

PROTOKÓŁ nr 18/05

z przeprowadzonej kontroli przez KOMISJĘ REWIZYJNĄ RG GORZYCE

Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu: **Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach**
ul. Raciborska 27, 44-350 Gorzyce

Data rozpoczęcia kontroli: 05.10.2005 r.

Data zakończenia kontroli: 08.12.2005 r.

Imię i nazwisko kontrolującego: 1) Edward Wrana - przewodniczący komisji
2) Piotr Oślizło - zastępca przew. komisji
3) Rafael Tomala - członek komisji

Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu: mgr Helena Łyp – Dyrektor GZOF Gorzyce

Osoby udzielające wyjaśnień: dyrektorzy placówek oświatowych – dysponenci środkami funduszu socjalnego

Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą:

- I. Analiza funkcjonowania Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Gorzyczkach za rok 2004/2005 w odniesieniu do roku szkolnego 2003/2004.
- II. Analiza wykorzystania środków – świadczeń z funduszu socjalnego w roku 2004 w placówkach oświatowych:
 - A Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Turzy Śl.
 - B Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Czyżowicach.
 - C Przedszkole Publiczne w Olzie.
 - D Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gorzyczkach.
- III. Analiza struktur zajęć pozalekcyjnych w roku szkolnym 2005/2006 w poszczególnych placówkach oświatowych w Gminie Gorzyce

Ad. I.

Analiza funkcjonowania Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Gorzyczkach za rok 2004/2005 w odniesieniu do roku szkolnego 2003/2004.

Dokumenty:

1. Uchwała Rady Gminy Gorzyce nr XII/129/04 z dnia 25.03.2004 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Gorzyczkach.
2. Uchwała Rady Gminy Gorzyce nr XII/130/04 z dnia 25.03.2004 r. w sprawie nadania statutu Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Gorzyczkach.
3. Uchwała Rady Gminy Gorzyce nr XXIII/208/05 z dnia 21.02.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej o nazwie Zespół Szkolno – Przedszkolny Szkoła Podstawowa im. M. Reja w Gorzyczkach.
4. Uchwała Rady Gminy Gorzyce nr XXIII/220/05 z dnia 21.02.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej o nazwie Zespół Szkolno – Przedszkolny Przedszkole Publiczne im. Gąski Babinki w Gorzyczkach.
5. Uchwała Rady Gminy Gorzyce nr XXIV/236/05 z dnia 31.05.2005 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli.
6. Analiza funkcjonowania zespołu pod względem ekonomicznym i organizacyjnym – porównanie roku szkolnego 2003/2004 i 2004/2005.

Czynności kontrolne

1. ZSP w Gorzyczkach został powołany uchwałą Rady Gminy Gorzyce nr XII/129/04 z dnia 25.03.2004 r. – od 1.09.2004 r. Uzasadnienie dla utworzenia zespołu zostało przedstawione radzie przez kierownictwo SP i PP w Gorzyczkach, pismem z dnia 3.02.2004 r. i dyrektora GZOF z dnia 26.02.2004r. Ujednolicono oddziaływanie dydaktyczne, wychowawcze i organizacyjne, gdyż SP i PP mieszczą się w tym samym budynku. Utworzono wspólną radę pedagogiczną, w skład której wchodzi nauczyciele SP i PP. Powołano wspólną radę rodziców. Pracownik szkoły prowadzący sekretariat, obsługuje obydwie placówki.

Zespół prowadzi wspólną kuchnię, dla obsługi dzieci przedszkolnych i szkolnych objętych dożywianiem dofinansowanych przez OPS w Gorzyczkach.

W dniu 5.12.2002 r. oddano do użytku hale sportową o pow. użytkowej 2.062,4 m². Dla utrzymania porządku i czystości oraz obsługi hali w godzinach jej funkcjonowania, wykorzystano pracowników obsługi, zatrudnionych w zespole, gdzie nastąpił wzrost zatrudnienia w stosunku do roku szkolnego 2002/2003 tj. do 1,5 etatu na sezon i pozostaje bez zmian.

Powołano z-cę dyrektora ds. ZSP, a zarazem jako dyrektor ds. pedagogicznych – funkcję tę pełni dyr. przedszkola.

Zespół uzyskał 3 wpisy do rejestru innowacji w Kuratorium Oświaty w Katowicach:

- innowacja pn.: „Przygoda z przyrodą” – dla uczniów kl. IV i VI SP w ramach zajęć pozalekcyjnych w okresie od IX.2005 do VI.2008. – autor mgr T. Walter,
- innowacja pn.: „Mali artyści” dla uczniów klas I-III SP, w ramach zajęć pozalekcyjnych w okresie od IX.2005 do VI.2008 – autor mgr R. Baniak,
- innowacja pn.: „Koło matematyczne” dla uczniów klas IV-VI SP, w ramach zajęć pozalekcyjnych w okresie od IX.2005 do VI.2008, autor mgr M. Lubszczyk.

2. W roku szkolnym 2003/2004 do SP w 7 oddziałach uczęszczało 146 uczniów w tym 2 oddz. stanowiły oddz. Kl. VI.

W roku szkolnym 2004/2005 liczba oddz. zmalała do 6, a liczba uczniów do 132. Spadek ten skutkował zmniejszeniem liczny nauczycieli z 14 et. do 12,66 et. a tym samym, fakt ten znalazł odzwierciedlenie w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników SP, tj. z 465.444 zł w roku szkolnym 2003/2004 do kwoty 422.263 zł, w roku szkolnym 2004/2005, mimo 3% podwyżki dla nauczycieli wynikającej w Rozp. MENiS z dnia 21.01.2005 r.

Zmniejszenie wydatków nastąpiło również w § 3020 – wydatki osobowe niezależne od wynagrodzeń, z tyt. dodatków mieszkaniowych, dodatku wiejskiego o kwotę 1.885 zł, tj. o 5,15% w roku 2004/2005, w stosunku do roku 2003/2004.

Skutek ten wynika głównie z wprowadzenia w życie regulaminu wynagradzania nauczycieli, zatrudnionych w Gminie Gorzyce.

Spadek o kwotę 1.189 zł nastąpił w § 4210 w części dot. zakupu materiałów i wyposażenia – dot. takich pozycji jak: remonty, środki czystości, art. biurowe.

W tym samym § nastąpił wzrost wydatków poniesionych na zakup opału z 28.946 zł do 39.351 zł w roku szkolnym 2004/2005. Uzasadnienie podane we wzroście pow. o oddaną halę sportową komisja uważa za niepełne, gdyż oddanie nastąpiło już w grudniu 2002 r. Dodatkowe wyjaśnienie złożone komisji przez dyr. zespołu, dot. włączenia do ogrzewania zaplecza tzw. „dolnej części”, oraz wyczerpania się zapasów opału dostarczonego placówce w poprzednim sezonie grzewczym, jako kompensatę za zadłużenie podatkowe wobec gminy podmiotu mającego zaległości, włączenie całości ogrzewania w budżet SP.

Wzrosły koszty energii o 24,78% tj. o kwotę 3.813 zł (gł. w zużyciu wody i gazu) co znajduje uzasadnienie w wydłużeniu czasu pracy obiektu tj. hali.

W roku szkolnym 2004/2005 nastąpił wzrost wydatków na zakup usług remontowych o 41.247 zł w § 4270 – na wymianę stolarki okiennej, remontu elewacji budynku szkoły i robót budowlanych związanych z remontem muru ogniowego.

Dyrektor przyznał nagrody:

- w roku szkolnym 2003/2004 na kwotę 3.526 zł, w tym, 2.492 zł dla nauczycieli, a 1.034 zł dla pracowników administracji i obsługi,
- w roku szkolnym 2004/2005 na kwotę 3.899 zł, w tym, 2.861 zł dla nauczycieli, i 1.029 zł dla pracowników administracji i obsługi.

Wykonanie budżetu SP wyniosło:

ogółem w roku szkolnym	2003/2004	774.651 zł
	2004/2005	761.865 zł w tym
		59.033 zł remonty

tj. o 12.786 zł niższe w roku 2004/2005.

3. Liczba dzieci w PP w analizowanym okresie jest stabilna. W roku szkolnym 2003/2004 zgłoszonych i przyjętych zostało 40 dzieci w 2 oddz. /grupach.

Łączna liczba godzin wynikająca z pracy PP wyniosła 65. W roku szkolnym 2004/2005 zgłoszonych i przyjętych zostało 41 dzieci w 2 oddz./grupach. Łączna liczba godzin wynikająca z pracy PP wyniosła 65.

Zatrudnienie pracowników pedagogicznych jak i obsługi w etatach, nie uległa zmianie – 3,46 et. prac. pedagogicznych, 3 et. pracowników adm. i obsługi.

Z analizy wydatków PP wynika:

- w § 3020 – zmniejszeniu uległy wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń o kwotę 801 zł, co jest efektem wprowadzenia w roku szkolnym 2004/2005 regulaminu wynagradzania nauczycieli.
- w § 4010 + pochodne – nastąpił wzrost wynagrodzeń osobowych pracowników o kwotę 6.236 zł – uzasadnienie jest we wzroście płac zgodnie z Rozp. MENiS, awans zawodowy 2 osób, ogólne warunki przyznania dodatków. Wynagrodzenie pedagogów wzrosło o kwotę 2.821 zł.

Łączna ilość dni zwolnienia chorobowego w roku 2004/2005 wyniosła 499 dni (największa liczba dni zwolnienia u 2 osób – 180 i 221 dni) – wypłacona kwota to 2.947 zł, tj. o 2406 zł więcej niż w roku 2003/2004.

Nastąpił spadek zakupu materiałów i wyposażenia o kwotę 3.953 zł w stosunku do roku 2003/2004. W roku szkolnym 2004/2005 dokonano zakupu pomocy dydaktycznych na kwotę 936 zł (wzrost o 488 zł). Nie poniesiono w roku 2004/2005 wydatków związanych z zakupem usług remontowych.

Dyrektor przyznał nagrody:

- w roku szkolnym 2003/2004 na kwotę 949 zł
- w roku szkolnym 2004/2005 na kwotę 1.007 zł.

Wykonanie budżetu PP wyniosło:

- ogółem: w roku szkolnym 2003/2004 197.656 zł
- w roku szkolnym 2004/2005 na kwotę 200.506 zł, tj. wzrost o 2.850 zł.

Wnioski:

1. Zgodnie z założeniami uzasadnienia powołania ZSP uzyskano ujednoczenie oddziaływania dydaktycznego, wychowawczego i organizacyjnego.
2. Wykonanie budżetu w skali zespołu w roku 2004/2005 w stosunku do roku 2003/2004 zmalało o kwotę 9.936 zł.
3. Wzrosło wykonanie ogólne budżetu w PP o kwotę 2.850 zł. Stwierdza się znaczny wzrost dni zwolnienie chorobowego i wypłacenia z tego tytułu kwot.
4. Faktyczna ocena funkcjonowania tej placówki będzie możliwa w cyklu porównawczym najbliższych 2, 3 lat, ze szczególnym uwzględnieniem porównania kosztów powtarzalnych.
5. Analiza otrzymanych danych i materiałów wskazuje na konieczność przedstawienia kosztów związanych z funkcjonowaniem hali sportowej (częstotliwość czasowa wykorzystania hali, koszty utrzymania, zyski,) w roku 2004/2005. Termin m-c II, III 2006 r. – dyr. ZSP i dyr. GZOF.

Ad. II

Analiza wykorzystania środków – świadczeń z funduszu socjalnego w roku 2004 w placówkach oświatowych.

Dokumenty

1. Regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
2. Analityka wykorzystania środków w 2004 r. wraz z odpisami z protokołów posiedzeń komisji, decyzji dyr. placówki odpowiedzialnego za gospodarowanie środkami funduszu, kartoteki osobowe, ewidencja protokołów, karty kont.

Kontrolowane regulaminy posiadają następującą podstawę prawną:

- ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ. U. nr 43, poz. 163 z 1994 r. z późn. zm.),

- ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. Nr 3 poz. 19 z późn. zm.), za wyjątkiem regulaminu placówek w Turzy Śl.,
- Rozp. MPiPS z dnia 14.03.1994 r. w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS,
- Rozp. MPiPS z dnia 22.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z ZFŚS na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, kwoty wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (za wyjątkiem regulaminu placówek w Czyżowicach i Turzy Śl.),
- ustawa z dnia 23.05.1991 r. o Związkach Zawodowych (za wyjątkiem regulaminu placówki w Gorzyczkach),

Czynności kontrolne i ustalenia

Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Turzy Śl.

1. W roku 2004 obowiązywały ustalenia, regulaminu ZFŚS w SP i GM w Turzy Śl. z dnia 7.01.2002 r., jest podpisany przez dyr. obydwu placówek oraz potwierdzone uzgodnienie z ZNP. Dołączone jest również porozumienie w sprawie dysponowania funduszem SP i GM – dec. rady pedagogicznej i pracowników ww. placówek. Porozumienie obowiązuje od stycznia 2000 r. do grudnia 2004 r. Komisji udostępniono do wglądu przedłużenie porozumienia od stycznia 2005 r.

Stwierdzono, że:

- § 2 – dokonano zapisu dot. odpisu podstawowego w wys. 37% przeciętnego wynagrodzenia . itd., a zgodnie z art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. winien być zapis 37,5%. Wg oświadczenia dyr. SP odpowiedzialnego za gospodarowanie środkami funduszu oraz GZOF, odpis podstawowy jest naliczany w wys. 37,5%.
- § 8 pkt 4 – jest zapis, że odpowiedzialność za gospodarowanie środkami funduszu ponosi pracodawca – dyr. SP w porozumieniu z dyr. GM.
- § 4 – jest zapis o oprocentowaniu pożyczek mieszkaniowych bez podania wysokości oprocentowania. Stwierdza się, że jednorazowe oprocentowanie w wys. 5% jest zapisane w umowie, która zgodnie z § 27 pkt 6 jest podstawą przyznania pożyczki.
- § 21 – określono wielkość dofinansowania imprez kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, nieprzekraczającej ¼ kosztów.
- § 27 pkt 8b – jest zapis „kodeks prawa” – bez podania artykułu – winien być zapis „kodeks pracy art. 52”.

2. W rocznym preliminarzu dochodów i wydatków ZFŚS za rok 2004 wykonano:

- wpływy	103.719,10 zł
- wydatki	102.517,40 zł
- bilans końcowy	1.201,70 zł
w tym:	
- pożyczki mieszkaniowe	9.000,00 zł
- wczasy pod gruszą itp.	7.341,85 zł
- wycieczki, dopłaty do imprez	-----
- zielone szkoły, kolonie itp.	3.405,00 zł
- zapomogi, paczki	1.255,00 zł
- emeryci	6.969,95 zł

- pozostałe wydatki	40.425,87 zł
- świadczenia urlopowe nauczycieli	20.092,38 zł
- prowizja	2,25 zł
- podatek	14.025,10 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy planu finansowego ZFŚS, zapisów w protokołach, decyzjach dyrektora, w kartotekach osobowych świadczeń, stwierdzono:

- w planie finansowym dokonano rozpisania z rozbiem na grupy dochodowe, określono wysokość świadczeń, max. dofinansowanie imprez, zielonych szkół i obozów, wielkość dofinansowania funduszu mieszkaniowego.
- sporządzono 9 protokołów w przedziale czasowym od 19.01.2004 r. do 22.12.2004 r. – w załączeniu rachunki, faktury, wykazy świadczeniobiorców. Wszystkie protokoły, rachunki, faktury, są podpisane i opisane przez dyr. SP a dot. GM również przez dyr. tej placówki. Rachunki – faktury, są opatrzone stosownym zapisem, ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień Publicznych art. 4 pkt 8 o niepodleganiu ww. ustawie.
- o pożyczkę na cele mieszkaniowe złożono 2 wnioski i przyznano je w wysokości: 6.000 zł – protokół z dnia 14.09.2004 r. poz. 2, umowa z dnia 14.09.2004 r.; 3000 zł – protokół z dnia 22.12.2004 r., umowa z dnia 22.12.2004 r.
- z dofinansowania zielonych szkół, wypoczynku dzieci skorzystało 29 dzieci na łączną kwotę 3.405,00 zł.
- nie obciążono konta: 851 – 0003 – wycieczki, dopłaty do imprez – żadnymi kosztami. W okresie 8-10.10.2004 r. była zorganizowana wycieczka pracownicza do Kazimierza Dolnego dla pracowników SP i GM i ich współmałżonków, za łączną kwotę 4.984,60 zł. Wydatek ten wpisano w pozycji 851-0008 – pozostałe wydatki.
- w karcie kontowej nr 135 rachunek środków bieżących sporządzonych przez GZOF – wykazano kwoty pod datą:
 - 20.01.2004 r. – 160,00 zł – nr dok. 10/11
 - 28.10.2004 r. – 299,95 zł- nr dok. 160/14
 i stanowią obciążenie współfinansowania narad, spotkań emerytów, organizowanych przez ZNP/GZOF i stanowi wartość obciążenia wg ilości uczestników ze SP w Turzy Śl. Dla wydatkowania tych kwot brak decyzji. Komisja stwierdza staranne i przejrzyste prowadzenie dokumentacji.

Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Czyżowicach

1. W roku 2004 obowiązywały ustalenia regulaminu Międzyzakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 1.06.2003 r., jest podpisany przez dyr. SP, który jest odpowiedzialny za dyspozycję środkami funduszu zgodnie z § 1 ust. 1 oraz potwierdzone jest uzgodnienie z ZNP. Do regulaminu jest dołączona umowa o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 1.09.1999 r. pomiędzy SP i GM w Czyżowicach przy udziale przedstawiciela ZNP i pracowników.
Dokonano zapisów m.in.:
 - § 1 pkt 2 – o opiniowaniu wniosków o udzielenie pomocy z funduszu oraz decyzji związanych z finansowaniem usług socjalnych przez Międzyzakł. Komisję Socjalną, powołano komisję w składzie 5 osobowym, w ciągu roku 2004 nie nastąpiły zmiany w składzie komisji. Odbyło się 5 posiedzeń

komisji, które są udokumentowane protokołami ponumerowanymi, zbiór stanowi segregator. Każdy protokół jest podpisany przez wszystkich członków komisji oraz przez dysponenta środkami funduszu - dyr. SP,

- § 3 – określono wielkość dopłat świadczeń wg progów dochodowych i grup, w pkt 2/4 jest zapis, że bazę wyjściową stanowi kwota odpisu podstawowego, w regulaminie nie podano wysokości tego odpisu,
- § 4 – określa zakres dofinansowania imprez turystycznych – krajowych
- § 7, 8 – dokonano zapisów warunkujących otrzymanie i wielkość zapomóg, zwrotnych pożyczek mieszkaniowych, których oprocentowanie określono w wys. 3% jednorazowo od kwoty przyznanego kredytu.

2. W rocznym preliminarzu dochodów i wydatków Międzyzakł. Fund. Świadczeń Socjalnych na rok 2004 wykonano:

- wpływy	103.569,17 zł
- wydatki	99.109,55 zł
- bilans końcowy	4.459,62 zł

w tym:

- pożyczki mieszkaniowe	18.000,00 zł
- wczasy pod gruszą	5.204,87 zł
- wycieczki i dopłaty do imprez	2.039,20 zł
- zapomogi, paczki	6.135,96 zł
- emeryci	10.543,49 zł
- pozostałe wyd.	29.968,80 zł
- świadczenia urlopowe nauczyc.	16.339,98 zł
- prowizja	2,25 zł
- podatek	10.875,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy planu finansowego MFŚS, zapisu w protokołach, kartotekach osobowych świadczeń socjalnych stwierdzono:

- świadczeniobiorcami są:
 - nauczyciele 35 osób
 - emeryci 15 osób
 - prac. obsł. 11 osób
 - ogółem 61 osób
- dla każdego świadczeniobiorcy jest założona kartoteka z naniesionymi otrzymanymi świadczeniami.
- przyznano 6 pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 18.000 zł. Każdy wniosek + decyzja jest poparta wymaganą dokumentacją. Nie było wniosków odmownych.
- szkoła i gimnazjum nie organizowały żadnych wycieczek – kwota 2.039,20 zł obejmuje dofinansowanie wyjazdów organizowanych przez inne podmioty,
- udzielono zapomóg dla nauczycieli, pracowników obsługi dla 94 osób w kwocie 6.135,96 zł, zgodnie z wykazami.
- przyznano zapomogi losowe 3 osobom na kwotę 1500 zł,
- w karcie kontowej – rachunek środków bieżących – ujęto kwotę 160 zł, pod datą 26.01.2004 r. i nr dok./poz. 10/11 – stanowi to obciążenie współfinansowanie narad, spotkań organizowanych przez GZOF/ZNP – brak decyzji.

Publiczne Przedszkole w Olzie

1. W 2004 r. obowiązywały ustalenia regulaminu ZFŚS z dnia 1.09.2003 r. zatwierdzonego przez dyr. placówki, odpowiedzialnego za gospodarowanie środkami funduszu, zgodnie z § 4. Regulamin ma potwierdzenie uzgodnienia z ZNP. Załączniki:
 - skład 2 osobowej komisji socjalnej, wzór wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej + wzór umowy,
Stwierdzono:
 - § 7 – zapisano zakres i formy dofinansowania wypoczynku urlopowego i zdrowotnego, udziału w imprezach kulturalnych, sportowych oraz rekreacyjnych, pomocy materialnej, zapomóg losowych, pomocy na cele mieszkaniowe,
 - § 11 – zapisano, że dofinansowanie do imprez kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, może wynieść do 100% poniesionych kosztów,
 - § 12 - zapisano wszystkie ustalenia dot. Wysokości zapomogi losowej, pisemnego wniosku,
 - § 13 - pkt 1 – określono oprocentowanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych, tj. 2% w skali roku,
 - § 14 pkt 1 i 3 – jest odwołanie do § 12. 2, której numeracji w przedmiotowym regulaminie brak.
 - § 15 pkt 2 – dokonano zapisu, że poręczycielami mogą być tylko pracownicy SP nr w Gorzycach – zapis błędny,
2. W rocznym planie dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2004 wykonano:
 - wpływy: 9.535,55 zł
 - wydatki 9.332,98 zł
 - bilans końcowy 202,56 złw tym:
 - wczasy pod gruszą 1.831,45 zł
 - zapomogi, paczki itp. 680,00 zł
 - emeryci 302,85 zł
 - pozostałe wydatki 3.568,09 zł
 - świadczenia urlopowe nauczycieli 1.730,94 zł
 - prowizja 2,25 zł
 - podatek 1.217,40 złW wyniku przeprowadzonej analizy planu finansowego, zapisu w protokołach, kartotekach, stwierdzono:
 - sporządzono 5 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej. Na koniec każdego protokołu jest sporządzony wykaz osób obecnych – brak podpisów stwierdzających obecność pojedynczych osób.

Szkoła Podstawowa – Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gorzyczkach

1. W roku 2004 obowiązywały ustalenia regulaminu funduszu świadczeń socjalnych przy SP z dnia 8.06.2001 r. z chwilą utworzenia i zafunkcjonowania ZSP regulamin ZFŚS przy zespole. Obydwa egzemplarze są podpisane przez dyr. szkoły, są podpisy komisji socjalnej i uzgodnione z ZNP. W regulaminie ZSP brak daty jego uzgodnienia i wejścia w życie – zapis § 35.
W regulaminie z dnia 8.06.2001 r. dokonano zapisów:
 - § 2 – na mocy porozumienia pomiędzy dyr. SP i PP nastąpiło połączenie funduszy obu placówek,

- § 16 pkt 4 – dot. świadczeń zdrowotnych dla emerytów i rencistów, dokonano niewłaściwego zapisu odniesienia do podstawy prawnej – jest zapis „o której mowa w § 1 pkt 3” – winno być: „o której mowa w § 1 pkt 2”,
 - § 19 – dokonano zapisu o dofinansowaniu wycieczek krajowych i zagranicznych organizowanych lub współorganizowanych przez szkołę, w czasie wolnym od pracy – od dnia 1.01.2003 r. w wyniku nowelizacji i zmian art. 8 ust. z dnia 4.03.1994 r. został wprowadzony zakaz dofinansowania wycieczek zagranicznych,
 - § 23 – zapisano granicę wieku 25 lat dla dzieci uprawnionych do drobnych upominków z okazji dnia dziecka,
 - § 27 – określono oprocentowanie pożyczek w wys. 5% jednorazowo.
W regulaminie ZSP dokonano zapisów:
 - § 2 – o połączeniu funduszu obu placówek tj. SP i PP,
 - § 16 pkt 3 – niewłaściwy zapis – w odniesieniu do podstawy prawnej – jest zapis „... o której mowa w § 1 pkt 3”, powinno być „... o której mowa § 1 pkt 2”,
 - § 27 – powołano się na § 27 ust. 1 – a winno być § 26 ust. 1.
2. W rocznym planie dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2004 wykonano:
- | | |
|------------------|--------------|
| - wpływy: | 46.272,31 zł |
| - wydatki | 45.097,31 zł |
| - bilans końcowy | 1.175,00 zł |
- w tym:
- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - udzielone pożyczki | 2.500,00 zł |
| - wczasy pod gruszą | 7.097,90 zł |
| - wycieczki, imprezy itp. | 5.270,00 zł |
| - kolonie, obozy, zielone szkoły | 72,00 zł |
| - zapomogi, paczki itp. | 660,01 zł |
| - emeryci | 5.299,77 zł |
| - pozostałe wydatki | 11.862,98 zł |
| - świadczenia urlopowe nauczycieli | 8.639,30 zł |
| - prowizja | 2,25 zł |
| - podatek | 3.693,10 zł |
- W wyniku przeprowadzonej analizy, zbadaniu zapisów w kartach osobowych, sprawdzeniu rachunków, zapisów w protokołach komisji społecznych stwierdzono:
- o pożyczkę został złożony 1 wniosek i udzielono w wys. jak wyżej,
 - z dofinansowania wycieczek skorzystało ogółem 27 osób. W miesiącu kwietniu 2004 r. z wycieczki krajowej dla 20 osób skorzystało 14 pracowników i 6 współmałżonków – udzielono dofinansowania w wys. 300 zł i 120 zł na osobę, na łączną kwotę 4.920,00 zł,
We wrześniu z wycieczki krajowej organizowanej przez ZNP skorzystało 7 osób w wys. 50 zł na osobę, na łączną kwotę 350 zł,
 - świadczenia dla emerytów i rencistów, których jest 23 na ogólny stan 53 uprawnionych do korzystania z ZFŚS, obejmowały świadczenia sanatoryjne, pomoc materialną w postaci paczek żywnościowych. Pojedyncze osoby korzystały również z dofinansowania wycieczek,
 - w pozycji „pozostałe wydatki” – sfinansowano wydatki związane m.in.:
 - a) z dofinansowaniem wyjazdu do kina dzieci i opiekunów,
 - b) z organizacją spotkań okolicznościowych z okazji dnia wiosny dla wszystkich pracowników SP i PP – koszt 1150 zł,

- c) upominki dla dzieci pracowników i emerytów z okazji dnia dziecka – 1600 zł,
 - d) zorganizowanie spotkania z gośćmi ze szkoły i UG z Starej Bystricy (Słowacja) koszt – 675,66 zł,
 - e) zakup poczęstunku i drobnych upominków na spotkanie emerytów i wszystkich pracowników Zespołu z okazji dnia edukacji narodowej – koszt 1.783,05 zł,
 - f) pomoc materialna – paczki żywnościowe dla pracowników i emerytów zespołu w m-cu grudniu – na kwotę 4.000,00 zł,
 - g) zorganizowanie spotkania opłatkowego dla pracowników i emerytów – koszt 300,00 zł.
2. Do dyspozycji komisji przekazano odpisy protokołów z posiedzeń komisji socjalnej za 2004 r. wraz z rachunkami i listami wypłat. Wszystkie egz. są podpisane przez dyr. placówki, r-ki sprawdzone pod wzgl. meryt. z poleceniem dokonania wydatku z działu ZFŚS.

Rachunki, faktury, są opatrzone stosownym zapisem ustawy z dnia 29.01.2004. Prawo Zamówień Publicznych art. 4 pkt 8 o niepodleganiu ww. ustawie.

Wszystkie przyznane świadczenia są odnotowane w kartotekach świadczeniobiorców.

Sprawdzono zeszyt - protokolarz – komisji socjalnej założony od dnia 24.03.1999 r. zawiera, 104 ponumerowane strony formatu A-4. Na str. 9 w poz. 3 jest adnotacja o dofinansowaniu wycieczki zagranicznej – protokół z dnia 28.02.2000 r. – 267 zł pracownik, 107 zł współmałżonek; protokół z dnia 15.04.2002 r. poz. 2 – zapis o dofinansowaniu wycieczki na Ukrainę – 230 zł pracownik; 92 zł współmałżonek.

W protokolarzu brak jest protokołu z dnia 21.06.2004 r., którego odpis został przekazany komisji, treść tego protokołu, dot. pkt 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8. Stwierdzono, że w protokolarzu jest protokół z dnia 30.05.2004 r. z datą 21.06.2004 r. z zaznaczeniem „kopia” bez podpisu dyrektora z naniesionymi poprawkami w pkt 2 dot. zakupu upominków dla dzieci (błędny). Komisja jest również w posiadaniu odpisu protokołu z dnia 31.05.2004 r. i zapisy dot. pkt 2, 9, 10, który jest datowany 12.07.2004 r.

Komisja próbowała wyjaśnić ww. różnice – wg oświadczenia dyr. i jego z-cy pomyłka zaistniała przy spisywaniu treści z brudnopisu do protokolarza. Brak podpisu dyrektora pod protokołem z dnia 31.05.2004 r. z datą 21.06.2004 r. nie został wyjaśniony. Komisji została także poinformowana, że wszystkie protokoły są również w dyspozycji GZOF i można zrobić porównanie – sprawdzono – GZOF nie prowadzi i nie posiada protokołów z posiedzeń komisji dot. dysponowania środkami ZFŚS.

Wnioski

- 1. Usunąć nieprawidłowe zapisy, bądź uzupełnić braki w treści poszczególnych regulaminów, a wykazanych w niniejszym protokole.
- 2. Wyjaśnić różnice dot. zapisów w protokołach komisji socjalnej przy SP i ZSP w Gorzyczkach, a dokumentami dostarczonymi przez GZOF Komisji Rewizyjnej.
- 3. Dekretować poszczególne wydatki wg rodzaju klasyfikacji, zgodnie z nazwą i nr kont – vide: wycieczki, dopłaty do imprez.

4. W przypadku współfinansowania przez poszczególne placówki spotkań, imprez okolicznościowych, należy przypisane kwoty uzasadnić stosowną decyzją.
5. Dokonać kontroli (rekontroli) przez GZOF – zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 3 statutu GZOF, w celu stwierdzenia realizacji zaleceń Komisji Rewizyjnej, z powiadomieniem o wyniku – termin – luty 2006 r.

III. Analiza struktur zajęć pozalekcyjnych w roku szkolnym 2005/2006 w poszczególnych placówkach oświatowych w Gminie Gorzyce

Analizę struktury zajęć pozalekcyjnych w roku szkolnym 2005/2006 w placówkach oświatowych Gminy Gorzyce przeprowadzono w oparciu o materiały przygotowane przez GZOF i dyr. tych placówek.

A. Szkoła Podstawowa w Bluszczowie

- zlikwidowano: 1 godz. – dodatkową lekcję matematyki w kl. VI
1 godz. – kółko z j. polskiego
- kontynuowane są: 1 godz. – j. polski
1 godz. – j. angielski

B. Szkoła Podstawowa w Czyżowicach

- zlikwidowano: 2 godz. – kółko matematyczne w kl. VI
jednakże w trosce o wyniki sprawdzianu, dyrektor z godzin będących w jego dyspozycji, zlecił 1 godz. kółka kosztem zajęć pozalekcyjnych tj. SKS
- kontynuowane są: 2 godz. – kółko wokalne
1 godz. – gimnastyka korekcyjno – kompensacyjna dla kl. IV i VI
1 godz. – kółko komputerowe dla klas II i III

C. Szkoła Podstawowa nr 1 w Gorzycach

- zmniejszono o 2 godz. liczby godzin przeznaczonych na kółko informatyczne oraz zajęcia z klubu europejskiego.
- kontynuowane są zajęcia pozalekcyjne – SKS – 4 godz.

D. Szkoła Podstawowa nr 2 w Gorzycach

- nie zorganizowano kółka dziennikarskiego
- utrzymano 1 godz. Kółka interdyscyplinarnego

E. Szkoła Podstawowa w Gorzyczkach

- zmniejszono o 1 godz. zajęcia rekreacyjne – prowadzone są obecnie w licznie 2 godzin

F. Szkoła Podstawowa w Olzie

- zrezygnowano z 1 godz. sztuki, 1 godz. techniki zamieniono na 1 godz. przyrody
- utrzymano 1 godz. historii

G. Szkoła Podstawowa w Rogowie

- zmniejszono o 2 godz. zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, przez utworzenie 4 grup (4 godz. z godzin pozostających w dyspozycji dyrektora) zamiast 6 grup (4 godz. dyrektorskie, 2 godz. samorządowe).
Dyrektor zwraca uwagę na zbyt liczne ww. grupy, gdyż w szkole jest dużo dzieci z wadami postawy.

- zorganizowano – 2 godz. kółka j. angielskiego dla klas II, III, 2 godz. historii w kl. VI (po 1 godz. na oddz.)

H. Szkoła Podstawowa w Turzy Śl.

- zrezygnowano – z 1 godz. zespół instrumentalny, 1 godz. kółko dziennikarskie. Godziny te przeznaczono na informatykę, dzieląc klasy na grupy (4 godziny).

I Gimnazjum w Czyżowicach

- zlikwidowano 2 godz. zajęć pozalekcyjnych – SKS,
- utrzymano 1 godz. kółko informatyczne, 2 godz. chór

J. Gimnazjum w Gorzycach

- zlikwidowano 1 godz. kółko informatyczne
- utrzymano 3 godz. dod. lekcje matematyki w kl. III, 1 godz. kółko muzyczne „Aleja Gwiazd”

K. Gimnazjum w Rogowie

- zlikwidowano 1 godz. kółko informatyczne
1 godz. zajęcia pozalekcyjne – SKS
1 godz. kółko teatralne
- utrzymano 1 godz. zajęć SKS
1 godz. kółko artyst.
1 godz. kółko informat.
1 godz. klub europejski

L. Gimnazjum w Turzy Śl.

- zlikwidowano 4 godz. zajęć sportowych
- zorganizowano 2 godz. kółko plastyczne
2 godz. kółko wokalne

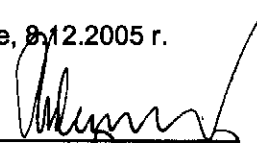
Wg oświadczenia dyrektorów placówek godziny samorządowe zostały wykorzystane zgodnie z potrzebami szkół.

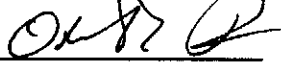
Miejsce i data podpisania protokołu:


Gorzycy, 8.12.2005 r.

Podpisy członków komisji:

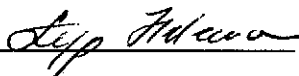
- 1) Edward Wrana - przewodniczący komisji
- 2) Piotr Oślizło - zastępca przew. komisji
- 3) Rafael Tomala - członek komisji







Podpis Kierownika kontrolowanego podmiotu:



Podpisy osób udzielających wyjaśnień:

Notatka o odmowie podpisania protokołu

Protokół sporządzono w 4 egzemplarzach, po 1 egz. dla:

1. Przewodniczącego Rady Gminy Gorzycy,
2. Wójta Gminy Gorzycy,
3. Dyrektora GZOM Gorzycy,
4. Komisji Rewizyjnej (a/a).