprowadzono do systemu komputerowego księgowości z niewłaściwą datą : jest 01.11.2004 r. winno być 25.11.2004 r.

9. W 2004 r. gimnazjum pozyskało środki z:

- ARiMR w kwocie 15.000 zł (w tym 12.000 zł ujęte było w pierwotnym układzie wykonawczym),
- PAOW w kwocie 9.003 zł.

10. W trakcie roku przekroczenie planów po stronie wydatków, na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S, nastąpiło dwukrotnie:

- na dzień 31.10.2004 r. w rozdz. 85154 – Świetlica wychowawczo – terapeutyczna na paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia plan 1.750 zł, wykonanie 1.762,87 zł, zobowiązania 254,34 zł,

- na dzień 30.11.2004 r. w rozdz. 80110 – Gimnazja na paragrafie 4260 – Zakup energii plan 11.200 zł, wykonanie 11.501,49 zł, zobowiązania 105,93 zł, przy czym 06.12.2004 r. dzierżawca stołówki wpłacił kwotę 407,19 zł tytułem zwrotu kosztów zużycia energii i wody.

Kwoty przekroczenia limitu wydatków w danym miesiącu nie przewyższają kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

11. Wydatki w trakcie miesiąca listopada (załącznik nr 2) dokonywane są w kwotach wyższych niż wynika to z zatwierdzonego – na dzień dokonania wydatku – planu, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

12. Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-32 za 2004 r. sporządzane były zgodnie z ewidencją księgową.

13. Błędnie zadekretowano w gimnazjum (rozdz. 80110) na paragrafie 4240 – „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” wydatek związany z zakupem tonera na kwotę 357 zł (166/04/8 z dnia 25.06.2004 r.). Winno być zaksięgowane na paragrafie 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”. W rozdziale 80146 - Doksztalowanie i doskonalenie nauczycieli wydatek w kwocie 141 zł, związany z rozliczeniem podróży służbowej błędnie zaksięgowano na paragrafie 4300 – „zakup usług pozostałych” (230/04/2 z dnia 27.08.2004 r.). Winno być na paragrafie 4410 – „podróże służbowe krajowe”. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209 poz. 2132 z późn. zm.).

14. Faktura VAT nr 3294/2004 z 01.04.2004 r. na kwotę 121,95 zł została opłacona w dniu 16.04.2004 r. w wysokości 20,33 zł. W koszty zaksięgowano kwotę przelewu. Różnica pomiędzy kwotą faktury i przelewu (101,62 zł) nie została zaksięgowana na kontach rozrachunków w 2004 r., co jest niezgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Fakturę opłacono dopiero w kwietniu 2005 r. po monitach wystawcy. Gimnazjum nie otrzymało potwierdzenia salda od kontrahenta.

15. Szczegółowe rozbieżności w 2004 r. wydatków jednostki w ramach rozdziałów na poszczególnych paragrafach przedstawia załącznik nr 3 (poprawnie ujęto wydatki opisane w pkt. 13).

16. W trakcie kontroli stwierdzono w dokumentacji szereg uchybień:

- niejednokrotnie brak nadawanych kolejnych numerów, daty wystawienia, oznaczenia środka transportu, podpisów na drukach delegacji służbowych (dotyczy np. poz. księgowej nr 18/04/5, 38/04/4, 38/04/5, 110/04/7, 188/04/11, 188/04/14, 250/04/3, 294/04/6, 295/04/2),
- na drukach delegacji służbowych brak zatwierdzenia przez dyrektora lub osobę upoważnioną kwoty do wypłaty (dotyczy np. poz. księgowej nr 110/04/6, 110/04/7, 110/04/8, 188/04/11, 188/04/12, 188/04/13, 188/04/14, 199/04/5, 230/04/2, 250/04/1, 250/04/2, 250/04/3, 258/04/4, 294/04/3, 294/04/6, 295/04/2, 313/04/3, 318/04/4, 318/04/6, 318/04/7),
- dyrektor, zastępca dyrektora i główna księgowa sami sprawdzali lub zatwierdzali swoje delegacje służbowe oraz fakturę opłaconą gotówką (dotyczy np. poz. księgowej nr 7/04/3, 76/04/3, 127/04/5, 188/04/11, 243/04/14, 245/04/3),
- faktura nr 2/PT z 24.01.2004 r. na kwotę 240 zł została zaksięgowana 19.03.2004 r. (67/04/7); faktura VAT nr 002/2004 z 13.02.2004 r. na kwotę 246 zł zaksięgowana została 31.03.2004 r. (76/04/3); delegacja służbowa z 08.03.2004 r. rozliczona 24.09.2004 r. na kwotę 12 zł (250/04/3),
- rachunek nr 04 z 30.04.2004 r. na 3.000 zł (110/04/4) oraz faktura VAT 584/04 z 15.04.2004 r. na kwotę 42 zł (110/04/15) najpierw są opłacone 30.04.2004 r., a później sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym dnia 06.05.2004 r.,
- brak sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym (dotyczy poz. księgowej nr 154/04/8, 221/04/2, 230/04/3, 230/04/4, 232/04/5, 232/04/7),
- brak daty wpływu na fakturach i rachunkach, brak oznaczenia niektórych dokumentów znakiem sprawy,

- nota księgowa nr 229/FK/2003 z 31.12.2003 r. znajduje się pod pozycją księgową nr 9/04/7 z 2004 r., winna być dołączona do dokumentów księgowych 2003 r. Dodatkowo noty nie sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

17. Niewłaściwie dokonana ocena dokumentów pod względem formalno – rachunkowym:

- faktura VAT nr ZPChr 39 z 23.01.2004 r. na kwotę 9.130,61 zł – brak numeru NIP gimnazjum (18/04/6),
- faktura VAT nr 09/5/2004 z 22.06.2004 r. na kwotę 57,34 zł została opłacona przelewem pomimo adnotacji, że jest opłacona gotówką – niewłaściwa kontrola formalna (166/04/7),
- faktura VAT nr 71/04 z 28.01.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (18/04/10),
- faktura VAT nr DPK-6013774/2004 z 01.03.2004 r. na kwotę 19,50 zł – brak numeru NIP gimnazjum (67/04/12),
- faktura VAT nr 215/04 z 26.02.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (62/04/4),
- faktura VAT nr FP/1059/06/2004 z 28.06.2004 r. na kwotę 500 zł - brak oznaczenia czy to oryginał czy kopia (159/04/2),
- faktura VAT nr 820/04 z 28.06.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (170/04/1),
- faktura VAT nr 01/04/2004 z 01.05.2004 r. na kwotę 5.490 zł - brak oznaczenia czy to oryginał czy kopia (123/04/9),
- faktura VAT nr 01/06 z 01.07.2004 r. na kwotę 5.490 zł - brak oznaczenia czy to oryginał czy kopia (187/04/8),
- delegacja służbowa nr 44/2004 z 07.05.2004 r. na kwotę 39,70 zł – błędnie rozpisane godziny wyjazdu i przyjazdu - bez wpływu na wysokość diety (128/04/2),
- faktura VAT nr 522/04 z 27.04.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (111/04/1),
- faktura VAT nr 670/04 z 27.05.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (142/04/1),
- faktura VAT nr 970/04 z 28.07.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (204/04/1),
- faktura VAT nr 1133/04 z 30.08.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (232/04/1),
- faktura VAT nr 1308/04 z 28.09.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (260/04/7),
- faktura VAT nr 1474/04 z 27.10.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (295/04/5),
- faktura VAT nr 1640/04 z 27.11.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (328/04/2),
- faktura VAT nr 1805/04 z 20.12.2004 r. na kwotę 244 zł - brak numeru NIP gimnazjum (367/04/3).

18. Brak prowadzonej ewidencji ilościowej opału, co jest niezgodne z zapisem w zakładowym planie kont (opis konta 310). W trakcie kontroli poprawiono niewłaściwy zapis, wprowadzając aneks do zakładowego planu kont.

19. Nieczytelny sposób dokonywania poprawek na dokumentach księgowych (dotyczy np. poz. księgowej nr 67/04/4, 68/04/3, 68/04/6, 119/04/2, 139/04/6, 156/04/9, 166/04/6). Jest to niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

20. Przedpłata na prenumeratę prasy księgowana jest w koszty na podstawie dokonanego przelewu. Winno być księgowane przez konta rozrachunków z uwagi na odległy czas pomiędzy dniem dokonania przedpłaty, a dniem otrzymania faktury (dotyczy przelewu - poz. księgowa nr 9/04/9 z 16.01.2004 r. oraz faktury za prenumeratę nr 217/Z4/04 z 19.01.2004 r., która sprawdzona pod względem formalno-rachunkowych została dnia 17.02.2004 r.).

21. Palenie w piecach c.o. zlecono osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, pracującej jednocześnie w gimnazjum. W 2004 r. usługa świadczona była na podstawie dwóch umów:

- umowa nr 1/2004 z 31.12.2003 r. zawarta na okres 01.01.2004 r. – 30.04.2004 r.,
- umowa nr 2/2004 z 15.10.2004 r. zawarta na okres 15.10.2004 r. – 31.12.2004 r.

W umowie nr 1/2004 ustalono wynagrodzenie za usługę w wysokości 3.000 zł.

W rzeczywistości wypłacano palaczowi kwotę 3.000 zł miesięcznie, niezgodnie z zapisem § 7 ust. 1 umowy:

- za październik 2004 r. zapłacono 1.500 zł dnia 08.11.2004 r. (315/04/3),
- za listopad 2004 r. zapłacono 3.000 zł dnia 01.12.2004 r. (345/04/11),
- za grudzień 2004 r. zapłacono 3.000 zł dnia 03.01.2005 r. (6/05/11).

Wyjaśnienie dyrektora gimnazjum w tej sprawie zawiera załącznik nr 4.

Rachunek nr 03/2004 z 31.03.2004 r. za palenie w miesiącu marcu 2004 r. w piecach na kwotę 3.000 zł został sprawdzony pod względem formalno – rachunkowych dnia 25.03.2004 r., a opłacony dnia 26.03.2004 r. (74/04/3). Usługę opłacono przed jej faktycznym wykonaniem, niezgodnie z zapisem § 7 umowy nr 1/2004 z dnia 31.12.2003 r. W tym samym czasie inne faktury opłacano po upływie terminu płatności (patrz pkt. 27).

Od miesiąca stycznia 2005 r. ustalono w umowie odpłatność za usługę palenia w wysokości 2.500 zł miesięcznie.

22. Błędnie rozliczono następujące delegacje służbowe:

- nr 2/2004 z 09.01.2004 r. - wątpliwości wzbudza wpisana cena biletu na trasie Trzebiatów (1200) – Gryfice (1220) w wysokości 5,00 zł – w innych delegacjach wpisywano cenę 3,20 zł (9/04/3),
- nr 90/2003 z 19.12.2003 r. - zaniżono dietę o 10 zł (38/04/5),
- nr 12/2004 z 30.01.2004 r. – zaniżono dietę o 10 zł (38/04/5),
- bez numeru na okres 23–24.01.2004 r. – zaniżono dietę o 10 zł (38/04/5),
- nr 54/2004 z 05.06.2004 r. – zawyżono dietę o 10,50 zł (188/04/13),
- nr 71/2004 z 07.09.2004 r. – jako środek transportu wskazano PKS, a rozliczono samochód osobowy o pojemności 1800 cm³. Za przejechane kilometry naliczono kwotę 188,30 zł (245/04/3).

23. Pod koniec 2003 r. zlecono wymianę 5 szt. okien PCV i 2 parapetów zewnętrznych w pomieszczeniach administracyjnych na parterze budynku szkoły. Ze względu na brak środków finansowych w 2003 r. nie dokonano zapłaty za wykonaną usługę. Zleceniobiorca – za usługę z 2003 r. - wystawił fakturę VAT nr 133/IV/2004 dopiero 26.04.2004 r. na kwotę 4.550 zł (111/04/4), którą opłacono z budżetu 2004 r. w dniu 06.05.2004 r. (125/04/3).

24. W jednostce nie przeprowadzano analizy bilingu rozmów telefonicznych w celu ewentualnego rozliczenia rozmów prywatnych lub wyeliminowania drogich połączeń z telefonami komórkowymi, których udział w koszcie rozmów jest znaczny, np.:

- faktura FSZ 83035692/005/04 z 18.05.2004 r. na kwotę 765,78 zł (139/04/12) zawiera połączenia komórkowe na kwotę 330,45 zł, co stanowi 43,15 % wartości faktury,
- faktura FSZ 83035692/004/04 z 13.04.2004 r. na kwotę 1.027,48 zł (101/04/4) zawiera połączenia komórkowe na kwotę 484,35 zł, co stanowi 47,14 % wartości faktury,
- faktura FSZ 83035692/007/04 z 13.07.2004 r. na kwotę 1.077,74 zł (199/04/6) zawiera połączenia komórkowe na kwotę 401,56 zł, co stanowi 37,26 % wartości faktury.

Działaniem podjętym w celu zmniejszenia kosztów była zmiana operatora, bez analizy zasadności dokonywania takich rozmów i rozliczania rozmów prywatnych.

25. W roku budżetowym 2004 zakupiono od jednego dostawcy 53,7 t koksu o łącznej wartości 44.109,62 zł. Zastosowano tryb zapytania o cenę na opał wysyłając w dniu 16.09.2003 r. zapytania do trzech wykonawców (dotyczy sezonu grzewczego 2003/2004). Wpłynęła oferta od jednego wykonawcy. Dyrektor pismem z dnia 01.10.2003 r. dokonał wyboru oferenta. Brak podpisanej umowy na dostawę opału. Postępowanie przeprowadzono niezgodnie z ustawą z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.).

Tryb zapytania o cenę na opał rozpoczęto również w dniu 06.09.2004 r. (dotyczy sezonu grzewczego 2004/2005) wysyłając zaproszenie do składania ofert do trzech wykonawców bez załączonej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, bez wyznaczenia terminu składania ofert. Otrzymano jedną ofertę od wykonawcy.

Do złożonej oferty wykonawca nie dołączył oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Dyrektor pismem z dnia 29.09.2004 r. dokonał wyboru oferenta. Brak podpisanej umowy na dostawę opału. Postępowanie w całości jest niezgodne z ustawą z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.).

Ceny zakupionego opału od wykonawców były w rzeczywistości wyższe od podanych w ofertach. Kserokopie dokumentacji przetargowej na opał przedstawia załącznik nr 5.

26. Dyrektor w dniu 03.11.2002 r. zawarł umowę z główną księgową o dofinansowanie kształcenia w Zachodniopomorskiej Szkole Biznesu w Szczecinie Oddział w Gryficach. W dniu 06.05.2004 r. z tego tytułu dofinansowano czesne w wysokości 500 zł (125/04/2). Od dnia 01.10.2004 r. pracownica zmieniła uczelnię, co jest niezgodne z zawartą umową. Wyjaśnienie dyrektora przedstawia załącznik nr 6.

27. Pomimo dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym szereg faktur zostało opłaconych po terminie. Dwie faktury zostały opłacone po terminie z uwagi na brak środków na rachunku bankowym gimnazjum. Żaden kontrahent nie naliczył szkole odsetek karnych. Gimnazjum dopiero w trakcie kontroli skompletowało oświadczenia kontrahentów o odstąpieniu od naliczania odsetek karnych za 2004 r. Wykaz faktur opłaconych po terminie zawiera załącznik nr 7.

28. Według stanu na dzień 31.05.2004 r. planowany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosił 76.350 zł. Do końca maja odprowadzono na rachunek funduszu 31.500 zł, co stanowi 41,26 % planowanego odpisu (winno być 75 %). Według stanu na 30.09.2004 r. planowany odpis wynosił 77.116 zł. Na koniec września przelano kwotę 52.500 zł, co stanowi 68,08 % odpisu (winno być 100 %). Jest to niezgodne art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Z uwagi na brak środków nie odprowadzono w 2004 r. kwoty 10.051 zł tytułem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wykazując taką kwotę na zobowiązaniach wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z. Główna księgową gimnazjum wyjaśniła, że UMiG w Trzebiatowie nie przekazał do gimnazjum środków finansowych w wysokości umożliwiającej terminowe dokonanie odpisu. Wyjaśnienie takie trudno zweryfikować z uwagi na brak w UMiG opracowanego harmonogramu realizacji dochodów i wydatków, sporządzonego na podstawie art. 29 ustawy o finansach publicznych. W ocenie kontrolującego możliwe było zaoszczędzenie środków i dokonanie pełnego odpisu na koniec roku poprzez oszczędność na 0,5 etatu sekretarki od miesiąca czerwca (opisane w pkt. 31), wstrzymanie zapłaty faktur w miesiącu grudniu, których termin płatności przypadał na 2005 r. oraz ograniczenie innych wydatków (załącznik nr 8).

29. Ze zwłoką opłacono składkę na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc styczeń 2004 r.

w kwocie 6.938,36 zł. Termin płatności przypadał na 05.02.2004 r., a przelewu dokonano 12.02.2004 r. (35/04/3). Przelewu płatności dokonano po otrzymaniu środków z Urzędu Miasta i Gminy w Trzebiatowie. Błędnie przelano składkę na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc lipiec 2004 r. W terminie ustawowym tj. do 05.08.2004 r. nie zapłacono kwoty 7,03 zł. Dodatkowego przelewu dokonano 23.08.2004 r. (221/04/3). Powodem nieopłacenia w terminie składki była błędnie wpisana na przelewie kwota przez główną księgową gimnazjum. Odsetki od zobowiązań podatkowych zapłacono w trakcie kontroli. Wyjaśnienie dyrektora stanowi załącznik nr 9.

30. W 2004 r. gimnazjum zatrudniało dwóch pracowników młodocianych w celu przygotowania zawodowego, na podstawie:

- umowy z dnia 01.12.2002 r. zawartej na okres 01.12.2002 r. – 30.05.2004 r. (ogrodnik terenów zielonych) – wydatki zostały zrefundowane w całości,
- umowy z dnia 01.06.2004 r. zawartej na okres 02.06.2004 r. – 31.03.2006 r. (sprzątacze biurowy) – brak refundacji wydatków przez OHP, ponieważ szkoła nie posiada instruktora zawodu o odpowiednich kwalifikacjach (Dz. U. z 2003 r. Nr 192, poz. 1875). Umowa została rozwiązana za porozumieniem stron dnia 30.09.2004 r. Wydatki poniesione przez szkołę w okresie trwania tej umowy wyniosły 445,43 zł (wynagrodzenie, składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez zakład pracy, odpis na fundusz socjalny).

31. Zgodnie z arkuszami organizacyjnymi gimnazjum w 2004 r. zatwierdzone miało 2 etaty pracowników administracji oraz 1 etat pracownika obsługi. Z uwagi na nieobecność w pracy sekretarki trwającą od 29.10.2003 r. do 20.05.2004 r. (długotrwała choroba oraz urlop bezpłatny) UMiG skierował do pracy w sekretariacie pracownika w ramach prac interwencyjnych w okresie od 10.02.2004 r. do 08.08.2004 r. Od dnia 21.05.2004 r., na prośbę pracownika, zmniejszono wymiar czasu pracy sekretarce do 0,5 etatu. Jednocześnie od 09.08.2004 r. podpisano umowę o pracę na czas określony do 31.12.2004 r. w pełnym wymiarze czasu pracy z pracownikiem wykonującym dotychczas

prace interwencyjne. Tym samym przekroczono limit zatrudnienia pracowników administracji o 0,5 etatu. Nie dokonano zmian w arkuszu organizacyjnym. Zgodnie z informacjami uzyskanymi w gimnazjum stwierdzono, że dyrektor mógł rozwiązać umowę o pracę z sekretarką (bez wypłacania odprawy).

Wynagrodzenie brutto wypłacone sekretarce w okresie od czerwca do grudnia 2004 r. wraz z należnymi odpisami na fundusz nagród, ZFŚS oraz pozostałymi narzutami zakładu pracy wyniosło 10.027,83 zł. Wyjaśnienie dyrektora stanowi załącznik nr 10.

32. Podwyżki wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi w 2004 r. wprowadzono od 01.06.2004 r. Wynagrodzenie miesięczne ogółem głównej księgowej i konserwatora wzrosło odpowiednio o 5,08 % i 6,10 %.

33. Zgodnie z obowiązującym w gimnazjum regulaminem premiowania fundusz na premie dla pracowników administracji i obsługi wynosi maksymalnie 20 % wynagrodzeń zasadniczych. W 2004 r. fundusz premiowy wynosił 10.259,40 zł (51.297 zł x 20 %). Faktycznie wypłacono premie w wysokości 9.266,22 zł. Nie wydatkowano kwoty 993,18 zł.

34. W gimnazjum dokonano odpisu na nagrody w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych:

- planowany odpis na nagrody dla nauczycieli	- 10.991 zł
- planowany odpis na nagrody dla administracji i obsługi	- 735 zł
-----	-----
Razem	- 11.726 zł

Wypłacono w 2004 r. nagrody w następujących wysokościach:

- nagrody dla 11 nauczycieli	- 10.100,00 zł
- nagrody dla 3 pracowników administracji i obsługi	- 1.034,22 zł
-----	-----
Razem	- 11.134,22 zł

W stosunku do planu 2004 r. nie wykorzystano kwoty 591,78 zł.

35. Stwierdzono jeden przypadek zawyżenia o 5 % indywidualnego dodatku motywacyjnego. Wicedyrektor gimnazjum w okresie od 01.09.2003 r. do 29.02.2004 r. oraz od 01.09.2004 r. do 28.02.2005 r. miał przyznany dodatek motywacyjny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z § 2 ust. 3 regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli (uchwała nr XXIV/218/2000 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 31.08.2000 r.). Zawyżono dodatek motywacyjny :

- w 2003 r. o kwotę 388,20 zł wraz z narzutami zakładu pracy o kwotę 467,55 zł
- w 2004 r. o kwotę 599,70 zł wraz z narzutami zakładu pracy o kwotę 722,28 zł
- w 2005 r. o kwotę 205,90 zł wraz z narzutami zakładu pracy o kwotę 249,99 zł

Razem - 1.193,80 zł wraz z narzutami zakładu pracy - 1.439,82 zł

W dniu 28.02.2005 r. dyrektor za zgodą wicedyrektora zdecydował o potrąceniu nadpłaconego dodatku motywacyjnego za okres 2004 - 2005 r. W trakcie kontroli wicedyrektor zgodził się na potrącenie z poborów nadpłaty z dodatku motywacyjnego za cztery miesiące 2003 r. w kwocie 388,20 zł (wraz z narzutami zakładu pracy 467,55 zł). Pisma w tej sprawie stanowią załącznik nr 11.

36. Sprawdzono wymiary wynagrodzeń nauczycieli oraz wrywkowo ich zgodność z wypłatami na listach płac. Brak zastrzeżeń.

37. Kwalifikacje nauczycieli były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Panią Daniełę Wójtowicz – wizytatora z ramienia Kuratorium Oświaty w Szczecinie Delegatura w Nowogardzie. Pani wizytator nie miała zastrzeżeń do kwalifikacji nauczycieli. Kontrola jest odnotowana w książce kontroli pod datą 31.08.2004 r. (załącznik nr 12). W związku z wątpliwościami w tej sprawie wystosowano pismo do Kuratorium z prośbą o ponowne sprawdzenie czy nauczyciele zatrudnieni w roku szkolnym 2003/2004 oraz 2004/2005 w Publicznym Gimnazjum w Trzebiatowie oraz w Gimnazjum dla Dorosłych w Trzebiatowie nauczają przedmiotów zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami.

38. W dniu 03.10.2003 r. podpisano umowę o dofinansowanie studiów podyplomowych w zakresie „Metodyki wychowania fizycznego z gimnastyką korekcyjną” z nauczycielem zatrudnionym na czas określony od 01.09.2003 r. do 31.08.2004 r. Udzielono dofinansowania w łącznej wysokości 1.000 zł, z czego 500 zł wypłacono w 2004 r. Nauczyciel ten od 01.09.2004 r. został zatrudniony na czas nieokreślony. Wyjaśnienie dyrektora – załącznik nr 13.

39. Przeanalizowano ogólną liczbę godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw (załączniki nr 14 i 15). Wykaz godzin doraźnych zastępstw został sporządzony przez wicedyrektora. Skontrolowano poprawność danych zawartych w wykazie w pozycjach nr 6, 17, 21, 27, 28, 32, 36, 41, 50 poprzez weryfikację kart indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych wypełnianych przez nauczycieli, zapisów w dziennikach lekcyjnych oraz kart wycieczek i planów biwaków. Stwierdzono, co następuje:

- liczba godzin ponadwymiarowych wynosi 8.538 o łącznej wartości 195.192,86 zł,
- liczba godzin doraźnych zastępstw wynosi 632 o łącznej wartości 14.722,46 zł,
- liczba godzin do średniej urlopowej wynosi 2.520 o łącznej wartości 57.764,65 zł,
- w ramach godzin doraźnych zastępstw ujęto 156 godzin, dotyczących opieki nad dziećmi w czasie konkursów przedmiotowych, biwaków, wycieczek, zawodów sportowych organizowanych w dni wolne od pracy,
- w miesiącu lutym w liczbie godzin doraźnych zastępstw ujęto 136 godzin dyżurów jakie pełnili nauczyciele w szkole w czasie ferii zimowych, o szacunkowej wartości 3.300 zł,
- absencja nauczycieli z powodu zwolnień lekarskich (załącznik nr 16) wynosiła w gimnazjum 281 dni w ciągu całego roku, w tym 52 dni zwolnień przypadało na dni wolne od pracy. Dla uproszczenia przyjęto, że wszystkie spośród 229 dni zwolnień przypadających na dni robocze odnoszą się do 18 godzin pensum, co daje szacunkową liczbę 824 godzin nieobecności nauczycieli w szkole. W świetlicy szkolnej nauczyciel był nieobecny przez 151 dni w ciągu całego roku. Nie przydzielano zastępstw na świetlicy szkolnej.
- 77,06 % łącznej liczby godzin doraźnych zastępstw przypada na pierwsze półrocze 2004 r. Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora wynika to z faktu, iż w okresie tym nauczyciel zatrudniony w świetlicy szkolnej przebywał na zwolnieniu lekarskim. Nie można było zapewnić uczniom opieki na świetlicy szkolnej więc wprowadzano doraźne zastępstwa. Od miesiąca września spada liczba godzin doraźnych zastępstw z uwagi na funkcjonowanie świetlicy szkolnej.

40. Godziny ponadwymiarowe (po odjęciu godzin doraźnych zastępstw) dyrektora i wicedyrektora gimnazjum wynoszą

	I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII
Dyrektor	52	26	52	65	52	52	46	32	32	32
Wicedyrektor	40	18	36	45	36	36	58	48	47	47

W pierwszym półroczu 2004 r. dyrektor miał 13 godzin ponadwymiarowych tygodniowo, a zastępca dyrektora 9 godzin. W drugim półroczu 2004 r. dyrektor miał 8 godzin ponadwymiarowych tygodniowo (w tym 5 wprowadzonych aneksem nr 1), a zastępca dyrektora 12 godzin (w tym 7 wprowadzonych

aneksem nr 1). Realizowanie w powyższych przypadkach godzin nadwymiarowych przekraczających liczbę 9 godzin tygodniowo jest sprzeczne z art. 35 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

41. Przeliczenie godzin nadwymiarowych na pełne etaty w latach szkolnych 2003/2004 oraz 2004/2005 przedstawia załącznik nr 17. Zamiast przydzielać godziny nadwymiarowe można byłoby zatrudnić nauczycieli odpowiednio na 9,77 oraz 9,94 etatu. Wyjaśnienie dyrektora – załącznik nr 18.

42. Wątpliwości wzbudza sposób rozliczenia przez nauczycieli 40-godzinnego tygodnia pracy (załącznik nr 19). W ocenie kontrolującego dyrektor nie przeprowadził weryfikacji zapisów u poszczególnych nauczycieli. Świadczy o tym m.in. to, iż większość nauczycieli wpisała, że spędza 1,5 godziny tygodniowo na posiedzeniach Rad Pedagogicznych, a 4 nauczycieli spędza na posiedzeniach 2 godziny tygodniowo. Z ilości godzin dyżurów w czasie dyskotek szkolnych wynika, iż średnio co tydzień odbywa się dyskoteka w szkole trwająca 4 godziny, na której dyżur pełni 8 nauczycieli (ewentualnie 1 dyskoteka w miesiącu trwająca 4 godziny, na której dyżur pełni około 30 nauczycieli). Przeprowadzona weryfikacja mogłoby doprowadzić do oszczędności w postaci np. realizowania w ramach czasu pracy oraz ustalonego wynagrodzenia czynności i zajęć wynikających z zadań statutowych szkoły, ze szczególnym uwzględnieniem zajęć opiekuńczych i wychowawczych wynikających z potrzeb i zainteresowań uczniów stosownie do art. 42 ust.2 pkt. 2 ustawy Karta Nauczyciela.

43. Dyrektor jednostki w 2003 r. zlikwidował dwa oddziały szkolne. Wcześniej sprywatyzowano w szkole sprzątanie i palenie w piecach c.o.

44. Dyrektor zrezygnował z podziału 3/3 nauczania języka obcego na grupy, wprowadzając podział tylko na 1 godzinie języka obcego. W skali całego roku jest to zmniejszenie liczby godzin o około 2.300.

45. W ramach środków specjalnych gimnazjum w 2004 r. zawartych miało 6 umów na wynajem i dzierżawę mienia. Bezpodstawnie podpisano dwie umowy najmu pomieszczeń przy ul. Muzealnej 5, gdyż obiekt ten nie znajduje się w zarządzie gimnazjum. Przychód z tych umów w 2004 r. wyniósł 26.184 zł. Środki te zostały przeznaczone w większości na remont, wyposażenie pomieszczeń przy ul. Muzealnej 5 oraz inne zakupy za rzecz Gimnazjum dla Dorosłych. Ze środków tych dokonywano również zakupów na potrzeby Publicznego Gimnazjum w Trzebiatowie.

46. Zestawienie przychodów i wydatków środków specjalnych przedstawia załącznik nr 20. Uzasadnienie dokonanych wydatków rzeczowych w konta środków specjalnych dyrektor przedstawił w piśmie stanowiącym załącznik nr 21.

47. Jednostka nie dokonywała naliczania i ewidencjonowania odsetek karnych za nieterminowe wpłaty czynszów dzierżawnych na konto środków specjalnych, co jest niezgodne z art.14 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Postanowienia końcowe.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 31.05.2005 r. z dyrektorem gimnazjum.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Dyrektora jednostki pouczone o prawie zgłoszenia na piśmie dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Trzebiatów, 2005.05.31.

