PWK.0914-3-19-173/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 3 w Tychach w dniach od 21.09.2005 r. do 04.10.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-26-162/05 z dnia 20.09.2005 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 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- 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 08.0.1999r. - Przepisy wprowadzające reformę ustroju szkolnego (Dz. U. Nr 12 poz. 96 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:

- Uchwała nr 100/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. Akt założycielski – Gimnazjum nr 3 w Tychach,
- Uchwała Nr 4/2004/05 Rady Pedagogicznej Gimnazjum nr 3 im. Jana Pawła II z dnia 23.09.2004 r. w sprawie przyjęcia statutu,

- Uchwała nr 0150/VII/128/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Gimnazjum nr 3 im. Jana Pawła II w Tychach, ul. Borowa 123,
- 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,
- Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum nr 3 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 01.01.2004 r., 01.01.2005 r. i 26.07.2005 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum nr 3 w Tychach - załącznik do zarządzenia nr 11A/2004/2005.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Do Gimnazjum nr 3 w 2004 roku uczęszczało średnio 593 uczniów. Zgodnie z analizą opisową wykonania budżetu na roku 2004 średnia liczba etatów kalkulacyjnych nauczycieli wyniosła 50,63 etaty. Roczny koszt utrzymania jednego ucznia stanowi kwotę 3.593,62 zł.
Celem kształcenia w gimnazjum zgodnie ze Statutem jest:

1. przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej,
2. kształtowanie postaw uczniów, przygotowujących ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
4. sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki,
5. kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 3 w Tychach od 01.09.2003 r. do nadal,
- [redacted] – Główny Księgowy Gimnazjum nr 3 w Tychach od 01.01.2005 r. do nadal.

2.4. Wyjaśnień udzielała:

- [redacted] – samodzielny księgowy Gimnazjum nr 3 w Tychach od 02.01.2003 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.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienionych w dalszej części protokołu za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Rb-32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 331.969,37 zł co stanowi 15,31% 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 31.08.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.08.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienionych w dalszej części, za okres od 01.01.2005 r. do 31.08.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Rb-34S – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych za okres od 01.01.2003 r. do 30.06.2003 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. na kwotę 212.781,13 zł co stanowi 9,31% planowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 31.01.2004 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
80110 „Gimnazja”	2.144.524,00 zł	2.110.102,00 zł	2.096.657,01zł,
80195 „Pozostała działalność”	0,00 zł	2.880,00 zł	2.880,00 zł
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00 zł	33.300,00 zł	33.299,23 zł
85401 „Świetlice szkolne”	31.478,00 zł	31.477,00 zł	31.476,71 zł.
85412 „Kolonie i obozy”	3.850,00 zł	3.850,00 zł	3.850,00 zł
Łączna kwota	**2.179.852,00 zł**	**2.181.609,00**	**2.168.162,95 zł**

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:

4.1.1. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- w ramach rozdziału 80110 poniesiono wydatki dotyczące m. in. wywozu nieczystości, usług łączności, szkoleń, opłat pocztowych, usług montażowych, konserwacyjnych oraz naprawy ksera. Poniesione wydatki stanowią łącznie kwotę 14.659,00 zł.,
- w ramach rozdziału 85412 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3.850,00 zł na organizację obozu sportowego w Węgierskiej Górce w okresie 13.02.2004 r. do 25.02.2004 r. dla 55 uczniów i 4 opiekunów. Poniesione wydatki dotyczyły kosztu przewozu uczestników obozu w kwocie 750,00 zł, oraz zaliczki za pobyt uczestników – faktura nr 1/2004 na kwotę 3.100,00 zł.
- w ramach rozdziału 85154 poniesiono wydatki na szkolenie nauczycieli w ramach programu „Przemoc Tak – Nie” oraz wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z trzynastoma nauczycielami w ramach realizacji programu profilaktycznego przeciwalkoholowego. Wydatki poniesione w tym zakresie stanowią kwotę 26.000,00 zł.

4.1.2. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- w ramach rozdziału 80110 poniesiono wydatki na zakup środków czystości, artykułów biurowych, materiałów remontowych, programu księgowego i płacowego, szaf na dokumenty i zestawu komputerowego w kwocie 1.013,17 zł. Łączna kwota wydatków wyniosła 25.253,66 zł,
- w ramach rozdziału 85154 zakwalifikowano wydatki w kwocie 2.414,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia do świetlicy terapeutycznej „Nasz Świat" oraz środowiskowego Klubu Sportowego „Trójka".

4.1.3. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4260 „Zakup energii" stanowiły łącznie kwotę 152.542,31 zł. Wydatki na energię elektryczną, energię cieplną i wodę w związku z użytkowaniem wspólnych budynków przez Gimnazjum nr 3 i Szkołę Podstawową nr 10 były dzielone na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy dyrektorami wymienionych jednostek. W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zgodności zawartego porozumienia z faktycznym podziałem kosztów ponoszonych na podstawie faktur i wystawianych do nich not księgowych nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.1.4. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafach:

- 4240 „Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych" dotyczyły zakupu książek do biblioteki oraz zestawu odczynników do nauki chemii w łącznej kwocie 1.000,00 zł,
- 4280 „Zakup usług zdrowotnych" stanowiły koszty badań okresowych pracowników na łączną kwotę 1.900,00 zł,
- 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń" zostały poniesione na zakup odzieży ochronnej w kwocie 1.500,00 zł,
- 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne" dotyczyły zakupu zestawu komputerowego wraz z drukarką i oprogramowaniem w kwocie 7.496,60 zł. Wydatek poniesiony na podstawie faktury 4687/ATS z dnia 15.12.2004 r.,
- 4410 „Podróże służbowe krajowe" dotyczyły zakupu biletów autobusowych na łączną kwotę 961,80 zł.

Podczas weryfikacji wyżej wymienionych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Weryfikacja wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki na rachunek ZFŚS zostały przekazane w następujących wysokościach:

- 67.445,00 zł przekazane w dniu 27.05.2004 r.,
- 21.357,00 zł przekazane w dniu 29.09.2004 r.,
- 2.600,00 zł przekazane w dniu 29.10.2004 r.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano wydatki dokonane z ZFŚS na:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie 400,00 zł,
- świadczenia urlopowe i dofinansowanie do niezorganizowanego wypoczynku letniego w kwocie 37.522,20 zł,
- wypłatę zapomóg socjalnych w kwocie 30.455,30 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 22.500,00 zł,
- dofinansowanie do wycieczki dla 26 osób w kwocie 3.514,50 zł.

Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie o ZFŚS.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych z rachunku środka specjalnego w 2004 r.

W 2004 roku wydatki środka specjalnego zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32 za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	49.775,00 zł	49.711,00 zł
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	10.003,00 zł	10.003,00 zł
4270 – „Zakup usług remontowych”	336,00 zł	335,00 zł
4300 – „Zakup usług pozostałych”	7.993,00 zł	7.993,00 zł
4480 – „Podatek od nieruchomości”	292,00 zł	292,00 zł
Razem	**68.399,00 zł**	**68.334,00 zł**

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki dokonane z rachunku środka specjalnego w ramach paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” dotyczące m.in. zakupu: kosiarki za kwotę 2.600,00 zł, wykładziny za kwotę 4.821,66 zł, telewizora i DVD za kwotę 2.950,00 zł, stolików i krzeseł za kwoty 5.991,37 zł i 9.462,84 zł, zestawu komputerowego za kwotę 3.151,69 zł, kserokopiarki za kwotę 3.400,01 zł.

4.3.1. Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie
0690 – „Wpływy z rożnych opłat”	300,00 zł	137,00 zł
0830 – „ Wpływy z usług”	5.000,00 zł	3.843,00 zł
0920 – „Pozostałe odsetki”	**15,00 zł**	**1.224,00zł**
0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	**40.000,00 zł**	**45.499,00 zł**
0960 – „Otrzymane spadki, darowizny”	0,00 zł	**4.998,00 zł.**
Razem	45.315,00 zł	55.701,00 zł

Jednostka uzyskała w ramach paragrafów 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”, 0960- „Otrzymane spadki i darowizny”, 0920 „Pozostałe odsetki” 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. Kontrola wydatków poniesionych po przeprowadzonym postępowaniu o zmówienie publiczne.

W 2004 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na podstawie art. 69-73 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia była organizacja 4–dniowego wyjazdu 81 osobowego chóru szkolnego do Limburga na „Harmonie Festiwal 2005” zgodnie z wymogami określonymi w SIWZ. Zamawiającym w tym postępowaniu było Gimnazjum nr 3. Termin wykonania zamówienia określono od 05.05.2005 r. do 08.05.2005 r.

Termin składania ofert upływał w dniu 3.12.2004 r. do godz. 9:30. Przy wyborze oferty zamawiający kierował się kryterium: oferowana cena 100 %.

Odbiór SIWZ potwierdziło 6 oferentów w dniu 24.11.2004 r. Oferty złożyło dwóch oferentów:

- Biuro Podróży PARTNER Katowice na kwotę brutto 70.000 zł,
- Biuro Podróży „Good Luck !” w Tychach na kwotę 52.800 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę 54.000,00 zł jako kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez Biuro Podróży „Good Luck !”

W dniu 11.12.2004 r. została zawarta umowa pomiędzy zamawiającym tj. Gimnazjum nr 3, a wykonawcą Biurem Podróży „GOOD LUCK !" w Tychach. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi turystycznej zgonie z warunkami zamówienia, przedstawionymi przez zamawiającego oraz wykazem świadczeń zawartych w ofercie. Umowa została zawarta na okres od 11.12.2004 r. do 09.05.2005 r. W § 2 umowy określono iż z tytułu realizacji usługi zamawiający zobowiązuje się zapłacić cenę wynikającą z oferty w dwóch częściach:

1) do 7 dni od daty przedstawienia dowodu wypłaty w wysokości kosztów zakwaterowania i wyżywienia grupy, przy czym zastrzeżono iż dowód wpłaty ma być przedstawiony zamawiającemu do dnia 31.12.2004 r.
2) po wykonaniu całości zamówienia, do 30 dni od wystawienia faktury.

W dokumentacji poddanej kontroli dotyczącej wydatków środka specjalnego znajdowała się kserokopia faktury nr 20/12/2004 z dnia 11.12.2004 r. na kwotę 26.800,00 zł wystawiona przez Biuro Podróży „GOOD LUCK !" w Tychach dla Gimnazjum nr 3 jako zaliczka za organizację wyjazdu chóru Gimnazjum nr 3 w Tychach na „Harmonie Festiwal 2005" do Limburga. Jak ustalono w toku czynności kontrolnych jednostka za ww. usługę w 2004 r. zapłaciła z rachunku środka specjalnego tylko kwotę 1.815,06 zł, natomiast pozostała kwota 24.984,94 zł została zgodnie z opisem na odwrocie faktury uregulowana przez Miejski Zarząd Oświaty i tam też znajduje się oryginał faktury.

Ustalono, iż w 2005 r. z rachunku środków budżetowych w ramach rozdziału 80195 paragraf 4300 jednostka poniosła wydatki w związku z realizacją powyższej umowy w kwocie 26.000,00 zł na podstawie faktury nr 4/05/2005 z dnia 13.05.2005 r. Ponadto poniesiono dodatkowo wydatek w kwocie 600,00 zł na podstawie faktury nr 5/05/2005 z dnia 13.05.2005 r. wystawionej przez Biuro Podróży „Good Luck !" na odwrocie której opisano przyczynę zwiększonego kosztu umowy tj. dołączenie do grupy jeszcze jednej chórzystki.

W efekcie łączna wartość faktur stanowiła kwotę 53.400,00 zł natomiast koszt poniesiony przez zamawiającego dotyczący opisanego zamówienia stanowił kwotę 28.415,06 zł.

Kontrolujący mają zastrzeżenia co do realizacji umowy bowiem zgodnie z art.2 ust.13 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamówienie publiczne jest to umowa odpłatna zawierana między zamawiającym a wykonawcą. Zamawiającym w tym postępowaniu było Gimnazjum nr 3 które zgodnie z art. 86 ust 1 bezpośrednio przed otwarciem ofert podało kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a w treści umowy tj. w § 2 zobowiązało się zapłacić cenę wynikającą z oferty. Tymczasem prawie połowę wartości zamówienia zapłacił Miejski Zarząd Oświaty.

4.5. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od 01.01.2005 do 31.08.2005 r.

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 31.08.2005 r. zostały przedstawione poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80110 „Gimnazja”	2.214.059,00 zł	2.225.240,00 zł	1.394.169, 03 zł,
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00 zł	9.835,00 zł	3.040,00 zł
80195 „Pozostała działalność”	31.000,00 zł	31.000,00 zł	27.599,88 zł
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00 zł	5.000,00 zł	4.047,41zł
85401 „Świetlice szkolne”	35.575,00 zł	35.613,00 zł	23.376,40 zł.
85412 „Kolonie i obozy”	4.200,00 zł	4.200,00 zł	4.200,00 zł
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00 zł	2.533,00 zł	800,00 zł
Łączna kwota	**2.284.834,00 zł**	**2.313.421,00 zł**	**1.457.232,72 zł**

Podczas kontroli danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S w konfrontacji z planem oraz danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald sierdzono, iż **w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2005 r. w rozdziale 85412 wykazano plan i wydatki wykonane w kwocie 4.200,00 zł w ramach paragraf 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”. Plan finansowy jednostki dla rozdziału 85412 nie przewidywał wydatków w ramach paragrafu 4170 tylko w ramach paragrafu 4300**. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w dniu 5.02.2005 r dokonano przeksięgowania błędnie zakwalifikowanych wydatków z karty kontowej 130-854-85412-4170 na kartę kontową 130-854-85412-4300 oraz w sprawozdaniu Rb-28S za miesiąc luty 2005 r. wykazano zgodnie z planem poniesione wydatki w kwocie 4.200,00 zł w paragrafie 4300 rozdziału 85412. Wydatki te dotyczyły przewozu osób, wyżywienia, wynajmu sali gimnastycznej na obozie sportowym w Węgierskiej Górce w okresie od 15.01.2005 r. do 23.01.2005 r.

4.5.1. Pozostałe wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- w ramach rozdziału 80110 poniesiono wydatki na łączną kwotę 7.919,67 zł dotyczące m. in. wywozu nieczystości, usług łączności, opłat pocztowych, oraz **szkoleń nauczycieli, pomimo iż zgodnie z szczegółową klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli". W planie finansowym jednostki rozdział przewidziany na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli zatwierdzono dopiero w dniu 17.03.2005 r.** natomiast jednostka już wcześniej poniosła niżej wymienione wydatki:
  - 400,00 zł za szkolenie bibliotekarki, na podstawie faktury nr FVS/000085/05 z dnia 11.02.2005 r.,
  - 270,00 zł za szkolenie zastępcy dyrektora w zakresie przygotowania do pełnienia tej funkcji, na podstawie rachunku nr 207/K/05 z dnia 24.02.2005 r.

Poniesione wydatki zostały zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80110-4300, a następnie w dniu 05.04.2005 r. przeksięgowane na kartę kontową 130-801-80146-4300.

- W ramach rozdziału 80146 oprócz wyżej przeksięgowanych wydatków m.in. dofinansowano studia zaoczne jednemu z nauczycieli w kwocie 1.800,00 zł. Ponadto przeksięgowano wydatki związane ze szkoleniem nauczycieli uprzednio poniesione z rachunku dochodów własnych w kwotach 100,00 zł (faktura z dnia 16.02.2005 r.) i 120,00 zł (faktura z dnia 30.03.2005 r.). Łączna kwota poniesionych wydatków na szkolenie i doskonalenia nauczycieli do dnia kontroli wyniosła 3.040,00 zł.
- W ramach rozdziału 80195 poniesiono wydatki w kwocie 26.600,00 zł związane z wyjazdem chóru na festiwal, które zostały opisane w pkt. 4.4. protokołu.

4.5.2. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- w ramach rozdziału 80110 poniesiono wydatki na zakup środków czystości, artykułów biurowych, materiałów remontowych, prenumeraty czasopism, środków opatrunkowych do apteczki szkolnej. Łączna kwota wydatków wynosi 10.861,07 zł. **Ponadto w dniu 05.01.2005 r. błędnie zaksięgowano zaliczkę w kwocie 1000,00 zł pobraną na zakup materiałów związanych z organizowanymi przez szkołę Mistrzostwami Miasta w Aerobiku. Jednostka w planie finansowym posiadała rozdział 85154 - „Pozostała działalność" paragraf 4210 na który w dniu 5.02.2005 r. przeksięgowano błędnie zakwalifikowany wydatek i dopiero w sprawozdaniu Rb-26S za miesiąc luty wykazano wydatki poniesione w ramach rozdziału 85154 paragrafu 4210 w kwocie 999,88 zł po rozliczeniu zaliczki.**

4.5.3. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4260 „Zakup energii" stanowiły łącznie kwotę 109.285,07 zł. Koszty energii elektrycznej, energii cieplnej i wody podobnie jak w roku poprzednim były dzielone na podstawie porozumienia zawartego w dniu 09.02.2005 r. pomiędzy dyrektorami Gimnazjum nr 3 i Szkoły Podstawowej nr 10. W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zgodności zawartego porozumienia z faktycznym podziałem kosztów ponoszonych na podstawie faktur i wystawianych do nich not księgowych nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.5.4. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafach:

- 4240 „Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych" dotyczyły zakupu książek do biblioteki w łącznej kwocie 1.165,99 zł,
- 4350 „Opłaty za usługi internetowe" stanowiły kwotę 145,35 zł,
- 4270 „Zakup usług remontowych" zostały poniesione na konserwacje kserokopiarki w łącznej kwocie 260,20 zł,
- 3240 „Stypendia dla uczniów" zostały wypłacone ośmiu uczniom z tytułu osiągnięć sportowych w łącznej kwocie 800,00 zł.

4.6. Weryfikacja wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 19.05.2005 r na konto rachunku ZFŚS zostały przekazane środki w kwocie 73.824,00 zł stanowiące 75% wielkości odpisu.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano wydatki dokonane z ZFŚS przeznaczone na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie brutto 32.537,90 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego pracowników administracji i obsługi w kwocie brutto 5.966,00 zł
- wypłatę zapomóg socjalnych w kwocie brutto 4.000,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 5.000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych **stwierdzono niekonsekwencję w przyznawaniu dofinansowania do wypoczynku indywidualnego pracowników administracji i obsługi. Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz obowiązującym w jednostce regulaminie o ZFŚS wysokość świadczenia nie powinna być uzależniona od wielkości etatu na jaki zatrudniony jest pracownik.** Jedynym kryterium przydzielania tych świadczeń jest kryterium dochodowe. W kontrolowanej jednostce na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze pracy zatrudnionych jest dziesięciu pracowników

administracji i obsługi, ale wobec trzech uzależniono wysokość świadczenia od wielkości etatu, co jest niezgodne z ustawą i obowiązującym w jednostce regulaminem.
Pozostałe wydatki z ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę regulaminie o ZFŚS.

4.7. Kontrola wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych w 2005 r.

W 2005 roku wydatki z rachunku dochodów własnych zgodnie z sprawozdaniem Rb-34S za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”	2.200,00 zł	0,00 zł
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	6.000,00 zł	3.162,00 zł
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	12.500,00 zł	390,00 zł
4270 – „Zakup usług remontowych”	3.000,00 zł	0,00 zł
4300 – „Zakup usług pozostałych”	7.000,00 zł	576,00 zł
4480 – „Podatek od nieruchomości”	300,00 zł	298,00 zł
4260 – „Zakup energii”	3.000,00 zł	0,00 zł
Razem	**34.000,00 zł**	**4.426,00 zł**

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości podczas wyrywkowej weryfikacji wydatków ponoszonych z rachunku dochodów własnych.

4.7.1. Przychody uzyskane w ramach rachunku dochodów własnych wykazane w sprawozdaniu Rb-34S za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. kształtowały się następująco:

Paragraf	**Plan**	**Wykonanie**
0690 – „Wpływy z rożnych opłat”	150,00 zł	80,00 zł
0830 – „ Wpływy z usług”	0,00 zł	**658,00 zł**
0920 – „Pozostałe odsetki”	200,00 zł	185,00 zł
0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	29.650,00 zł	25.757,00zł
0960 – „Otrzymane spadki, darowizny”	4.000,00 zł	3.750,00 zł
Razem	**34.000,00 zł**	**30.430,00 zł**

Jednostka w ramach paragrafu 0830 „Wpływy z usług" uzyskała przychody w kwocie 658,00 zł podczas gdy w planie finansowym nie zaplanowano takich przychodów w związku z powyższym powinna była dokonać uprzednio odpowiednich zmian w planie finansowym dochodów własnych.

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.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z czternastu 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. Gimnazjum nr 3 w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki Gimnazjum nr 3 w Tychach [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 19.10.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Gimnazjum nr 3 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Gimnazjum nr 3 w Tychach
3.	[redacted]	Samodzielny Księgowy Gimnazjum nr 3 w Tychach
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy