

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach w dniach od 28.10.2013 r. do 12.11.2013 r. przez mgr Monikę Janik, inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Urbiś, podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.14.2013 z dnia 24.10.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi, księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz gospodarka majątkiem trwałym za lata 2011 – 2013.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 89/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 35 w Tychach o strukturze organizacyjnej klas I – VIII

w sześćioletnią szkołę podstawową o strukturze organizacyjnej klas I – VI,

- Uchwała nr 0150/924/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie zmiany uchwały nr 89/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. przekształcająca placówkę w Szkołę Podstawową nr 35 w Tychach z Oddziałami Integracyjnymi,
- Statut obowiązujący w jednostce w kontrolowanym okresie.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Szkoła podstawowa jest szkołą publiczną, która:

- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania,
- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje ustalone przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania sprawdzianów,

a jej podstawowymi formami działalności dydaktyczno – wychowawczej są:

- obowiązkowe zajęcia edukacyjne,
- dodatkowe zajęcia edukacyjne,
- zajęcia specjalistyczne organizowane dla uczniów mających trudności w nauce oraz inne zajęcia wspomagające rozwój dzieci z zaburzeniami rozwojowymi,
- nadobowiązkowe zajęcia pozalekcyjne.

Ponadto, szkoła prowadzi oddziały integracyjne dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, dla dzieci słabo słyszących, słabo widzących oraz z zaburzeniami zachowania na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr Hanna Rabczyńska - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach od 1.09.2010 r. do nadal,
- mgr Marta Wróbel – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach od 1.07.2006 r. do nadal (obecnie na urlopie macierzyńskim),
- mgr Irena Młoczek– Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach (umowa na zastępstwo) od 1.09.2010 r. do 31.12.2011 r.,

- mgr Aleksandra Studniarz - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach (umowa na zastępstwo) od 11.02.2013 do 15.04.2013 r.,
- mgr Irena Młócek – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach (umowa na zastępstwo) od 15.04.2013 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji w 2011 r.,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2011 - 2013,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Uregulowania wewnętrzne jednostki Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 w Tychach wprowadził następującymi Zarządzeniami:

- nr 1/FK/2011 z dnia 4.01.2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont (wraz z aneksem) regulujące m.in.:
 - *Zasady i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,*
 - *Procedurę prowadzenia ewidencji ilościowej, ilościowo – wartościowej,*
 - *Plan kont,*
 - *Instrukcję kasową.*
- nr 4/2010/11 z dnia 10.09.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej,
- nr 1/I/2010 z dnia 2.01.2010 r. w sprawie procedury ewidencji druków legitymacji szkolnych oraz druków ścisłego zarachowania,
- nr 6/2006/07 z dnia 28.02.2007 r. wprowadzającym *Szczegółową instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych.*

Wydatki poniesione przez jednostkę w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28 S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	Rozdział	Paragraf	2011	2012	III kwartał 2013
801	80101	3020	8 364,07	9 107,58	6 357,29
		4010	2 515 007,33	2 700 062,51	2 067 476,69
		4040	184 316,15	200 670,51	211 972,05
		4110	398 118,61	477 277,37	378 719,89
		4120	57 638,91	57 915,67	43 373,88
		4210	52 778,58	61 086,79	43 821,18
		4230	498,00	499,93	499,46
		4240	43 283,41	18 746,95	42 650,00
		4260	158 006,37	176 936,16	145 557,78
		4270	1 874,32	2 400,00	1 922,52
		4280	1 380,00	1 020,00	1 390,00
		4300	23 212,53	25 928,43	20 713,55
		4350	350,76	351,00	639,86
		4360	2 240,26	1 981,04	1 396,88
		4370	1 168,92	1 258,95	877,94
		4440	189 492,00	203 986,00	196 171,00
		4480	400,00	439,00	456,00
		4510	0,00	0,00	75,00
		4520	0,00	0,00	2 537,00
		4700	1 815,00	5 817,62	752,60
	80103	3020	57,00	29,00	0,00
		4010	39 601,07	45 966,44	31 501,70
		4040	2 889,20	3 257,10	3 848,40
		4110	6 301,72	8 346,18	5 933,50
		4120	1 016,40	1 201,47	848,30
		4210	139,31	100,00	399,96
		4240	566,00	675,39	0,00
		4280	10,00	0,00	20,00
		4440	3 239,00	3 427,00	3 427,00
	80146	3020	0,00	4 500,00	1 980,00
		4210	2 057,58	0,00	0,00
		4300	147,53	0,00	0,00
		4700	11 705,00	9 498,71	6 585,45
	80148	3020	260,00	344,00	345,30
		4010	67 623,42	77 891,75	56 000,00
		4040	5 048,70	5 363,30	5 522,70
		4110	10 490,53	11 951,24	11 514,68
		4120	689,27	743,77	1 033,30
		4210	2 589,37	9 960,90	1 987,30
		4220	80 084,00	85 091,50	78 773,42
		4260	18 789,27	423,00	9 162,35
		4280	30,00	40,00	40,00
		4300	3 720,00	1 885,00	675,70
		4440	3 741,00	3 829,00	3 282,00
		4520	0,00	0,00	300,00
		4700	0,00	200,00	0,00
	80195	4210	1 399,97	1 993,76	2 000,00

		4300	65 060,00	75 728,00	81 805,00
854	85401	3020	243,00	293,00	0,00
		4010	113 861,10	119 035,27	88 826,40
		4040	8 114,50	9 537,70	9 458,90
		4110	18 396,17	20 644,07	16 842,29
		4120	2 967,08	2 966,93	2 408,04
		4210	194,64	100,00	100,00
		4280	20,00	0,00	80,00
		4440	8 075,00	8 640,00	8 640,00
	85412	4300	2 999,99	2 400,00	2 000,00
	85415	3240	3 500,00	3 519,00	3 740,00
		3260	4 471,94	9 206,90	0,00
RAZEM			4 130 043,98	4 483 275,89	3 561 097,00

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w sprawozdaniach:

- za IV kwartał 2011r.,
- za I i III kwartał 2012 r.,
- za II i III kwartał 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono **niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniach za I kwartał 2012 r. w zakresie:**

- zaangażowania z danymi wynikającymi z konta 998-801-80101-4010, 998-801-80101-4110, 998-801-80101-4120, 998-801-80101-4210, 998-801-80101-4260, 998-801-80101-4300, 998-801-80103-4010, 998-801-80103-4110, 998-801-80101-4120, 998-801-80148-4010, 998-801-80148-4110, 998-801-80148-4120, 998-801-80148-4260, 998-801-80148-4300, 998-854-85401-4010, 998-854-85401-4110, 998-854-85401-4120,
- wydatków wykonanych z danymi wynikającymi z konta 130-801-80101-4210, 130-801-80101-4300,

oraz niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniach za III kwartał 2012 r. w zakresie:

- zaangażowania z danymi wynikającymi z konta: 998-801-80101-4010, 998-801-80101-4110, 998-801-80101-4120, 998-801-80101-4230, 998-801-80101-4260, 998-801-80101-4300, 998-801-80103-4010, 998-801-80103-4110, 998-801-80103-4120, 998-801-80148-4010, 998-801-80148-4110, 998-801-80148-4120, 998-801-80148-4260, 998-801-80148-4300, 998-854-85401-4010, 998-854-85401-4110, 998-854-85401-4120.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	Rozdział	Paragraf	2011 r.	2012 r.	III kwartał 2013 r.
801	80101	0690	252,30	241,00	99,00
		0750	17 610,00	26 003,00	15 466,00
		0920	5 908,30	6 569,79	3 314,73
		0970	6 297,24	6 449,23	7 235,16
	80148	0830	81 454,00	85 741,50	53 186,00
	80195	0970	50 450,00	60 938,00	67 195,00
RAZEM			161 971,84	185 942,52	146 495,89

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

- IV kwartał 2011r.,
- III kwartał 2012 r.,
- II i III kwartał 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono niezgodności.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki" służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. **Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. W toku czynności kontrolnych stwierdzono iż w 2012 r. w kontrolowanej jednostce nie stosowano czystości zapisów na koncie 130-801-80101-4210, 130-801-80101-4300, 130-801-80101-4700, 130-801-80195-4210.**

4.2 Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.

Podczas weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zaangażowanie w § 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internetu,
- § 4360 – opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

i § 4370 - opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej dekretowane jest na podstawie faktur np.: dokument 252/11;258/11. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 j.t.) na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

- w dniu 26.09.2013 r. wystawiona została dla jednostki faktura (nr F-003570/2013) za szkolenie nauczycieli na kwotę 450 zł. Na odwrocie ww. dokumentu brak dekretu księgowego opisującego sposób ujęcia kosztu w księgach rachunkowych,
- błędną klasyfikację wydatków:
 - w dniu 24.04.2012 r. jednostka zakupiła na potrzeby nauczycieli dyplomy. Wydatek w kwocie 88,23 zł w całości zaewidencjonowano w § 4210, natomiast kwotę 14,15 zł stanowiącą koszt nadania przesyłki należało zaksięgować w § 4300,
 - w dniu 31.05.2012 r. jednostka zakupiła klimatyzator do sekretariatu szkoły za 2 522, 85zł. Wydatek podzielono na dwie kwoty: 2 000 zł – zaksięgowane w § 4700 oraz 522,85 zł, zaewidencjonowane w § 4210. Z treści faktury oraz z opisu na jej odwrocie w żaden sposób nie wynika, iż wydatek ten należało w powyższy sposób podzielić, a tym bardziej zaksięgować w § 4700,- „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”. **Zakupionego klimatyzatora nie przyjęto też na stan majątku szkoły ani w ewidencji księgowej ani w księgach inwentarzowych,**
 - do rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 21.06.2012 r. załączono faktury za zakup wody mineralnej dla pracowników w ramach przepisów BHP (dok. nr 522/2). Wydatek w łącznej kwocie 477,06 zł, który **należało zaksięgować w § 3020 został zaewidencjonowany w § 4700.** Podobna sytuacja dotyczy faktur: nr 12519/2012/1039 z dnia 24.08.2012 r. na kwotę 131,86 zł, nr FP/33/2012 z dnia 7.08.2012 r. na kwotę 133,20 zł, nr 06-WKS-00279037 z dnia 4.08.2012 r. na kwotę 107,76 zł, nr 418357 z dnia 4.08.2012 r. na kwotę 52,76 zł, nr 00128/2012/FV z dnia 11.12.2012 r. na kwotę 467,40 zł, nr 00129/2012/FV z dnia 13.12.2012 r. na kwotę 84 zł, nr C260F01638/12 z dnia 15.12.2012 r. na kwotę 133,58 zł. Ponadto, zdaniem kontrolujących

należy przeanalizować zasadność ponoszenia ww. wydatków w oparciu o przepisy BHP,

- w dniu 25.06.2013 r. jednostka zakupiła książki, które zgodnie z opisem umieszczonym na odwrocie faktury (nr 475/A/2013, data wpływu dokumentu do jednostki: 27.06.2013 r.) przeznaczono na nagrody dla uczniów wyróżnionych w konkursach międzyszkolnych. Wydatek 294,53 zł rozksięgowany został w taki sposób, że 264,16 zł zaewidencjonowano w rozdziale 80195 - § 4210, a pozostałe 30,37 zł w rozdziale 80101 - § 4210. **Taki sposób zaksięgowania powyższego wydatku nie znajduje uzasadnienia.** Z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez główną księgową wynika, że w momencie zakupu książek jednostka nie dysponowała wystarczającymi środkami w rozdziale 80195 - § 4210. Zmiana planu (zwiększenie środków w rozdziale 80195 - § 4210 do kwoty 2 100 zł) nastąpiła w dniu 28.06.2013 r. czyli po dniu dokonania zakupu. W związku z powyższym zaksięgowanie opisanego wydatku w rozdziale 80195 - § 4210 skutkowałoby zaciągnięciem zobowiązania ponad limit określony planem finansowym,

- faktura nr 1791/2012 z dnia 24.09.2012 r. dotycząca zakupu krzeseł oraz ich transportu na łączną kwotę 1 987,86 zł. została w całości zaksięgowana w § 4210. Zdaniem kontrolujących wydatek stanowiący usługę transportową w kwocie 88,75 zł należało zaksięgować w § 4300,

- faktura nr 231/S/2012 z dnia 8.11.2012 r. na kwotę 447,71 zł za zakup książek (opis na fakturze: książki zakupiono na nagrody dla uczniów za udział w konkursach). **Faktura w całości zaksięgowana w rozdziale 80101 zamiast w rozdziale 80195,**

- niebieżące wystawianie not księgowych obciążających MZBM np.: nota księgowa nr 2/2012 z dnia 27.08.2012 r. na kwotę 749,91 zł tytułem opłat za media została wystawiona za okres od marca do czerwca. Kolejna nota została wystawiona w grudniu 2012 r. i dotyczyła okresu od lipca do grudnia 2012 r. Zdaniem kontrolujących noty księgowe obciążające MZBM należało wystawiać co miesiąc, a nie zbiorczo za kilka miesięcy. Jak ustalono w trakcie kontroli jednostka w 2013 r. zmieniła sposób obciążania MZBM opłatami za media tj. noty obciążające wystawiane są co miesiąc,

- nieterminowe uregulowanie faktury nr U/06/1252185/1113R z dnia 25.01.2013 r. na kwotę 4 535,75 zł. Faktura została zapłacona 18.03.2013 r., natomiast termin płatności wyznaczony był na dzień 24.02.2013 r.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych z zapisami ksiąg rachunkowych za 2012 r. kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, iż zarówno na wyciągach bankowych ewidencjonujących

poszczególne wpłaty dochodów za żywienie w danym miesiącu jak i na miesięcznym zestawieniu zbiorczym wpłat za obiady główna księgowa dokonuje dekretacji. Zapisy te sugerują, że każda wpłata z tytułu żywienia została zaksięgowana podwójnie. Sprawdzeniu poddano zatem losowo wybrane zapisy księgowe dla § 0830 w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości. Podobny sposób opisywania dokumentów dotyczy zakupu książek do biblioteki szkolnej. Mimo, iż wartość zakupionych zbiorów bibliotecznych księgowana jest na koncie 014 w oparciu o łączne zestawienie sporządzone przez bibliotekarkę, a nie na podstawie konkretnych faktur to na odwrocie kilku z nich znajduje się dekretacja np.: f-ra nr FV/2012/10/0104/G oraz nr 40/T/10/2012.

Ze względu na fakt, iż dekret księgowy ma odzwierciedlać faktyczne ujęcie zdarzenia w księgach rachunkowych, zdaniem kontrolujących nie znajduje uzasadnienia tworzenie dekretacji, które nie skutkują zapisem w księgach rachunkowych oraz powielanie dekretacji dla zdarzeń gospodarczych, które zostały już zadekretowane i zaewidencjonowane na właściwych kontach księgowych.

4.3. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce obrót gotówkowy normowany jest przez *Instrukcję kasową* oraz *Szczegółową instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych*. W instrukcji kasowej określono, iż inwentaryzację kasy przeprowadza się w ostatnim dniu roboczym roku. W toku czynności kontrolnych ustalono, że inwentaryzację kasy przeprowadzono zgodnie z zapisami instrukcji w dniu 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r. W obu przypadkach stwierdzono zgodność stanu kasy z raportem kasowym.

Przepisy wewnętrzne normujące obrót gotówkowy szkoły nie precyzują w jaki sposób następuje wypłata i rozliczenie zaliczki np.: jaką formę powinien mieć i co zawierać wniosek o zaliczkę, kto, w jaki sposób i kiedy zatwierdza planowany wydatek oraz czy wypłata kolejnej zaliczki może nastąpić w przypadku kiedy pracownik nie rozliczył się jeszcze z wcześniej pobranych środków pieniężnych. Jedyne zapisy dotyczące ww. operacji znajduje się w instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych, gdzie określono, że rozliczenie zaliczki następuje w oparciu o rachunek zakupu w terminie 15 dni (nie precyzując od którego dnia należy termin ten obliczyć: czy od dnia pobrania zaliczki, czy od dnia dokonania zakupu). Z weryfikacji sprawdzonych dokumentów źródłowych wynika natomiast, że termin rozliczenia zaliczki określany jest z góry, niezależnie od daty pobrania gotówki na koniec danego miesiąca np.:

- wniosek o zaliczkę z dnia 1.03.2011 r. z terminem rozliczenia 31.03.2011r.,
- wniosek o zaliczkę z dnia 9.03.2011 r. z terminem rozliczenia 31.03.2011r.,
- wniosek o zaliczkę z dnia 22.03.2011 r. z terminem rozliczenia 31.03.2011r.,

- wniosek o zaliczkę z dnia 1.04.2011 r. z terminem rozliczenia 29.04.2011r.

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż w jednostce wystąpiły przypadki wypłaty zaliczki pracownikowi, który nie dokonał rozliczenia uprzednio pobranych środków, np.: w dniu 1.03.2011 r. wypłacono pracownikowi zaliczkę w kwocie 600 zł na bieżące potrzeby jednostki. Następnie 9.03.2011 r. ten sam pracownik ponownie pobrał z kasy (na podstawie wniosku o zaliczkę) 1 991 zł na zakup odzieży BHP. Rozliczenia zaliczki pobranej 1.03.2011 r. dokonano w dniu 30.03.2011 r., a zaliczki pobranej 9.03.2011 r. w dniu 31.03.2011 r. Podobna sytuacja miała miejsce w 2012 r. W dniu 12.04.2012 r. pobrana została zaliczka w kwocie 1 590,50 zł, a następnie 19.04.2012 r. wypłacono kolejną zaliczkę w kwocie 280 zł temu samemu pracownikowi mimo, iż nie rozliczył się on z wcześniej pobranych pieniędzy.

W związku z powyższym, zdaniem kontrolujących zapisy dokumentów wewnętrznych związanych z obrotem gotówkowym sformułowane są w sposób niewystarczająco precyzyjny i nie dają możliwości pełnej kontroli oraz najlepszego zabezpieczenia jej zasobów finansowych.

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż w 2012 r. ewidencja obrotu gotówkowego prowadzona była w sposób niewłaściwy. Przebieg kolejnych operacji gotówkowych takich jak np.: przyjęcie do kasy gotówki pobranej z banku, wypłata zaliczki, przyjęcie do kasy niewydatkowanej kwoty, czy wypłata środków zgromadzonych w kasie na rachunek bankowy nie był rejestrowany w raporcie kasowym zgodnie z dowodami księgowymi. Co więcej, ewidencja księgowa na koncie 101 nie odzwierciedlała ani przebiegu operacji wynikających z raportu kasowego, ani też stanu faktycznego wynikającego z dokumentów źródłowych. Zgodnie z wydrukiem księgowym konta 101 np.: w kwietniu 2012 r. operacje kasowe miały miejsce tylko w dniu 30.04.2012 r. Wtedy też przyjęto do kasy 1 870,50 zł, które następnie zostały wypłacone pracownikowi w formie zaliczki. Tego samego dnia do kasy przyjęto także niewydatkowaną kwota tj. 86,43 zł.

Z raportu kasowego nr 1/4/2012 wynika natomiast, że początkowy stan kasy (w momencie otwarcia raportu) wynosił 1 870,50 zł, a w miesiącu kwietniu do kasy nie została przyjęta żadna gotówka. Ww. raport zawiera jedynie opis czterech operacji rozchodu środków pieniężnych (każda z dnia 30.04.2012 r.) i odwołuje się do załączonych faktur wydatkowych co sugeruje, iż kasjer rozliczył się bezpośrednio z kontrahentem. Należy również dodać, iż powyższy raport tak jak wszystkie raporty kasowe w 2012 r. nie był sporządzany przez kasjera, a przez główną księgową jednostki.

Całkowicie inny przebieg wyżej opisanych zdarzeń kasowych przedstawiają dokumenty źródłowe. Zgodnie z ich treścią stan początkowy kasy w kwietniu 2012 r. był zerowy. W dniu 12.04.2012r. z banku pobrano i wypłacono pracownikowi zaliczkę w wysokości 1 590,50zł. Następnie 19.04.2012 r. ponownie pobrano i wypłacono temu samemu pracownikowi kolejną

zaliczkę w kwocie 280 zł (mimo, iż nie rozliczył się z poprzednio pobranej gotówki). W dniu 30.04.2012 r. pracownik ten rozliczył się z całej pobranej w dwóch zaliczkach kwoty, zwracając niewydatkowane 86,43 zł do kasy.

Przez cały rok 2012 w jednostce nie stosowano także druków KP oraz KW przez co w wielu przypadkach operacje kasowe wpłaty i wypłaty gotówki nie były podparte żadnymi dowodami kasowymi. Ponadto, środki pobierane od rodziców z tytułu opłaty za żywienie dzieci nie były wpłacane do kasy, a tym samym nie ewidencjonowano ich w raporcie kasowym. Pobraną gotówkę wpłacano bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki. W związku z powyższym w zestawieniu obrotów i sald dochody za obiady w 2012 r. nie były wykazane na koncie 101 jako środki pobrane w formie gotówki.

Dokonując wrywkowej kontroli dokumentów źródłowych dotyczących obrotu gotówkowego stwierdzono również, że do rozliczenia zaliczki w kwocie 600 zł pobranej w dniu 9.05.2012 r. załączono fakturę z dnia 26.04.2012 r. czyli sprzed dnia pobrania zaliczki. Zgodnie z definicją, słowo „zaliczka” oznacza pobranie środków finansowych na wydatek, który dopiero zostanie zrealizowany. Zatem nie można z pobranych środków refundować wydatków już dokonanych.

4.4. Druki ścisłego zarachowania

‘Procedura ewidencji druków oraz druków ścisłego zarachowania’ została wprowadzona w kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Dyrektora nr 1/II/2010z dnia 2.01.2010 r. Zgodnie z pkt.I.1 ww. instrukcji „szkoła dysponuje drukami: czeków gotówkowych, świadectw szkolnych – giloszy, legitymacji szkolnych, kart rowerowych, kwitariuszy przychodowych“. W pkt. I.2 zapisano, iż szkoła prowadzi księgi druków ścisłego zarachowania dla: czeków gotówkowych, świadectw szkolnych, kwitariuszy przychodowych oraz rejestr otrzymanych i wydanych kart rowerowych, a także rejestr wydanych legitymacji szkolnych. W jednostce nie prowadzi się natomiast osobnej ewidencji druków KP i KW (w formie księgi druków ścisłego zarachowania) ze względu na fakt, iż dokumenty te są wystawiane za pomocą programu komputerowego (poza rokiem 2012 r. kiedy druków KP i KW nie stosowano). W związku z powyższym kontrolujących zapewniono, iż oprogramowanie służące do ewidencji operacji kasowych, w którym sporządzane są automatycznie druki KP oraz KW jest właściwie zabezpieczone, w taki sposób aby umożliwiała pełną kontrolę powyższych druków (przede wszystkim w zakresie ilości ich wygenerowania). Bez względu jednak na rodzaj przyjętego przez jednostkę postępowania z drukami KP oraz KW dokładny jego opis powinien znajdować się w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Wyrywkowej kontroli poddano księgi ewidencyjne kwitariuszy przychodowych oraz czeków gotówkowych w zakresie zgodności prowadzonych w nich zapisów ze stanem faktycznym nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Gospodarkę majątkiem trwałym w jednostce regulują:

- Zarządzenie nr 1/FK/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 4.01.2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont (w załączniku nr 2), zgodnie z którym pozostałymi środkami trwałymi są środki poniżej 500 zł z wyjątkiem: sprzętu RTV, sprzęt komputerowy, który księguje się na koncie 013 o wartości od 0 zł do 3.500 zł. Wpisowi do ewidencji pozostałych środków trwałych nie podlegają (karnisze, kwietniki, rolety, kosze na śmieci, drobny sprzęt biurowy np. dziurkacz),
- Zarządzenie nr 1/INW/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 7.11.2011 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej Szkoły Podstawowej Nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach.

Zarządzeniem nr 2/INW/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 15.12.2011 r. powołano natomiast komisję inwentaryzacyjną i zespół spisowy. Ponadto zgodnie z ww. zarządzeniem spis z natury należało przeprowadzić w okresie od 27.12.2011 r. do 31.12.2011 r. **W zarządzeniu tym nie wskazano jednak na jaki dzień miała być przeprowadzona inwentaryzacja.** Z dokumentów wynika, że inwentaryzacja została przeprowadzana według stanu na dzień 31.12.2011 r. Trudno jest jednak takie zapisy uznać za prawidłowe, gdyż niemożliwe jest przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na 31.12.2011 r. w okresie od 27.12.2011 r. do 31.12.2011 r. W tej sytuacji zwraca się uwagę, że zapisy zawarte w tworzonych zarządzeniach i dokumentach muszą być ze sobą spójne. Zgodnie z pkt. 3 zarządzenia inwentaryzacji podlegały następujące składniki: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne, księgozbiory.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że arkusze spisu jakie zostały użyte do przeprowadzenia spisu z natury w 2011 r. nie były traktowane jako druki ścisłego zarachowania. Brak jest na nich stosownych numerów. Ponadto jednostka nie prowadzi ewidencji druków ścisłego zarachowania w tym zakresie.

Zgodnie z inwentaryzacją stan środków trwałych na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

- 011 – środki trwałe wartość 10 889.298,10 zł,

Na koncie tym zaksięgowano: budynek, grunt, plac (boisko), plac zabaw, 5 zestawów komputerowych, wyparzacz, patelnię elektryczną oraz 4 kserokopiarki.

- 013 – pozostałe środki trwałe wartość 393 599,10 zł,

- 014 – księgozbiory wartość 46 663,34 zł.

Na koncie 014 w 2012 r. nie księgowano na bieżąco zbiorów bibliotecznych. Z dokumentów wynika, że w dniu 14.12.2012 r. zaksięgowano zbiory biblioteczne na podstawie protokołu przekazania nr 4/2012 na kwotę ogółem 1 008,98 zł. Zgodnie z ww. protokołem wykazano w nim książki zakupione w okresie od października do listopada 2012 r.

- 020 – wartości niematerialne i prawne wartość 39 597,90 zł

Zgodnie z protokołem kontroli kasy sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. środki pieniężne w jednostce wynoszą 0 zł.

Kontrolujące stwierdziły również, że jednostka nie przeprowadza inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

oraz

- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr Hanna Rabczyńska została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 5.12.2013 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	Hanna Rabczyńska	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach
2.	Irena Młócek	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach
3.	Monika Janik	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	Anna Urbiś	Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy