PWK.0914-3-27-225/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w III Liceum Ogólnokształcącym w Tychach w dniach od 06.12.2005 r. do 15.12.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-33-212/05 z dnia 06.012.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0138/31/91 Kuratora Oświaty i Wychowania w Katowicach z dnia 05.07.1991 r. w sprawie utworzenia III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach,

- Uchwała nr 0150/802/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkoły ponadpodstawowej III Liceum Ogólnokształcącego w szkołę ponadgimnazjalną III Liceum Ogólnokształcące w Tychach oraz nadania statutu,
- Uchwałą nr 0150/VII/95/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy III LO,
- Uchwała nr 0150/XV/283;/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 0150/VII/95/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy III LO im. Wyspiańskiego w Tychach,
- Zarządzenie Dyrektora III LO w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na 2004 r. ,
- Zarządzenie Dyrektora III LO w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na 2005 r. ,
- Uchwała nr 0150/XXXII/592/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 24.02.2005 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2005 r.,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w III Liceum Ogólnokształcącym w Tychach obowiązujący od dnia 04.11.2003 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W III Liceum Ogólnokształcącym od roku szkolnego 2002/2003, w związku z reformą systemu szkolnictwa, istnieją klasy trzyletniego liceum. W roku szkolnym 2005/2006 utworzone został klasy o następujących profilach:

- społeczno – prawna,
- informatyczna,
- społeczno-prawna,
- plastyczna,
- polonistyczno – dziennikarska,

- humanistyczna,

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,
- [redacted] – Główny Księgowy III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach od 01.01.1994 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,
- Umowy cywilnoprawne zawierane przez kontrolowaną jednostkę wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 292.228,71 zł, co stanowi 12,9 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.,

- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 156.861,89 zł, co stanowi 7,1 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za 2004 rok w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 178.337,62 zł.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80120 „Licea ogólnokształcące”	2.343.527,00	2.253.457,00	2.250.485,29
80195 „Pozostała działalność”	0,00	5.185,00	5.185,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	2.090,00	2.090,00
Łączna kwota	**2.343.527,00**	**2.260.732,00**	**2.257.760,29**

Dokonując weryfikacji danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2004 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono niezgodności przedstawione w tabeli:

Rozdział-Paragraf	Plan	Dane z RB 28	Dane z ewidencji księgowej
marzec			
80120-4300	20.225,00	5.665,37	5.465,27
85154-4300	0,00	0,00	200,00
kwiecień			
80120-4300	20.225,00	9.248,83	9.048,83
85154-4300	0,00	0,00	200,00
maj			
80120-4210	15.740.00	9.411,36	9.376,86
80120-4300	20.225,00	10.022,99	10.057,49
czerwiec			
80120-4210	15.740.00	10.238,13	10.257,63
80120-4410	820,00	238,45	218,95
listopad			
80120-4210	15.740.00	14.969,39	15.070,40 po uwzględnieniu strony wn saldo 14.969,39
grudzień			
80120-4210	15.740.00	15.740.00	15.857,01 po uwzględnieniu strony wn saldo15.740,00

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych" w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, realizację programów profilaktyki przeciwalkoholowej, szkolenia, usługi przeglądu i konserwacji, zakup znaczków pocztowych, wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za przeprowadzane

egzaminy maturalne. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 wyniosła 26.865,00 zł,

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, pieczątek, niskocennego wyposażenia. Łączna kwota wydatków poniesionych w ramach paragrafu 4210 wyniosła 15.740,00 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" w zakresie którego dokonano wydatków głównie na zakup książek na łączną kwotę 2.499,91 zł,
- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" gdzie zakwalifikowano wydatki na zakup odzieży roboczej oraz wypłatę zapomóg zdrowotnych dla 12 nauczycieli na łączną kwotę 3.834,00 zł,
- § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenia roczne" w ramach którego poniesiono wydatki na łączną kwotę 127.480,75 zł, w tym dla pracowników administracji i obsługi w kwocie 15.333,33 zł.

Dokonując weryfikacji poniesionych wydatków przez kontrolowaną jednostkę w związku z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 r. ustalono:

- w dniu 18.02.2004 r. zaksięgowano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli w łącznej kwocie 73.364,87 zł, na karcie kontowej 130-801-80120-4040-1 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – nauczyciele,
- w dniu 08.03.2004 r. zaksięgowano wydatek w łącznej kwocie 28.520,52 zł, tytułem składki na ubezpieczenie społeczne,
- w dniu 24.03.2005 r. zaksięgowano poniesiony wydatek w kwocie 10.262,03 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Ponadto weryfikacji poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 r. dla pracowników administracji i obsługi III Liceum Ogólokształcacego.

- w dniu 18.02.2004 r. zaksięgowano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie 10.033,95 zł, na karcie kontowej 130-801-80120-4040-2 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – administracja i obsługa,
- w dniu 08.03.2004 r. zaksięgowano wydatek w kwocie 3.897,13 zł, tytułem składki na ubezpieczenie społeczne,
- w dniu 24.03.2004 r. zaksięgowano poniesiony wydatek w kwocie 1.402,25 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Dokonując weryfikacji sposobu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono nieprawidłowości.

- § 6060 – „Bieżące wydatki inwestycyjne" w ramach którego **poniesiono wydatek w kwocie 6.667,30 zł na zakup zestawu komputerowego z oprogramowaniem na podstawie faktury nr 345/TSS/04 z dnia 29.06.2004 r. zapłaconej z rachunku budżetowego w pełnej wysokości a następnie w kwocie 667,30 refundowano z rachunku środka specjalnego z uwagi na przekroczenie planu ustalonego do wysokości 6.000,00 zł.**

Ponadto podczas weryfikacji ww. wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wydatki w ramach rozdziału 85154 § 4300 przewidziane były dopiero w planie finansowym po zmianach na dzień 24.05.2004 r. natomiast z ewidencji księgowej wynika, iż zostały poniesione już w marcu i wykazane w sprawozdaniu w rozdziale 80120 § 4300,
- Brak czystości obrotów na karcie kontowej 130-801-80120-4210-0 w wyniku zaksięgowania po stronie Wn konta:
  - w dniu 29.09.2004 r. zwrotu rozliczonej zaliczki w kwocie 4,91 zł,
  - w dniu 13.12.2004 r. zwrotu rozliczonej zaliczki w kwocie 16,00 zł,
  - w dniu 29.11.2004 r. zwrotu zaliczki pobranej z niewłaściwego rachunku bankowego,

bez jednoczesnego zastosowania technicznego zapisu ujemnego.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

- Wydatki na wywóz nieczystości i wykonywanie konserwacji i przeglądu systemów alarmowych ponoszone były na podstawie następujących umów:
  - Umowa nr 82/94 z dnia 03.01.1994 r. zawarta z Zakładem Oczyszczania EKO-ZAG na wywóz nieczystości. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.
  - Umowa nr 17/02/2000 z dnia 17.02.2000 r. zawarta pomiędzy Zakładem Usługowo-Handlowym „DELTA TRONIK" w Tychach na czas nieokreślony za 1-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Przedmiotem umowy było wykonanie konserwacji i przeglądów systemów alarmowych sygnalizacji włamania

i urządzeń telekomunikacyjnych. Wartość usługi netto ustalono na kwotę 50 zł miesięcznie.

Powyższe umowy zostały zawarte niezgodnie z postanowieniami art.142 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z treścią których umowę zawiera się na czas oznaczony, natomiast zawarcie umowy, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe na okres dłuższy niż 3 lata wymaga zgody określonej we wspomnianej ustawie.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2004 roku.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje od dnia 04.11.2003 r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który jest nieaktualny w świetle obowiązujących przepisów w części dotyczącej ustalenia odpisu na ZFŚS.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano następujące wydatki poniesione z rachunku ZFŚS:

- Udzielone pożyczki mieszkaniowe w kwocie 20.000,00 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku oraz świadczenia urlopowe w kwocie 40.276,05 zł,
- Zapomogi socjalne w kwocie 4.747 zł,
- Zapomogi losowe w kwocie 1.500 zł
- Pomoc „świąteczna" dla 13 emerytów w jednakowej wysokości w łącznej kwocie 2.600 zł,
- Pomoc „świąteczna" dla dzieci pracowników w łącznej kwocie 4.390 zł,
- Pomoc „świąteczna" dla pracowników w łącznej kwocie 31.040 zł,
- Zakup biletów do teatru za kwotę 812 zł w całości zapłacony z rachunku ZFŚS,
- Koszt zakwaterowania trzynastu nauczycieli podczas wycieczki w kwocie 455 zł,
- Koszt za pobyt oraz zorganizowanie wspólnej biesiady podczas wycieczki z konsumpcją w kwocie 3.109,00 zł z tego koszty pokryte przez pracowników stanowiły 1.120,00 zł

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wypłacone świadczenia w postaci „finansowej pomoc świątecznej" są niezgodne z regulaminem ZFŚS obowiązującym w kontrolowanej jednostce tj. w § 11 regulaminu przewidziano pomoc materialną w formie rzeczowej dla osób uprawnionych oraz bezzwrotną

pomoc finansową dla osób uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej następnie w § 12 pkt 3 i 4 uściślono, iż pomoc materialna polega na zakupie paczek żywnościowych lub bonów towarowych natomiast bezzwrotna pomoc finansowa polega na przyznaniu bezzwrotnej zapomogi finansowej, paczki żywnościowej lub bonu towarowego. Wobec powyższego wypłacane świadczenia pieniężne określone jako finansowa pomoc świąteczna są niezgodne z regulaminem.

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin nie określa wysokości dofinansowania udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju.
Ponadto ustalono, że dniu 05.02.2004 r. z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne do ZUS w kwocie 8.728,18 zł, po czym w dniu 6.02.2004 r. zwrócono te środki z konta budżetowego.

Środki na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w następującej wysokości:

- 75.066,00 zł w dniu 25.05.2004 r.,
- 20.211,00 zł w dniu 29.09.2004 r.,
- 989,00 zł w dniu 29.10.2004 r.

4.3. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.10.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80120 „Licea ogólnokształcące”	2.181.698,00	2.208.547,00	1.794.522,47
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00	6.719,00	190,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	4.630,00	2.155,92
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	4.060,00	4.059,00
Łączna kwota	**2.181.698,00**	**2.223.956,00**	**1.800.927,39**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, realizację programów profilaktyki przeciwalkoholowej, szkolenia, usługi przeglądu i konserwacji, zakup znaczków pocztowych. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 do dnia 31.10.2005 r. wyniosła 13.755,00 zł.

Dokonując weryfikacji wydatków ujętych na paragrafie 4300 stwierdzono, że w dniu 21.10.2005 r. dokumentem PK nr 198/2005 zrefundowano kwotę 91,24 zł stanowiącą część wydatku związanego z opłata za rozmowy telefoniczne. Faktura numer FRB23135444/010/05 została zapłacona w dniu 19.10.2005 r. w wysokości 962,09 zł, przekroczono tym samym plan wydatków dla paragrafu 4300 o kwotę 91,24 zł dlatego w dniu 21.10.2005 r. dokonano refundacji wyżej wymienionej kwoty ze środków dochodów własnych do wysokości posiadanego planu.

- § 4350 – „Zakup usług informatycznych” w obrębie tego paragrafu dokonano zakupu usług informatycznych. Do dnia 31.10.2005 r. obroty na karcie kontowej dla paragrafu 4350 wyniosły 3.300,00 zł.
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” gdzie zakwalifikowano wydatki związane m.in. z naprawą kserokopiarki. Do dnia 31.10.2005 r. kwota poniesionych wydatków ujęta na paragrafie 4270 wyniosła 1.320,00 zł.
- § 4280 – „Zakup usług medycznych”, w ramach którego poniesiono wydatki związane m.in. z aktualizacją książeczek zdrowia pracowników kontrolowanej jednostki. Obroty na karcie kontowej do dnia 31.10.2005 r. wyniosły 1.300,00 zł.

- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" w zakresie którego dokonano wydatków na łączną kwotę 1.978,90 zł,
- § 4170 – „Usługi – umowy zlecenia" w zakresie którego poniesiono wydatki do dnia 31.10.2005 r. na łączną kwotę 1.480,07 zł.
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, pieczątek, niskocennego wyposażenia. Łączna kwota wydatków poniesionych do dnia 31.10.2005 r. w ramach paragrafu 4210 wyniosła 14.092,27 zł,
- § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenia roczne" w ramach którego poniesiono wydatki na łączną kwotę 118.621,65 zł, w tym dla pracowników administracji obsługi w kwocie 14.777,47 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie ustalenia podstawy i wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia za 2004 rok dla pracowników jednostki.

Dokonując weryfikacji poniesionych wydatków przez kontrolowaną jednostkę w związku z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono:

- w dniu 15.02.2005 r. zaksięgowano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli w łącznej kwocie 67.743,01 zł, na karcie kontowej 130-801-80120-4040-1 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – nauczyciele,
- w dniu 08.03.2005 r. zaksięgowano wydatek w kwocie 26.604,51 zł, tytułem składki ZUS
- w dniu 22.03.2005 r. zaksięgowano poniesiony wydatek w kwocie 9.496,66 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Dokonując weryfikacji sposobu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto weryfikacji poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji i obsługi III Liceum Ogólokształcacego.

- w dniu 15.02.2005 r. zaksięgowano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie 9.640,12 zł, na karcie kontowej 130-801-80120-4040-2 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – administracja i obsługa,
- w dniu 08.03.2005 r. zaksięgowano wydatek w kwocie 3.785,94 zł, tytułem składki ZUS,

- w dniu 22.03.2005 r. zaksięgowano poniesiony wydatek w kwocie 1.351,41 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Dokonując weryfikacji sposobu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji i obsługi w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono nieprawidłowości.

- § 4440 – „Dotacja na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - nauczyciele" na wyżej wymienionym paragrafie zostały zaksięgowane odpowiednio w dniu 31.05.2005 r. i 20.09.2005 r. kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w następującej wysokości: 61.301,00 zł i 20.433,00 zł. Środki na konto ZFŚS zostały przekazane w ustawowo przewidzianym terminie.

W trakcie czynności kontrolnych poddano wyrywkowej weryfikacji wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 10.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 1.719,00 zł,
- zapomogi socjalne w wysokości 3.050,00 zł.

4.4. Kontrola poniesionych wydatków i uzyskanych przychodów w ramach środka specjalnego w 2004 r. oraz w ramach dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.:

4.4.1. W trakcie kontroli porównano dane wynikające z rocznego sprawozdania Rb-32 z danymi wykazanymi w zastawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. które przedstawiają się następująco:

Wydatki:

Paragraf	Wydatki wg Rb-32	Wydatki wnikające z ewidencji księgowej
	Rozdział 80120	
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	19.297,00	19.633,94 po uwzględnieniu strony wn saldo 19.297,00
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	1.499,00	1.499,00
4270 – „Zakup usług remontowych”	1.005,00	1.005,00
4300 – „Zakup usług pozostałych”	7.378,00	7.378,00
4480 – „Podatek od nieruchomości”	526,00	526,00
Razem	**29.705,00**	**29.705,00**

Przychody:

Paragraf	Plan	Przychody wykazane Rb-32
069 – „Wpływy z różnych opłat”	**190,00**	**193,00**
075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	**20.766,00**	**25.772,00**
083 – „Wpływu z usług”	1.100.00	0,00
092 – „Pozostałe odsetki”	120.00	100,00
096 – „Darowizny”	2.000.00	1.150,00
Razem	**24.176,00**	**27.215,00**

Jednostka uzyskała w ramach paragrafów 0690 – „Wpływy z różnych opłat”, 075 - „Dochody z najmu i dzierżawy”, przychody większe niż założono w planie finansowym w związku z powyższym powinna była dokonać odpowiednich zmian w planie finansowym środka specjalnego.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek sektora finansów publicznych: przychody - stanowią prognozy ich wielkości; a zmiany przychodów i wydatków, o których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

4.4.2. Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-34 za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.:

Dochody:

Paragraf	Plan	Dochody wykazane Rb-34
069 – „Wpływy z różnych opłat”	180,00	59,00
075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	22.750,00	17.422,00
083 – „Wpływu z usług”	920,00	0,00
092 – „Pozostałe odsetki”	150,00	101,00
Razem	**24.000,00**	**17.582,00**

Wydatki:

Paragraf	Plan	Wydatki wg Rb-34
	Rozdział 80120	
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	12.960,00	8.625,00
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	2.000,00	0,00
4270 – „Zakup usług remontowych”	2.000,00	569,00
4300 – „Zakup usług pozostałych”	6.300,00	4.834,00
4480 – „Podatek od nieruchomości”	540,00	541,00
Razem	**24.000,00**	**14.569,00**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	**0,00**	**3.013,00**
Ogółem	**24.000,00**	**17.582,00**

Suma planu wydatków dla poszczególnych paragrafów ujętych w Sprawozdaniu Rb-34 stanowi kwotę 23.800,00 zł natomiast w Sprawozdaniu wykazano kwotę 24.000,00 zł.

4.4.3. Umowy zawierane przez kontrolowaną jednostkę w celu pozyskania środków finansowych w ramach środka specjalnego i dochodów własnych:

W toku czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono umowy najmu i dzierżawy zawierane w ramach środka specjalnego i dochodów własnych, rachunki związane z umowami oraz wyciągi z rachunków bankowych potwierdzających wpłaty wynikające z umów. Poniżej w zestawieniu tabelarycznym przedstawiono dokumenty przedłożone w trakcie czynności kontrolnych związane ze wspomnianymi umowami:

umowa numer z dnia	opłata z najmu ustalona w umowie	numer rachunku, data	za okres	kwota wynikająca z rachunku	data wpłaty na konto	kwota wpłaty na konto
2016/001/09/ 2003 z dnia 10.09.2003 r.	400,00 za każdy miesiąc do 30 – danego miesiąca	3/04 z dnia 30.01.2004 r	za 09.2003 r.	400,00	11.04.2004 r.	400,00
		10/04 z dnia 20.06.2004 r.	za od 10. do 12.2003 r.	1.200,00	09.07.2004 r.	1.200,00
		12/04 z dnia 30.09.2004 r.	za 01.2004 r.	400,00	31.10.2004 r.	400,00
		17/04 z dnia 23.11.2004 r.	za od 02.-05.2004 oraz 09.2004 r.	2.000,00	23.11.2004 r.	2.000,00
		002/02/2005 z dnia 02.02.2005 r.	za 10.2004 r. i 11.2004 r.	800,00	------	------
		11/05/2005 z dnia 25.05.2005 r.	za 12.2004 r.	400,00	------	------
		004/11/2005 z dnia 16.11.2005 r.	za okres od 01.-03.2004 r.	1.200,00	07.12.2005 r.	1.200,00
2016/04/2002 z dnia 30.09.02 r umowa nr 2016/002/2005 z dnia 31.08.2005 r.	• 20,00 zł za godzinę wynajmu, do 30 danego miesiąca • czynsz płatny w dwóch ratach po 25,00 zł za godzinę wynajmu – I rata za okres od 09.-12. oraz II rata od 01.-08.	1/04 z dnia 30.01.2004 r.	za 8 godzin najmu	200,00	11.02.2004 r.	200,00
		9/04 z dnia 19.06.2004 r.	za 01.-07.2004 r. – 29 godzin najmu	725,00	09.07.2004 r.	725,00
		11/04 z dnia 10.10.2004 r.	od 08.-09.2004 r. za 9 godzin	225,00	13.10.2004 r. 13.10.2004 r.	225,00 100,00
		13/04 z dnia 13.10.2004 r.	za 10.2004 r. – 4 godziny	100,00	19.11.2004 r.	100,00
		16/04 z dnia 19.04.2004 r.	za 11.04. – 4 godziny	100,00	------	------
		005/02/2005 z dnia 17.02.2005 r.	za 01. – 02. 2005 r. za 8 godzin	200,00	------	------
		008/03/2005 z dnia 24.03.2005 r.	za 03.-04.2005 r. za 8 godzin	200,00	------	------
		010/05/2005 z dnia 25.05.2005 r.	za 05.-06.2005 r. za 8 godzin	200,00	------	------
		001/11/2005 z dnia 25.11.2005 r.	za 09.-12.2005 r. za 17 godzin	425,00	07.12.2005 r.	425,00
2016/02/2003 z dnia 10.09.2003 r.	• 25,00 zł za godzinę do 30 danego miesiąca	2/04 z dnia 30.01.2004 r.	brak danych	400,00	11.02.2004 r.	400,00
		8/04 z dnia 30.05.2004 r.	brak danych	600,00	09.07.2004 r.	600,00
		14/04 z dnia 13.10.2004 r.	za 09.2004 r.	200,00	13.10.2004 r.	200,00
		15/04 z dnia 19.11.2004 r.	od 10.-11.2004 r.	400,00	19.11.2004 r.	400,00

		001/01/2005 z dnia 26.01.2005 r.	za 01.2005 r.	100,00	------	------
		006/02/2005 z dnia 28.02.2005 r.	od 02.-03.2005 r. za 8 godzin	200,00	------	------
		007/03/2005 z dnia 29.03.2005 r.	od 04.-05.2005 r. za 8 godzin	200,00	------	------
		12/06/2005 z dnia 05.06.2005 r.	za 08.2005 r.	200,00	------	------
		09/05/2005 z dnia 15.05.2005 r.	od 06.-07.2005 r.	200,00	------	------
		002/11/2005 z dnia 25.11.2005 r.	za 11.2005 r. za 4 godziny	100,00	------	------
umowa z dnia 30.09.2003 r. umowa z dnia 11.10.2004 r.	• 40,00 zł za trening wg. planu • 40,00 zł za trening wg. planu	21/04 z dnia 10.11.2004 r.	za 11-12.2004 za 15 godzin	600,00	9.12.2004 r	600,00
2016/04/2003 z dnia 01.10.2003 r. 2016/04/2004 z dnia 01.10.2004 r.	• 200,00 zł za miesiąc • 200,00 zl za miesiąc	w treści umowy wynajmujący nie zobowiązał się do wystawiania rachunku, w trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono rachunków			06.01.2004 r. za 12/03	200,00
					06.01.2004 r. za 01/04	200,00
					09.02.2004 r. za 02/04	200,00
					02.04.2004 r. za 03/04	250,00
					07.04.2004 r. za 04-06/04	600,00
					03.11.2004 r. za 10-12/04	600,00
					07.03.2005 r. za 03/05	600,00
					11.04.2005 r. za 4/05	200,00
					09.05.2005 r. za 05/05	200,00
					15.06.2005 r. za 6/04	200,00
20/005/2003 z dnia 28.08.2003 r.	• 8,00 zł za godzinę lekcyjną płatne do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni	5/04 z dnia 10.03.2004 r.	za 09-12/2003 427 godzin	3.416,00	29.03.2004	3.416,00
		7/04 z dnia 20.05.2004 r.	za 01-04/2004 538 godzin	4.304,00	03.06.2004	4.304,00
		003/02/2005 z dnia	za 11-12/2004 i za	5.664,00	07.12.2004	1.952,00

2016/02/2004 z dnia 28.08.2004 r. 2016/01/2005 z dnia 01.09.2005 r.	• 8,00 zł za godzinę lekcyjną i 20,00 zł za godzinę w pracowni	02.02.2005 r.	1-02/2005 za 708 godzin			
		004/02/2005 z dnia 02.02.2005 r.	9-10/2004 za 504 godziny	4.032,00	07.03.2005	7.744,00
		brak rachunku			06.07.2005	8.800,00
2016/06/2003 z dnia 25.11.2003 r.	6.000,00 zł za jeden rok płatne z góry	20/04 z dnia 22.11.2004 r.	za 11/04-11/05	5.000,00	25.11.2004	5.000,00
		003/11/2005 z dnia 28.11.2005 r.	za 11/05-11/06	5.000,00	------	------
KAT/01/01/2004 z dnia 01.01.2004r.	1.000,00 zł na podstawie rachunku wystawianego w ostatnim dniu roboczym maja za I półrocze i za II półrocze w ostatnim dniu roboczym października	bark numeru rachunku z dnia 23.11.2004 r.	za 2003 rok i energię elektryczną	2.000,00 638,64	04.02.2005 r.	4.878,28
		bark numeru rachunku z dnia 23.11.2004 r.	za 2004 rok i energię elektryczną	2.000,00 239,64		
2016/01/2004 z dnia 10.03.2004 r.	700,00 zł na podstawie rachunku płatnego do 30 dni	brak rachunku			brak wpłat	

Ponadto w przedłożonych wyciągach bankowych dotyczących rachunku dochodów własnych w 2005 r. ujęte są następujące wpłaty nazwane jako „Wpłaty własne”:

- z dnia 18.01.2005 r. w kwocie 700,00 zł,
- z dnia 02.02.2005 r. w kwocie 100,00 zł,
- z dnia 02.02.2005 r. w kwocie 800,00 zł,
- dwie wpłaty z dnia 14.03.2005 r. każda w kwocie 400,00 zł,
- z dnia 08.06.2005 r. w kwocie 800,00 zł,
- dwie wpłaty z dnia 08.06.2005 r. każda w kwocie 200,00 zł,

W trakcie kontroli kontrolującym udzielono informacji, że wyżej wymienione wpłaty dotyczą opłat z tytułu najmu lecz przedłożona dokumentacja nie pozwala ustalić jakich umów dotyczą wpłaty.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono co następuje:

- W trakcie czynności kontrolnych poproszono o przedstawienie dokumentacji, na postawie której dokonano wyliczenia kwoty za najem ujętej w następujących rachunkach: 7/04 z dnia 20.05.2004 r., 003/02/2005 z dnia 02.02.2005 r., 004/02/2005 z dnia 02.02.2005 r. **Przedłożona dokumentacje nie potwierdzała ilości godzin stanowiących podstawę do wyliczenia kwot za najem, ujętych w wyżej wymienionych rachunkach.**
- **W umowie numer 2016/004/2003 z dnia 01.10.2003 r. nie ujęto zapisu ustalającego, iż płatności za najem będą dokonywane na podstawie rachunków wystawianych przez III LO. W trakcie kontroli nie przedłożono rachunków związanych z realizacją wyżej wymienionej umowy.**
- **W pozostałych umowach określono, iż płatności będą następowały na podstawie rachunków wystawianych przez wynajmującego jednak rachunki nie były wstawiane regularnie i terminowo co zostało przedstawione w powyższym zestawieniu tabelarycznym. Ponadto wystawione rachunki nie były przekazywane głównej księgowej kontrolowanej jednostki co uniemożliwiało ustalenie wysokości należności i ich terminowe egzekwowanie. Zdaniem kontrolujących tak prowadzona dokumentacja związana z umowami najmu nie pozwalała na stałą kontrolę pozyskiwanych środków w ramach zarówno środków specjalnych jaki i dochodów własnych i nosi znamiona niegospodarności.** Wśród przedłożonych rachunków za 2004 r. brak rachunków o numerach: 4/04,18/04, 19/04. W 2005 r. rachunki wystawiane są niechronologicznie.
- **Jednostka nie jest podatnikiem podatku od towarów usług jednakże powinna stale kontrolować wysokości uzyskiwanego obrotu tak aby ustalić moment, w którym przekroczy kwotę, obligującą ją do zgłoszenia obowiązku opodatkowania podatkiem VAT świadczonych usług z tytułu najmu.**

  Zgodnie z art. 19. ust. 13 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.04.54.535) **obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze - z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze.**

  Brak kontroli nad realizacją umów najmu nie pozwala na ustalenie momentu, w którym jednostka może stać się podatnikiem podatku od towarów i usług.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

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

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

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. III Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach Pani [redacted] 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 23.12.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy