PWK.0914-3-13-133/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach w dniach od 19.05.2005 r. do 31.05.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-17-102/05 z dnia 17.05.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

„Prawidłowość poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2003 r. do 30.04.2005 r."

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 67, poz. 329 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:

- Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach – załącznik do uchwały nr 0150/800/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 31.01.2002 r.
- Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach – Uchwała nr 65/05 Rady Miasta Tychy z dnia 13.01.2005 r.,
- Uchwała nr 264/99 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.1999 r. o utworzeniu środka specjalnego przy I Liceum ogólnokształcącym w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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,

- Uchwała nr 0150/XXXIII/619/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 31.03.2005 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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,
- Uchwała nr 0150/XXXIV/638/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 28.04.2005 r. w sprawie uchylenia Uchwały Nr 0150/XXXIII/619/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 31.03.2005 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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,
- Uchwała nr 0151/408/2002 Zarządu Miasta Tychy z dnia 05.11.2002 r. w sprawie upoważnienia dyrektora do działania w imieniu jednostki organizacyjnej Miasta Tychy – I Liceum Ogólnokształcące w Tychach,
- Regulamin pracy I Liceum Ogólnokształcącego z dnia 12.11.1996 r., wraz z aneksami, ostatni aneks 29.11.2002 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach z dnia 31.10.2000 r. – załącznik do zarządzenia nr 7 Dyrektora I L.O.,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach z dnia 06.12.2002 r.,
- Regulamin udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.06.2000 r.

2.2. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach, od 01.01.1994 r. do nadal, Uchwała nr 01364/84 Zarządu Miasta Tychy z 16.02.1994 r. w sprawie powierzenia funkcji dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego,
- [redacted] – Główny Księgowy I Liceum Ogólnokształcącego.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.04.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 234.885,51 zł, co stanowi 9,66 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.2. 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,
- 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..
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 208.194,49 zł, co stanowi 8,28 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.3. 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 30.04.2005 r.,
- Wydruk karty kontowej wraz z dokumentami źródłowymi,
- Listy płac, wyciągi bankowe dotyczące wysokość wypłaconych wynagrodzeń,

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.04.2005 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 228.419,05 zł, co stanowi 8,33 % zaplanowanych wydatków (zgodnie z planem wydatków na dzień 30.04.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

Kontrolowana jednostka w toku czynności kontrolnych przedstawiła Zarządzenie nr 2/2002 – bez daty – Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla placówek oświatowych Miasta Tychy. Kontrolującym nie przedłożono aktualnej Polityki rachunkowości obowiązującej w I Liceum Ogólnokształcącym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, ze jednostka nie przestrzegała ustawy o rachunkowości w zakresie:

- **art. 10 – brak aktualnych zasad rachunkowości,**
- **art. 21 – brak numeracji na wewnętrznych dowodach księgowych – PK, błędne dekretacje na dowodach księgowych,**
- **art. 25 – nieprawidłowe poprawianie błędów w zapisach księgowych.**

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2003 r.:

Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2003 r. wyniosła 2.306.977,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach rozdziału:

- rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” w łącznej kwocie 2.306.977,00 zł,

Plan w ciągu roku uległ zmianom tj.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80120 zostały zwiększone do kwoty 2.439.958,00 zł,

Ponadto plan wydatków został zwiększony o:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” na łączną kwotę 718,00 zł.
- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” na łączną kwotę 1.890,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej a także szkolenia nauczycieli’ na łączną kwotę 770,00 zł.

Łączna kwota ujęta w planie po zmianach na dzień 31.12.2003 r. wyniosła 2.443.336,00 zł, natomiast łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wyniosła 2.430.661,35 zł.

W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80120 wyniosły 2.427.283,35 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80146 wyniosły 718,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 1.890,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85412 wyniosły 770,00 zł.

Wobec zaplanowanych na 2003 rok wydatków w wysokości 2.443.336,00 zł dotacja w kwocie 12.674,65 zł została zwrócona do budżetu w dniu 30.12.2003 r.

4.1.2. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych w 2003 r. przez I Liceum Ogólnokształcące:

W trakcie kontroli weryfikacji poddano dane wykazane w Sprawozdaniach Rb-28S w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz z zapisy ujętymi na kartach kontowych wymienionymi poniżej:

- Karta kontowa konta **130-80120-4210** – „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	**9.329,95**	**20.970,00**	**9.427,95**
02	11.269,97	20.970,00	11.269,97
03	12.095,28	20.970,00	12.095,28
04	17.994,79	20.970,00	17.994,79
05	18.805,02	20.970,00	18.805,02
06	19.058,09	20.970,00	19.058,09
07	19.951,79	20.970,00	19.951,79
08	**23.982,36**	**20.970,00**	**20.970,00**
09	**26.341,79**	**20.970,00**	**20.970,00**
10	**27.226,69**	**20.970,00**	**20.970,00**
11	**27.846,69**	**22.370,00**	**21.170,00**
12	**22.370,00 (faktycznie: 29.046,69)**	**22.370,00**	**22.370,00**

W dniu 30.12.2003 r. dokonano wyksięgowania dokumentem PK kwoty 6.676,69 zł z § 4210 „Materiały i wyposażenie" bez wskazania na dokumencie PK konta przeciwstawnego. Dane wykazane w Sprawozdaniach miesięcznych Rb-28S za okres od sierpnia do grudnia 2003 są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Faktycznie poniesione koszty przez kontrolowaną jednostkę tj, koszty, które ujmowane były na karcie kontowej konta 130-80120-4210 „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" wyniosły 29.046,69 zł tym samym **kontrolowana jednostka ponosiła wydatki, ponad limit ustalony w planie finansowym jednostki o kwotę 6.676,69 zł.**

- Karta kontowa konta **130-80120-4270** – „Rachunek bieżący usługi remontowe":

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	327,00	2.999,00	327,00
02	482,40	2.999,00	482,40
03	1.778,50	2.999,00	1.778,50
04	1.778,50	2.999,00	1.778,50
05	2.099,50	2.999,00	2.099,50
06	2.129,50	2.999,00	2.129,50
07	2.181,50	2.999,00	2.181,50
08	2.981,50	2.999,00	2.981,50
09	**3.548,80**	**2.999,00**	**2.999,00**
10	**2.999,00** (obroty zmniejszone o kwotę 800 zł- przeksięgowane na § 4210)	**2.999,00**	**2.999,00**
11	**3.146,62**	**2.999,00**	**2.999,00**
12	**2.999,00** (obroty zmniejszone o kwotę 147,62 zł - dokumentem PK bez wskazania konta)	**2.999,00**	**2.999,00**

Dane wykazane w Sprawozdaniach miesięcznych Rb-28S za okres od września do grudnia 2003 są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrolowana jednostka dokonała przeksięgowań kosztów i wydatków:

- dokument księgowy nr 206/2003 z dnia 17.10.2003 r. przeksięgowanie wydatku z § 4270 na § 4210 w kwocie 800,00 zł.

- dokument księgowy nr 256/2003 z dnia 30.12.2003 r. przeniesienie kosztu i wydatku w kwocie 147,62 bez szczegółowego wskazania na jakie konto kwota powyższa została przeksięgowana. Przeksięgowania dokonywane są zbiorczą kwotą.

Jednostka wykazuje na karcie kontowej konta 130-80120-4270 kwoty, które nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych wydatków przez jednostkę a tym samym ujmuje w Sprawozdaniach miesięcznych za okres od początku roku do: września, października, listopada, grudnia dane niezgodne ze stanem faktycznym.

- Karta kontowa konta **130-80120-4300** – „Rachunek bieżący zakup usług pozostałych":

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	2.499,85	17.428,00	2.499,85
02	13.198,13	17.428,00	13.198,13
03	14.639,18	17.428,00	14.929,18
04	16.552,28	17426,00	15.917,28
05	18.284,83	17.428,00	17.049,83
06	19.846,27	17.428,00	17.428,00
07	21.973,74	17.428,00	17.428,00
08	**24.085,24**	**26.428,00**	**24.084,64**
09	**26.774,35**	**26.428,00**	**26.428,00**
10	**27.540,49**	**26.428,00**	**26.428,00**
11	**28.430,86**	**26.428,00**	**26.428,00**
12	**26.428,00** Przed przeksięgowaniem kwota 28.674,82	**26.428,00**	**26.428,00**

Dokumentem księgowym PK (bez numeru) z dnia 30.12.2003 r. dokonano wyksięgowania kwoty 2.246,82 zł bez wskazania konkretnego konta przeciwstawnego. Tym samym przeksięgowując kwotę kontrolowana jednostka dokonała zaniżenia wartości faktycznie poniesionych kosztów ujętych na koncie 103-80120-4300 – wartość obrotów jaka powinna być ujęta na koncie przed dokonaniem przeksięgowania wynosi 28.674,82 zł.

- Karta kontowa konta **130-80120-4280** – „Rachunek bieżący usługi zdrowotne, badania okresowe”:

Faktycznie poniesione wydatki w związku z zakupem usług zdrowotnych oraz badań okresowych wyniosły 809 zł natomiast w dokumentacji księgowej na dzień 31.12.2003 r. została wykazana kwota 2.046,00 zł, kwota ta została również ujęta w kolumnie dotyczącej „Wydatki wykonane” w Sprawozdaniu Rb-28S.
Powyższa różnica wynika z przeksięgowania w dniu 31.12.2003 r. kwoty 1.237,00 zł z innego paragrafu. Wydatek zaksięgowany w kwocie 1.237,00 zł nie jest związany z zakupem usług zdrowotnych i badań okresowych został on przeksięgowany zbiorczym poleceniem księgowania bez szczegółowego wskazania konta, z którego kwota została wyksięgowana.

- Karta kontowa konta **130-80120-4240** – „Rachunek bieżący pomoce naukowe, dydaktyczne i książki”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	**107,00**	**8.556,00**	**9,00**
02	**107,00**	**8.556,00**	**4.607,00**
03	4.510,00	8.556,00	4.510,00
04	4.509,00	4.509,00	4.509,00
05	4.509,00	4.509,00	4.509,00
06	4.509,00	4.509,00	4.509,00
07	4.509,00	4.509,00	4.509,00
08	4.509,00	4.509,00	4.509,00
09	**5.794,04**	**4.509,00**	**4.509,00**
10	**5.794,04**	**4.509,00**	**4.509,00**
11	**5.794,04**	**4.509,00**	**4.509,00**
12	**4.509,00**	**4.509,00**	**4.509,00**

Kontrolowana jednostka dokonując przeksięgowań z konta 130-80120-4240 „Rachunek bieżący pomoce naukowe, dydaktyczne i książki” zaniżyła wartość wydatków jakie powinny zostać ujęte na wyżej wymienionym koncie o kwotę 1.285,04 zł i tym samym przekroczyła limit wydatków określony planem wydatków w ramach tego paragrafu. Wyksięgowanie jest dokonane dokumentem PK z dnia 30.12.2003 r. tym samym dane wykazane

w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do: stycznia, lutego, września, października, listopada **są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.**

- Karta kontowa konta **130-80120-4260** – „Rachunek bieżący energia":

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	8.305,77	177.874,00	8.305,77
02	31.832,61	177.874,00	31.832,61
03	55.687,36	177.874,00	55.687,36
04	77.074,78	162.441,00	77.074,78
05	**91.945,62**	162.441,00	**93.645,62**
06	**100.513,57**	162.441,00	**103.296,84**
07	**105.722,07**	162.441,00	**110.632,81**
08	**109.751,02**	162.441,00	**112.763,38**
09	**115.260,71**	162.441,00	**122.813,09**
10	**121.326,63**	162.441,00	**129.980,25**
11	**137.824,75**	169.341,00	**147.936,36**
12	**169.341,00**	169.341,00	**169.341,00**

Kontrolowana jednostka na karcie kontowej konta 130-80120-4260 „Rachunek bieżący energia" w dniu 30.12.2003 r. dokonała następujących księgowań:

- Przelew za energię cieplną za grudzień 2003 r. – przedpłata w kwocie 6.272,40 zł – wydatek został ujęty na koncie „Energia" bez uprzednio wystawionej faktury przez kontrahenta,
- Przeniesienie kosztów i wydatków na kwotę 8.701,72 zł, powyższa kwota została zaksięgowana na koncie energia ale poniesione wydatki nie dotyczą opłat za energię. Zostały one przeksięgowane poleceniem księgowania z dnia 30.12.2003 r. nr dokumentu księgowego 256/2003 z kont księgowych, na których księgowane są wydatki dotyczące m.in. zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, materiałów i wyposażenia.

Dokonując powyżej wskazanych księgowań kontrolowana jednostka zawyżyła wydatki na koncie dotyczącym zakupu energii na łączną kwotę 14.974,12 zł. **Kontrolowana jednostka w Sprawozdaniu rocznym Rb-28S w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych ujęła zawyżoną kwotę obrotów.**

Ponadto dokonując porównania kwot wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Rb-28S - Sprawozdaniach miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za następujące okresy sprawozdawcze: maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad w zestawieniu z kwotami wynikającymi z karty kontowej konta 130-80120-4260 - „Rachunek bieżący energia" ustalono, że wykazywane w sprawozdaniu kwoty są zawyżone w porównaniu z kwotami ujętymi w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

- Karta kontowa konta **130-80146-4300** – „Rachunek bieżący doskonalenie zawodowe nauczycieli":

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
03	**290,00**	**Brak danych**	**Brak danych**
04	**365,00**	**718,00**	**0,00**
05	**365,00**	**718,00**	**0,00**
06	**365,00**	**718,00**	**0,00**
07	**365,00**	**718,00**	**0,00**
08	**365,00**	**718,00**	**0,00**
09	**365,00**	**718,00**	**0,00**
10	**365,00**	**718,00**	**0,00**
11	**390,83**	**718,00**	**25,83**
12	**718,00 (faktycznie poniesione wydatki 515,55)**	**718,00**	**718,00**

W dniu 18.03.2003 r. została zaksięgowana kwota 290,00 zł na koncie 130-80146-4300 podczas gdy plan finansowy jednostki został poszerzony o rozdział 80146 dopiero w kwietniu 2003 r. Faktycznie poniesione wydatki na dokształcanie nauczycieli przez kontrolowaną jednostkę w 2003 r. wyniosły 515,55 zł., natomiast kwota 202,45 przeksięgowana na konto w dniu 30.12.2003 r. stanowi tylko przeniesienie wartości wydatków z kont, na których nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Wyżej opisane przeksięgowania zostały dokonane na podstawie następującego dokumentu PK (bez numeru) z dnia 30.12.2003 r stanowiącego dokument księgowy nr 256/2003:
Przeniesienie kosztów i wydatków z rozdziału 80120:

- § 4210/1 w kwocie 6.676,69 zł,

- § 4240/1 w kwocie 1.285,04 zł,
- § 4270/0 w kwocie 147,62 zł,
- § 4300/3 w kwocie 2.246,82 zł

na rozdział 80120:

- § 4410/1 w kwocie 215,00 zł,
- § 4280/0 w kwocie 1.237,00 zł,
- § 4260/2 w kwocie 8.701,72 zł

i na rozdział 80146 § 4300 w kwocie 202,45 zł.

W tracie weryfikacji ww. kart kontowych stwierdzono, że dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych wielokrotnie były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ faktyczne koszty poniesione przez jednostkę były pomniejszane przez przeksięgowania kwot na inny paragraf klasyfikacji budżetowej. Tym samym zostały przekroczone uprawnienia do dokonywania zmian w obrębie ustalonym planem jednostki budżetowej wydatków.
Ponadto w Sprawozdaniach miesięcznych Rb-28S wykazywane były dane niezgodne z dokumentacją księgową kontrolowanej jednostki. Zgodnie bowiem z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Załącznik nr 2 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartymi w § 8 ust. 2 pkt. 3 – Sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego,

Ponadto sprawdzono wydatki zaksięgowane na następujących kartach kontowych:

- 130-85154-4300 – brak nazwy konta w wydruku komputerowym planu kont, natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową dla rozdziału 85154 na wyżej wymienionym koncie księgowane były wydatki związane z profilaktyką przeciwalkoholową. Obroty na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 1.890,00 zł,
- 130-85412-4300 – rachunek bieżący obozy kolonie, obroty na dzień 31.12.2003 r. stanowiły kwotę 770,00 zł.

Podczas weryfikacji wyżej wymienionych kont nie stwierdzono uchybień.

4.1.3. Kontrola środka specjalnego w 2003 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zapisy wynikające z zestawienia obrotów i sald z danymi wykazanymi w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych środka specjalnego jednostki.

Stwierdzono następujące rozbieżności przedstawione w poniższych zastawieniach tabelarycznych:

- Przychody za okres od 01.01.2003 r. do 30.06.2003 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
083	34.900	**14.052**	**7.860**

- Wydatki za okres od 01.01.2003 r. do 30.06.2003 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
4210	11.780	**4.590**	**0**
4300	0	**0**	**2.190**
4220	32.000	**11.555**	**8.163**

- Przychody za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
096	54.600	**55.678**	**55.662**

- Wydatki za okres od 01.01.2003 r. do 30.12.2003 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
4210	11.780	**5.740**	**2.076**
4300	52.600	**52.600**	**14.935**

Podczas weryfikacji karty kontowej 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki żywieniowe" z dokumentami źródłowymi stwierdzono, iż po stronie Wn konta zaksięgowano z minusem niżej wymienione kwoty opisując operacje jako zwrot pobranej zaliczki za obiady:

- 2.915,66 zł z datą 07.07.2003 r. należy jednak zauważyć, iż na konto środka specjalnego wpłynęła niniejsza kwota tytułem wpłat za obiady,

- 944,88 zł z datą 29.10.2003 r. przy czym na konto środka socjalnego nie wpłynęła niniejsza kwota,
- 1.411,27 zł z datą 25.11.2003 r. brak wpływu takiej kwoty na rachunek środka specjalnego,
- 1.900,72 zł datą 19.12.2003 r. również nie wpłacono takiej kwoty na rachunek bankowy.

Do powyższych kont jako konto przeciwstawne wskazano konto 131 – „Rachunek środka specjalnego", nie stwierdzono również zwrotu powyższych zaliczek w okazanych raportach kasowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprzestrzeganie zasad rozliczania wniosków o zaliczkę wystawianych na zakupy gotówkowe w kontrolowanej jednostce, oraz dokumentów potwierdzających rozliczenie zaliczki.

Na koniec roku konto 234 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 2.147,61 zł.

Ponadto zweryfikowano zapisy na karcie kontowej 234-00002 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki na 50-lecie" gdzie zaksięgowano w dniu 25.09.2003 r. pobraną przez pracownika zaliczkę w wysokości 4.000,00 zł, a następnie w dniu 31.10.2003 r. po stronie Ma konta zaksięgowano dwie kwoty tj. 3.361,92 zł, 440,60 zł opisując operacje „Rozliczenie zaliczki 50-lecie". Rozliczenie niniejszej zaliczki znalazło pokrycie w fakturach tylko na kwotę 1.852,52 zł. Do rozliczenia kwoty 1.950,00 zł została sporządzona lista dotycząca obsługi przyjęcia z okazji 50-lecia szkoły, na której pokwitowano odbiór kwot w wysokościach: 100,00 zł trzy osoby, 50,00 zł dwie osoby, 400 zł jedna osoba, 350,00 zł jedna osoba, 250,00 zł dwie osoby, 150,00 zł dwie osoby. Kwota w wysokości 1.950,00 zł została zatwierdzona do wypłaty z sum środka specjalnego § 4300 przez głównego księgowego i dyrektora.

Na koniec roku konto 234-00002 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 197,48 zł.

Należy zaznaczyć, iż powyższe wydatki wynikające z rozliczenia zaliczki zostały ujęte w ewidencji kosztów na koncie 400-80120-4300-15 – Koszty LO (50-lecie) w kwotach rozliczonych zaliczek tj 3.361,92zł i 440,60 zł nie dokonując księgowań poszczególnych faktur, pomimo że dotyczyły różnych rodzajów kosztów począwszy od żywności, poprzez wypłaty za udział w organizacji uroczystości.

I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach w związku z organizacją obchodów 50-lecia szkoły dokonała zakupu druku monografii „Pół wieku I LO", materiałów reklamowych tj. breloczków, czapeczek, kubków, znaczków emaliowanych, długopisów z nadrukami w Pracowni Reklamowo - Promocyjnej „KOLART." w Tychach.

Transakcje z ww. firmą przedstawiają się następująco:

Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota brutto
368/2003	12.09.2003	11.230,40	13.701,09
384/2003	22.09.2003	2.762,72	3.370,52
386/2003	23.09.2003	7.943,28	9.690,80
391/2003	24.09.2003	5.750,00	5.750,00
390/2003	24.09.2003	2.850,00	3.477,00
razem		**30.536,40**	**35.989,41**

Transakcje zawarte z Pracownią Reklamowo - Promocyjną „KOLART" w Tychach przekroczyły równowartość 3.000 euro co obligowało jednostkę do zastosowania ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych. Kontrolowana jednostka jak ustalono nie zastosowała żadnego z trybów przewidzianych ustawą przy zakupie ww. materiałów.

Całkowity koszt wyżej opisanych zakupów stanowił kwotę 35.989,41 zł. Zapłata za ww. faktury nastąpiła w dniu 13.10.2003 r. na konto kontrahenta w łącznej kwocie 30.989,41 zł, natomiast kwotę 5.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Rady Rodziców tytułem zwrotu wcześniej przekazanej kwoty z konta Rady Rodziców. Kontrolującym okazano przelew z dnia 02.09.2003 r. na kwotę 5.000,00 zł tytułem zaliczki przekazanej z rachunku Rady Rodziców na konto Pracowni Reklamowej „Kolart".

W trakcie kontroli kontrolujące poprosiły o wyciągi z konta: rozrachunki z MOSIR i rozrachunki z Pracownią KOLART, lecz kontrolowana jednostka nie przedłożyła niniejszych dokumentów.

Na konto środka specjalnego wpłynęły ponadto środki z Kuratorium Oświaty w Katowicach na „Stypendium Prezesa Rady Ministrów" w łącznej kwocie 5.694,00 zł, które zostały ujęte na karcie kontowej 131-00010 - „Rachunek bieżący – mylne wpłaty" i nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 32 natomiast zostały zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 240-00028 - „Mylne wpłaty stypendia". Następnie dokonano wypłat przydzielonych uczniom stypendiów nie ujmując ich również w ewidencji księgowej po stronie kosztów.

Z rachunku środka specjalnego w dniu 17.07.2003 r. dokonano wypłat wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za prowadzenie kółek zainteresowań oraz prowadzenie dokumentacji Rady Rodziców na łączną kwotę 3.839,66 zł, co wraz z dodatkowymi składnikami płacowymi stanowi kwotę 6.792,82 zł obciążającą rachunek środka specjalnego.

W dniu 6.08.2003 r. na konto środka specjalnego wpłynęły środki z rachunku Rady Rodziców w kwocie 6.792,82 zł.
Ponadto w dniu 25.11.2003 r. z ww. tytułu wypłacono wynagrodzenia w łącznej kwocie 1.143,71 zł, stanowiące wraz z dodatkowymi składnikami płacowymi obciążenie dla rachunku środka specjalnego w kwocie 2.023,39 zł. Kwota ta została w dniu 30.12.2003 r. przekazana z rachunku Rady Rodziców na konto środka specjalnego.
Powyższe wpływy na rachunek nie zostały ujęte w przychodach środka specjalnego, natomiast wydatki z tytułu umów zleceń nie zostały ujęte w ewidencji kosztów, tylko zaksięgowane na kontach rozrachunkowych.
Zleceniodawcą powyższych umów jest I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach. Zawarcie umowy zlecenia przez szkolę na prowadzenie dokumentacji Rady Rodziców jest niezasadne. Przy czym wypłata wynagrodzenia za tą umowę zawartą na okres od 02.01.2003 r. do 31.08.2003 r nastąpiła przed wykonaniem zlecenia tj. w dniu 17.07.2003 r.

Jednym ze źródeł przychodów gromadzonych w ramach środka specjalnego są przychody z najmu. Przychody z najmu wykazane w Sprawozdaniu rocznym Rb 32 w 2003 r. stanowiły kwotę 16.547 zł, natomiast wpływy z pozostałych usług wyniosły 33.621 zł. W 2003 roku wystawiono rachunki za wynajem na łączną kwotę 23.717,50 zł w tym dla MOSIR na kwotę 1.500,00 zł. Wpływy z najmu wykazane w sprawozdaniu stanowią kwotę 16.547,50 zł.
Kontrolowana jednostka pobierając należności za wynajem pomieszczeń w 2003 r. wystawiała rachunki, a nie faktury VAT.

Zgodnie z obowiązującą w 2003 r. ustawą z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późniejszymi zmianami) dla celów ustalenia, czy podatnik osiągnął wartość sprzedaży, należy łączyć wartość sprzedaży z dwóch rodzajów działalności zwolnionej i opodatkowanej. Do utraty zwolnienia określonego w art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym konieczne jest przekroczenie kwoty określonej w tym przepisie. Skoro ww. art. 14 ust. 1 ustawodawca zastosował zwolnienie podmiotowe i dotyczy ono wszelkiej działalności podatnika. Do ustalenia wartości granicznej tj. 10.000 euro sprzedaży sumować należy wartość sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności podatnika, tak aby uzyskać globalną wartość sprzedaży osiągniętą przez podatnika.
Od 01.05.2004 r. zmieniły się zasady obliczania limitu zwolnienia podmiotowego. Do limitu zalicza się wartość sprzedaży opodatkowanej bez kwoty podatku. Do limitu nie wlicza się:

- wartość sprzedaży zwolnionej,

- wartość sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podatnika podlegających amortyzacji.

W związku z tym, od 01.05.2004 r. do limitu należy zaliczyć wyłącznie czynności opodatkowane. Podatnicy zwolnieni podmiotowo od podatku są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 534)

4.1.4. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W 2003 roku środki na rachunek ZFŚS zostały przekazane w dniach:

- 30.05.2003 r. w kwocie 72.015,00 zł,
- 6.06.2003 r. w kwocie 12.036,40 zł - dotacja na ZFŚS dla emerytów i rencistów nauczycieli przekazana przez Miejski Zarząd Oświaty bezpośrednio na rachunek ZFŚS,
- 3.10.2003 r. w kwocie 24.005,00 zł,
- 8.10.2003 r. w kwocie 3.954,40 zł dotacja na ZFŚS dla emerytów i rencistów nauczycieli przekazana przez Miejski Zarząd Oświaty bezpośrednio na rachunek ZFŚS.

Zgodnie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowy funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek Funduszu do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje co najmniej 75% równowartości odpisów.
Nieterminowe przekazanie środków na rachunek ZFŚS stanowi naruszenie przepisu wyżej cytowanej ustawy.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych ze środków ZFŚS ustalono, że jednostka dokonała zakupu bonów towarowych za kwotę 34.790,00 zł. Potwierdzeniem zawartej transakcji jest rachunek nr 142/2502/2003 z dnia 05.12.2003 r. wystawiony przez Ahold Polska Sp. z o.o. Zapłata powyższego zobowiązania nastąpiła w dniu 03.12.2003 r.
W dokumentacji związanej z zakupem kontrolującym został przedłożony „Protokół z podstawowych czynności z postępowania o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro."
W treści protokołu określono przedmiot zamówienia jako zakup bonów towarowych dla pracowników Liceum Ogólnokształcące nr I w Tychach za kwotę około 35.000 zł.
W protokole tryb zamówienia określono jako „zapytanie o cenę – telefonicznie."

Przeprowadzone postępowanie nie spełniało wymogów określonych w ustawie o zamówieniach publicznych m.in.:

- **zapytanie skierowano do trzech oferentów natomiast zgodnie z postanowieniami art. 67 ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych zapytanie o cenę stanowi tryb udzielenia zamówienia publicznego, w którym zamawiający kieruje pytanie o cenę dostaw rzeczy lub usług do takiej liczby dostawców lub wykonawców, która zapewnia wybór najkorzystniejszej oferty, konkurencję i sprawny przebieg postępowania, nie mniej niż do czterech.**
- **w dokumentacji brak zapytania o cenę w formie pisemnej, ze wskazaniem miejsca i terminu składania ofert,**
- **spośród trzech ofert dwie przedstawiały identyczne warunki dostawy zamówionego towaru tzn. został zaoferowany 3 % upust wartości zamówienia, co nie dawało możliwości wyboru najkorzystniejszej oferty w zastosowanym trybie.**

Ponadto ze względu na konieczność wyboru jednej oferty zmawiający organizując postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę bonów w jednym z trybów określonych przez ustawę powinien określić w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, także inne niż cena, kryteria jakimi będzie się kierował przy wyborze najkorzystniejszej oferty. Zastosowane kryteria powinny mieć charakter przedmiotowy - art. 27 d ust. 2 – i powinny odnosić się do tych elementów, które mogą różnicować poszczególne oferty. Wprawdzie określenie kryteriów oceny oferty jest uprawnieniem zamawiającego i ma charakter indywidualny, przykładowo można wskazać, iż jednym z kryteriów oceny oferty może być liczba punktów, w których można będzie realizować bony towarowe zastosowanie wyżej wymienionego kryterium jako kryterium oceny oferty w postępowaniu o udzielenie zmamienia publicznego na dostawę bonów spowoduje po pierwsze możliwość wyboru przez zmawiającego placówki w której bon będzie mógł być realizowany, a po drugie spowoduje porównywalność ofert, co się z tym wiąże uchroni zamawiającego przed koniecznością unieważnienia postępowania. **Wobec powyższego przy dokonaniu zamówienia publicznego przedmiotem którego jest zakup bonów towarowych należało zastosować inny tryb niż zapytanie o cenę.**

Z rachunku ZFŚS dokonano w dniu 8.12.2003 r. wypłaty świadczeń na rzecz dzieci pracowników w łącznej kwocie 13.365,00 zł netto tj. po 300 zł brutto.

W regulaminie ZFŚS jednostki nie przewidziano wypłaty tego rodzaju świadczeń.

ZFŚS nie jest funduszem okolicznościowym i nie może stanowić dodatkowej formy nagradzania pracowników. Jego środki można przeznaczać jedynie na działalność socjalną, zawsze jednak uwzględniającą warunki ekonomiczne uprawnionych do korzystania z funduszu.

4.2. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez I Liceum Ogólnokształcące w 2004 r:

4.2.1. Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym na roku 2004 wynosiła 2.552.504,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach rozdziału 80120 w łącznej kwocie 2.552.504,00 zł.
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 190.813,18 zł.

Plan finansowy – wykazany w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r. - w trakcie roku uległ zmianom tj.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80120 zostały zmniejszone do kwoty 2.517.223,00 zł,

Ponadto plan wydatków został zwiększony o:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80195 na łączna kwotę 21.168,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 na łączną kwotę 600,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85412 na łączna kwotę 1.200,00 zł.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków ujęta w planie po zmianach na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 2.540.191,00 zł, natomiast łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wykazana w Rb-28S wyniosła 2.512.978,58 zł.
W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80120 wyniosły 2.490.010,58 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 80195 wyniosły 21.168,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 600,00 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85412 wyniosły 1.200,00 zł,

Wobec zaplanowanych na 2004 rok wydatków w wysokości 2.540.191,00 zł dotacja za 2004 rok powinna zostać zwrócona do budżetu w wysokości 27.212,42 zł, natomiast na

podstawie okazanego polecenia przelewu z dnia 31.12.2004 r. do budżetu zostaje zwrócona kwota 33.212,42 zł. Kwota, która powinna być zwrócona zostaje powiększona o 6.000 zł na podstawie pisma z dnia 10.12.2004 r. III Liceum Ogólnokształcącego do Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach dotyczącego zwiększenia planu na § 4260 o kwotę 6.000 zł. Na piśmie została wyrażona zgoda na przekazanie środków dla III LO przez dyrektora i główną księgowa kontrolowanej jednostki.

- Karta kontowa konta **130-80120-6060** - „Rachunek bieżący – inwestycje":

Kontrolowana jednostka w Sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2004 r. wykazała, że w okresie sprawozdawczym wydatkowała kwotę w wysokości 10.000,00 zł na zakupy inwestycyjne. W Planie finansowym kwota przeznaczona na inwestycje w rozdziale 80120 paragrafie 6060 wynosiła 10.000,00 zł. Dokonując weryfikacji dokumentów, źródłowych ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zakupu kopiarki numer faktury 377/01/04 za kwotę 5.551,00 zł.
W dniu 30.06.2004 r. kontrolowana jednostka poleceniem księgowania zaksięgowała na koncie 80120-6060 kwotę 4.449,00 zł wyksięgowaną z konta 80120-4260 – energia cieplna. Faktycznie poniesione wydatki w związku z dokonanymi zakupami inwestycyjnymi na dzień 30.06.2004 r. wynosiły 5.551,00 zł ponieważ przeksięgowana kwota dotyczyła opłaty za media. **Kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2004 r. w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych wykazując kwotę 10.000,00 zł wykazała dane niezgodne ze stanem faktycznym gdyż dokonane zakupy inwestycyjne stanowiły kwotę 5.551,00 zł.**
Następnie w dniu 22.09.2004 r. kontrolowana jednostka dokonała zakupu zestawu komputerowego - faktura 600/2004 na kwotę 4.300,50 zł. W tym samym dniu dokonano wyksięgowania kwoty 4.449,00 zł z konta 80120-6060 ponownego zaksięgowania na konto 80120-4260. Konsekwencją tego jest wykazanie na wydruku karty kontowej konta 130-80120-6060 w wierszu dotyczącym wykazanych obrotów za wrzesień 2004 r. kwoty 148,50 zł (z minusem) mimo, iż we wrześniu dokonano zakupu zestawu komputerowego.
Kontrolowana jednostka dokonując przeksięgowań pomiędzy kontem 80120-4260 i kontem 80120-6060 wykazała zapisy księgowe na karcie kontowej niezgodne ze stanem faktycznym oraz w Sprawozdaniu Rb-28S w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych wykazała kwotę na podstawie nierzetelnych zapisów księgowych dokonywanych w księgach rachunkowych.
Ostatecznie w Sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r. wykazano kwotę wykonanych wydatków w wysokości 9.851,50 zł.

- Karta kontowa konta **130-80120-4260** - „Rachunek bieżący – energia”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	19.388,16	0,00	19.388,16
02	41.665,98	168.723,00	41.665,98
03	63.665,75	168.723,00	63.665,75
04	83.497,98	168.723,00	83.497,98
05	98.466,89	168.723,00	98.466,89
06	**99.189,81 103.638,81- kwota faktycznych wydatków**	168.723,00	**99.189,81**
07	106.302,72	168.723,00	106.302,72
08	**110.308,54**	168.723,00	**115.927,35**
09	**121.141,40**	168.723,00	**127.059,91**
10	**125.887,93**	189.703,00	**133.730,50**
11	**137.503,57**	189.703,00	**145.346,00**
12	**156.663,47 151.726,65- kwota faktycznych wydatków**	189.703,00	**156.663,47**

Dokonując weryfikacji zapisów na koncie 130-80120-4260 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi ustalono:

- W dniu 30.06.2004 r. dokonano wyksięgowania kwoty 4.449,00 zł dokumentem PK (brak numeru) z dnia 30.06.2004 r. (dokument księgowy nr 121/2004), kwota ta faktycznie stanowiła część poniesionych wydatków w związku z opłatą za energię w kontrolowanej jednostce. Przeksięgowania dokonano na konto 130-80120-6060 zawyżając obroty na § 6060 oraz wykazując w Sprawozdaniu Rb-28S, że do końca czerwca 2004 r. Liceum wykorzystało środki przeznaczone na inwestycje co jest niezgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.
- W dniu 31.12.2004 r. dokumentem PK (dokument księgowy 229/2003) dokonano przeksięgowania kosztów i wydatków w łącznej kwocie 4.936,82 zł na konto 130-80120-4260 z innych paragrafów m.in. z paragrafów, na których księgowane są pozostałe usługi oraz z paragrafu zakup materiałów i wyposażenia.

Dokonując porównania danych wykazanych na karcie kontowej konta 130-80120-4260 w porównaniu z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-28S za sierpień, wrzesień, październik, listopad 2004 stwierdzono, że sprawozdania sporządzane były nierzetelnie, tj. kwoty wykazywane w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych były zawyżane:

M-c	Kwota z karty kontowej	Kwota ze sprawozdania	Różnica
08	110.308,54	115.927,35	**5.618,81**
09	121.141,40	127.059,91	**5.918,51**
10	125.887,93	133.730,50	**7.842,57**
11	137.503,57	145.346,00	**7.842,43**

- Karta kontowa konta **130-80120-4270** - „Rachunek bieżący – usługi remontowe”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	0,00	0,00	0,00
02	0,00	2.000,00	0,00
03	208,00	2.000,00	208,00
04	208,00	2.000,00	208,00
05	248,00	2.000,00	248,00
06	248,00	2.000,00	248,00
07	248,00	2.000,00	248,00
08	248,00	2.000,00	248,00
09	**1.492,19**	2.000,00	**1.942,19**
10	1.889,39	2.000,00	1.889,39
11	1.925,99	2.000,00	1.925,99
12	2.000,00	2.000,00	2.000,00

W Sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2004 r. została wykazana kwota w kolumnie dotyczącej „Wydatków wykonanych” inna niż kwota w dokumentacji księgowej ujęta na koncie 130-80120-4270 jako obrót narastająco do września 2004 r.
Natomiast w dniu 31.12.2004 r. dokumentem księgowym PK przeksięgowano na konto 130-80120-4270 kwotę 74,01 zł, która nie stanowiła wydatku związanego z zakupem usług remontowych.

- Karta kontowa konta **130-80120-4240** - „Rachunek bieżący – pomoce naukowe, dydaktyczne i książki”:

W dniu 31.12.2004 r. dokumentem księgowym PK (bez numeru) dokonano przeksięgowania kosztów i wydatków na konto 130-80120-4240 w kwocie 782,66 zł kwota powyższa, która później została ujęta w Sprawozdaniu Rb-28S w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych zawyżyła faktyczny obrót, który przed przeksięgowaniem wynosił 1.717,34 zł.

- Karta kontowa konta **130-80120-4210** - „Rachunek bieżący – materiały i wyposażenie”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	11.620,21	0,00	11.620,21
02	12.966,88	20.300,00	12.966,88
03	14.103,29	20.300,00	14.103,29
04	17.664,94	20.300,00	17.664,94
05	19.029,10	20.300,00	19.029,10
06	19.689,54	20.300,00	19.689,54
07	**21.418,11**	**20.300,00**	**20.300,00**
08	**25.918,81**	**20.300,00**	**20.300,00**
09	**26.218,51**	**20.300,00**	**20.300,00**
10	**28.142,57**	**20.300,00**	**20.300,00**
11	**28.142,57**	**20.300,00**	**20.300,00**
12	**20.300,00**	**20.300,00**	**20.300,00**

Kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-28S za okres od lipca do grudnia w rozdziale 80120 § 4210 wykazywała kwoty niezgodne z ewidencją księgowa tj. danymi księgowymi wykazywanymi na karcie kontowej konta 130-80120-4210.

Kontrolowana jednostka od lipca 2004 r. dokonywała wydatków związanych z zakupem materiałów i wyposażenia bez dokonywania zmian w planie finansowym jednostki. Obroty wykazane przez kontrolowaną jednostkę na karcie kontowej konta 130-80120-4210 na koniec roku wyniosły łącznie 20.300,00 zł, ponieważ w dniu 31.12.2004 r. dokonano wyksięgowania kwoty w wysokości 5.319,87 zł tytułem przeniesienia kosztów i wydatków m.in. na § 4260 w wysokości 4.936,82 zł pozostała kwota została ujęta na § 4240.

Przeksięgowanie nastąpiło dokumentem PK z dnia 31.12.2004 r. :

Przeniesienia wydatków i kosztów nastąpiły w obrębie tego samego rozdziału 80120 pomiędzy następującymi paragrafami:

- przeksięgowanie na § 4410 kwoty 15,00 zł,
- przeksięgowanie na § 4270 kwoty 74,01,
- przeksięgowanie na § 4240 kwoty 782,66 zł,
- przeksięgowanie na § 4260 kwoty 4.936,82 zł,
- wyksięgowanie z § 4300 kwoty 488,62 zł,
- wyksięgowanie z § 4210 kwoty 5.319,87 zł.

Wyksięgowanie kwot następowało bez wskazywania na jakie paragrafy kwoty są przeksięgowywane.

Ponadto jak wynika z zapisów na karcie kontowej dla konta 130-80120-4210 w dniu 31.12.2004 r. została po stronie Ma konta zaksięgowana kwota z minusem 2.522,70 zł tytułem zwrotu pobranej zaliczki. Natomiast na koncie przeciwstawnym 243 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki żywieniowe" gdzie saldo na dzień 30.09.2004 r. stanowiło kwotę 2.522,70 zł w dniu 31.12.2004 r. dokonano zaksięgowania tej samej kwoty z minusem po stronie Wn.

- Karta kontowa konta **130-80120-4280** – Rachunek bieżący usługi zdrowotne, badania okresowe":

Kontrolowana jednostka w planie finansowym w rozdziale 80120 § 4280 ujęła kwotę 250,00 zł.

W maju 2004 r. poniosła wydatki w wysokości 670 zł przewyższające kwotę określoną w planie finansowym natomiast w Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane wykazana została kwota 250 zł niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- Karta kontowa konta **130-80120-4300** ”Zakup usług pozostałych”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	1.582,64	0,00	1.582,64
02	2.828,30	20.345,00	2.828,30
03	5.228,64	20.345,00	5.228,64
04	7.202,23	20.345,00	7.202,23
05	9.478,37	20.345,00	9.478,37
06	10.971,98	20.345,00	10.971,98
07	**12.465,75**	20.345,00	**13.583,86**
08	**14.636,18**	20.345,00	**14.636,22**
09	**17.542,85**	20.345,00	**17.394,39**
10	**19.488,22**	22.350,00	**17.394,39**
11	**21.125,48**	22.350,00	**21.125,52**
12	22.350,00 po wyksięgowaniu kwoty 488,62	22.350,00	22.350,00

W okresie od lipca do listopada kontrolowana jednostka wykazuje dane w Sprawozdaniu Rb-28S niezgodne z danymi wynikającymi z danymi ujętymi na karcie kontowej konta 130-80120-4300. Ponadto w dniu 31.12.2004 r. kontrolowana jednostka dokonała wyksięgowania kwoty 488,62 zł z § 4300 tak aby nie wykazywać przekroczenia planu finansowego ustalonego w wysokości 22.350,00 zł.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że na karcie kontowej 130-80120-4300 w dniu 03.09.2004 r. zaksięgowano następujące kwoty:

- 296,12 zł przelew do ZUS,
- 106,14 zł przelew do ZUS,
- 95,90 zł tytułem przelewu podatku.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 05.04.2004 r. została zaksięgowana faktura 443/04 z 30.03.2004 r. na kwotę 500 zł tytułem opłaty za przeprowadzenie szkolenia Rady Pedagogicznej. Na fakturze dokonano dekretacji na konto 130-80146-4300 natomiast faktycznie zaksięgowano ja na koncie 130-80120-4300. Plan jednostki w 2004 r. nie przewidywał wydatków w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

W dniu 31.12.2004 r. został wystawiony dokument PK (bez numeru), dokument księgowy nr 230/2004, w którym dokonano przeksięgowania kosztów i wydatków:

- z konta 130-80120-4120-2 - „Składki na Fundusz Pracy – administracja i obsługa" w kwocie 43,80 zł,
- z konta 130-80120-4120-1 - „Składki na Fundusz Pracy – pedagodzy" w kwocie 131,57 zł,

ww. kwoty zaksięgowano na konto 130-80120-4110-2 – „Składki ZUS – administracja i obsługa" w kwocie 175,37 zł,

- z konta 130-80120-4110-1 – „Składki ZUS – pedagodzy" w kwocie 979,38 zł na konta: 130-80120-4010-2 - „Wynagrodzenia osobowe – administracja" w kwocie 854,52 zł oraz na konto 130-80120-4110-1 - „Składki ZUS – pedagodzy" w kwocie 29,55 zł oraz na konto 130-80120-4110-2 – „Składki ZUS – administracja" w kwocie 95,31 zł,
- z konta 130-80120-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe – pedagodzy" w kwocie 206,51 zł na konto 130-80120-4010-2 - „Wynagrodzenia osobowe – administracja" w kwocie 206,51 zł.

Powyższe przeksięgowania zostały dokonane w celu uniknięcia wykazania w Sprawozdaniu Rb-28S przekroczenia kwot ustalonych w planie finansowym jednostki dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych kart kontowych stwierdzono dokonywanie wydatków przekraczających limit określony w planie finansowym kontrolowanej jednostki, tj. kontrolowana jednostka nie przestrzegała ściśle postanowień zawartych w art. 92 pkt. 3 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych.
Ponadto jednostka nie przestrzegała instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych poprzez nie wpisanie do Sprawozdania Rb-28S za miesiąc styczeń 2004 r. kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych.
Jednostka nie przestrzegała postanowień § 10 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. wydatków. Nr 24, poz. 279 z 2001 r. z późn. zm.) zgodnie z którym kwoty wykazywane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i kierownicy jednostek zobowiązani są do sporządzania sprawozdań tak, aby były rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

4.2.3. Kontrola środka specjalnego w 2004 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zapisy wynikające z zestawienia obrotów i sald z danymi wykazanymi w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek.

Stwierdzono następujące rozbieżności przedstawione w poniższych zastawieniach tabelarycznych:

- Przychody za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
075	26.480	10.307	9.907
083	46.000	21.366	15.014
092	600	284	163

- Wydatki za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
4210	18.759	12.839	2.586
4220	42.000	20.940	14.844
4240	12.000	600	0
4270	11.000	7.128	2.518
4300	0	0	5.000

- Przychody za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
075	26.480	22.120	20.068

- Wydatki za okres od 01.01.2004 r. do 30.12.2004 r.

Paragraf	Plan	Dane wykazane w Rb-32	Dane wynikające z zestawienia obrotów
4210	16.759	12.203	12.946
4300	10.000	9.836	9.093

Podczas weryfikacji karty kontowej 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami –zaliczki żywienie" z dokumentami źródłowymi stwierdzono, iż po stronie Wn konta zaksięgowano z minusem kwotę 12,08 zł opisując operacje jako zwrot pobranej zaliczki za obiady podczas gdy kwota ta nie wpłynęła na rachunek środka specjalnego, a jako konto przeciwstawne wymieniono 131-80120-4220.

Na koncie 234-00002 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami zaliczki 50-lecie" zaksięgowano saldo z poprzedniego roku po stronie Wn konta w kwocie 197,48 zł oraz pobrane w kwietniu 2004 r. zaliczki w łącznej kwocie 2.000,00 zł (rocznicę 50-lecia obchodzono w 2003 roku).
W dniu 31.12.2004 r. po stronie Ma konta zaksięgowano kwotę 1.706,96 zł (dokument 105) jako rozliczenie zaliczki. **W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczenie tej zaliczki.**

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono, iż dokument 33/2004 dotyczący wypłaty zaliczki w kwocie 500,00 zł (wyciąg bankowy nr 25 z dnia 6.04.2004 r.) wypłaconej pracownikowi z tytułu przejazdu do Warszawy po odbiór nagrody dla uczniów, dokument ten został zadekretowany bezpośrednio w koszty na § 4300.

W 2004 r z rachunku środka specjalnego dokonano również wypłat z tytułu umów zleceń na prowadzenie kółek zainteresowań, prowadzenie dokumentacji Rady Rodziców, udzielanie konsultacji z poszczególnych przedmiotów, oraz stróżowanie obiektu. W dniu 29.01.2004 r. wypłacono z tytułu umów zleceń łączną kwotę 1.954,91 zł z rachunku środka specjalnego wraz z dodatkowymi obciążeniami w łącznej kwocie 925,09 zł.
Natomiast w dniu 26.07.2004 r. wypłacono wynagrodzenia za kolejne umowy zlecenia w kwocie 4.303,37 zł, wraz z dodatkowymi obciążeniami płacowymi w wysokości 1.976,63 zł. Wydatki te nie zostały ujęte w kosztach środka specjalnego.

W dniu 31.12.2004 r. na konta środka specjalnego (wyciąg bankowy nr 77) wpłynęły środki z konta Rady Rodziców w kwotach 7.563,62 zł oraz 4.007,50 zł, które nie zostały ujęte w przychodach środka specjalnego.

Wypłata wynagrodzenia z tytułu prowadzenia dokumentacji Rady Rodziców została dokonana przed wykonaniem zlecenia tj. w dniu 26.07.2004 r. podczas gdy umowa została zawarta z I LO na okres od 02.01.2004 r. do 31.08.2004 r.

Na konto środka specjalnego wpłynęły ponadto środki z Kuratorium Oświaty w Katowicach na „Stypendium Prezesa Rady Ministrów" w łącznej kwocie 2.250,00 zł, które zostały ujęte na karcie kontowej 131-00010 - „Rachunek bieżący – mylne wpłaty" i nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-32 oraz zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 240-00028 - „Mylne wpłaty stypendia". Następnie dokonano wypłat przydzielonych uczniom stypendiów nie ujmując ich również w ewidencji księgowej po stronie kosztów.

Na podstawie wystawionych przez jednostkę rachunków, przychody z tytułu najmu w 2004 roku stanowiły łącznie kwotę 15.517,50 zł, natomiast z ewidencji obrotów i sald wynika, iż na rachunek środka specjalnego z tytułu najmu wpłynęły środki w kwocie 20.067,50 zł. Przychody z pozostałych usług stanowiły kwotę 26.695,00 zł.

4.2.4. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 2004 r.:

Środki na rachunek ZFŚS zostały przekazane w dniach:

- 26.05.2004 r. w kwocie 90.958,00 zł,
- 12.10.2004 r. w kwocie 29.938,00 zł,
- 29.10.2004 r. w kwocie 3.113,00 zł.

Druga transza środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych została przekazana po terminie określonym w Ustawie.

W dniu 16.06.2004 r. wypłacono czekiem kwotę 2.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 77). W raporcie kasowym nr 3 z dnia 18.06.2004 r. (dokument 77/2004) kwota ta została pobrana przez główną księgową w formie zaliczki. **Zaliczka zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej kontrolowanej jednostki została pomyłkowo zaksięgowana jako pożyczka mieszkaniowa. W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających rozliczenie zaliczki.**

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r. (do 30.04.2005 r.):

Łączna kwota wydatków przewidziana w planie budżetowym na roku 2005 wyniosła 2.712.989,00 zł. Wydatki dotyczyły rozdziału 80120.

Zmiany w planie dokonane do dnia 30.04.2005 r.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80120 zostały zwiększone do wysokości 2.725.813,00 zł

ponadto w planie na dzień 30.04.2005 r. ujętych wydatki następujących rozdziałów:

- zaplanowane wydatki rozdziału 80146 w łącznej kwocie 8.524,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85154 w łącznej kwocie 4.095,00 zł,

- zaplanowane wydatki rozdziału 85415 w łącznej kwocie 4.360,00 zł.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb 28 S za okres od dnia 01.01.2005 r. do 30.04.2005 r. wyniosła 2.742.792,00 zł, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S za okres od początku roku do dnia 30.04.2005 r. wyniosła 865.193,92 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 80120 wyniosły 863.398,99 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85154 wyniosły 1.794,93 zł.

4.3.1. Kontrola wydatków poniesionych przez I Liceum Ogólnokształcące w 2005 r:

- Karta kontowa konta **130-80120-4210** – „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane Narastająco z Rb-28S
01	6.579,43	18.597,00	6.579,73
02	**10.977,96**	18.597,00	**11.127,96**
03	**12.481,98**	31.652,00	**12.631,98**
04	**13.229,89**	31.652,00	**13.251,17**

Dane wykazane w Sprawozdaniach budżetowych Rb-28S za luty, marzec, kwiecień 2005 r. ujęte w kolumnie dotyczącej „Wydatków wykonanych” są niezgodne z danymi księgowymi wykazanymi na karcie kontowej konta 130-80120-4210 – „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie”. Zgodnie bowiem z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Załącznik nr 2 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartymi w § 8 ust. 2 pkt. 3 – Sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- Karta kontowa konta **130-80120-4260** „Rachunek bieżący – energia”:

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	18.266,97	193.497,00	18.266,97
02	32.700,93	193.497,00	32.700,93
03	47.092,35	193.497,00	47.092,35
04	58.333,53	193.497,00	58.333,53

Dane wykazane w sprawozdaniu za okres od początku roku do 28.02.2005 r. są nierzetelne ponieważ w wydatkach wykonanych związanych z zakupem energii przez kontrolowaną jednostkę ujęto kwotę 2.000 zł, którą kontrolowana jednostka przekazała jako darowiznę na rzecz AIESEC Polska Komitet Lokalny Katowice Akademia Ekonomiczna.

Kontrolującym okazano Umowę darowizny nr 03/02/02/07 zawartą w dniu 08.02.2005 r. w Tychach pomiędzy I Liceum Ogólnokształcącym zwanym darczyńcą a AIESEC Polska Komitet Lokalny Katowice Akademia Ekonomiczna zwanym obdarowanym.

W przedmiotowej umowie darczyńca zobowiązał się do przekazania na cele statutowe obdarowanego darowiznę w wysokości 2.000 zł. Powyższą kwotę darczyńca czyli I Liceum Ogólnokształcące zobowiązał się przekazać do dnia 21.02.2005 r., darowizna została przeznaczona na cele statutowe obdarowanego tzn. na kształcenie studentów absolwentów szkół wyższych, umacnianie współpracy i zrozumienia miedzy krajami, poszerzanie wiedzy i świadomości w zakresie problemów społeczno – ekonomicznych, umożliwianie studentom zdobywania doświadczeń praktycznych. Darczyńca oświadczył, że nie żąda od obdarowanego żadnych świadczeń wzajemnych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że darowizna została przekazana przez I Liceum Ogólnokształcące w dniu 21.02.2005 r. na konto obdarowanego w wysokości 2.000 zł powyższa kwota została zaksięgowana na koncie 130-80120-4260 – „Rachunek bieżący Liceum Ogólnokształcące – energia”. Wartość darowizny jaką zobowiązało się Liceum do przekazania na konto AIESEC Polska została przekazana ze środków budżetowych, które w planie finansowym jednostki przeznaczone były na finansowanie i opłatę za media w Liceum. Dokonując weryfikacji danych wynikających z karty kontowej 130-80120-4260 ustalono, że obrót za luty 2005 r. został zawyżony o kwotę 2.000 zł tj. o wydatek, który zgodnie z klasyfikacją budżetową nie powinien być zaksięgowany na powyższym koncie. Jednocześnie I Liceum Ogólnokształcące w Sprawozdaniu miesięcznym za okres od

początku roku do 28.02.2005 r. w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych dla działu 801 rozdziału 80120 paragrafu 4260 wykazano kwotę 32.700,93 zł tj. uwzględniono również przekazaną darowiznę. Niedopuszczalne jest przekazywanie przez jednostkę budżetową darowizn ze środków, które zgodnie z planem finansowym powinny być wydatkowane na bieżącą działalność kontrolowanej jednostki. Jednocześnie dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-28S są nierzetelne ponieważ łączna kwota ujęta w sprawozdaniu nie odzwierciedla faktycznie wykonanych wydatków poniesionych w związku z opłatami za media w okresie od początku roku do 28.02.2005 r.

- Karta kontowa konta **130-80120-4300-** „Rachunek bieżący - zakup usług pozostałych":

Miesiąc	Obroty wraz z BO narastająco	Plan z Rb-28S narastająco	Wydatki wykonane narastająco z Rb-28S
01	3.097,76	13.554,00	3.097,76
02	**5.958,72**	13.554,00	**5.808,72**
03	**10.376,46**	13.554,00	**10.226,46**
04	**11.732,73**	13.554,00	**11.384,83**

Dane wykazane w Sprawozdaniach budżetowych Rb-28S za luty, marzec, kwiecień 2005 r. ujęte w kolumnie dotyczącej „Wydatków wykonanych" są niezgodne z danymi księgowymi wykazanymi na karcie kontowej konta 130-80120-4300 – „Rachunek bieżący – zakup usług pozostałych".

Kontrolowana jednostka na koncie 130-80120-4300 dokonała księgowań wydatków, które powinny być ujęte w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli". W marcu 2005 dokonane zostały zmiany w Planie finansowym jednostki. W Sprawozdaniu za okres od początku roku do 31.03.2005 r. w kolumnie dotyczącej planowanych wydatków, „Plan po zmianach" została wykazana w rozdziale 80146 kwota 8.524,00 zł, natomiast w rubryce „Wydatki wykonane" została wykazana kwota 0 zł. Natomiast jak wynika z dokumentacji księgowej i dokumentów źródłowych:

- w lutym 2005 r. został poniesiony wydatek 285 zł na szkolenie dla pedagoga,
- w marcu: zostały poniesione następujące wydatki na szkolenia nauczycieli:
  - 1.400,00 zł, kwota zaksięgowana w dniu 10.03.2005 r.
  - 200,00 zł, kwota zaksięgowana w dniu 10.03.2005 r.
  - 800,00 zł, kwota zaksięgowana w dniu 23.03.2005 r.

- w kwietniu: 120,00 zł, kwota zaksięgowana w dniu 20.04.2005 r.

Wyżej wymienione kwoty zostały zaksięgowane na koncie **130-80120-4300** – „Rachunek bieżący zakup usług pozostałych". Powyższe zapisy na wskazanym koncie księgowym są błędne ponieważ powinny zostać ujęte na koncie 130-80146-4300.
W momencie poniesienia wydatków w marcu i kwietniu 2005 r. kontrolowana jednostka posiadała już możliwość ponoszenia wydatków, które zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny zostać ujęte w rozdziale 80146 § 4300.

- Karta kontowa konta **130-80120-4280** – „Rachunek bieżący usługi zdrowotne, badania okresowe":

W kwietniu 2005 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki w związku z badaniami okresowymi i usługami zdrowotnymi na łączną kwotę 560,00 zł, natomiast w kolumnie „Wydatki wykonane" w Sprawozdaniu Rb-28S została wykazana kwota 520,00 zł.
Dane wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych w dokumentacji księgowej stwierdzono, że dokument księgowy nr 4 PK (bez numeru) z dnia 01.01.2005 r. opisany jako przeksięgowanie wyniku finansowego za 2004 r. **nie wskazywał żadnej kwoty, która powinna zostać przeksięgowana na wynik finansowy.**

4.3.2. Wynagrodzenia 2005 r.:

Weryfikacja poniesionych wydatków przez I Liceum Ogólnokształcące w związku z wypłatą wynagrodzeń za styczeń i luty 2005 r.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji podano również wysokość wynagrodzeń wypłacanych dla pedagogów oraz pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.
Dokonując porównania list płac z wyciągami bankowymi dokumentującymi wypłatę wynagrodzeń pracowników I Liceum Ogólnokształcącego kontroli poddano wysokość wynagrodzeń za styczeń i luty 2005 r. Weryfikacji poddano również 15 losowo wybranych kart wynagrodzeń dla pracowników jednostek budżetowych.
Łączne kwoty wypłaconych wynagrodzeń przedstawiały się następująco:

Styczeń 2005 r.:

Dokumenty poddane weryfikacji:

- dokument księgowy nr 6/2005 – wypłata wynagrodzenia dla nauczycieli na łączną kwotę 61.716,70 zł (1/01/N/2005),
- dokument księgowy nr 7/2005 – wyciąg bankowy nr 1 z dnia 03.01.2005 r. Suma transakcji obciążeniowych 74.319,93 zł w tym wynagrodzenie 61.716,70 zł,
- dokument księgowy nr 12/2005 (3/01/AO/2005) wypłata wynagrodzeń dla pracowników administracji na łączną kwotę 4.439,73 zł,
- dokument księgowy nr 13/2005 – (3/01/AO/2005) – wypłata wynagrodzeń dla pracowników obsługi na łączną kwotę 6.512,19 zł,
- dokument księgowy 14/2005 – wyciąg bankowy nr 5 z dnia 26.01.2005 r. suma transakcji obciążeniowych 12.790,12 zł w tym wynagrodzenia 10.951,92 zł,

Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń dla nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi w styczniu 2005 r., która została przekazana na konta bankowe pracowników, wyniosła 72.668,62 zł.

Luty 2005 r:

Dokumenty poddane weryfikacji:

- dokument księgowy nr 17/2005 z dnia 27.01.2005 r. zestawienie zbiorcze list płac pedagodzy za luty 2005 r. (94/02/N/2005) na łączną kwotę 61.297,24 zł,
- Wyciąg bankowy nr 8 z dnia 01.02.2005 r. – suma transakcji obciążeniowych 72.985,08 zł w tym wypłata wynagrodzeń dla nauczycieli na łączną kwotę 61.297,24 zł,
- dokument księgowy nr 26/2005 z dnia 22.02.2005 r. – zbiorcze zestawienie list płac dla pracowników administracji na łączna kwotę 4.090,65 zł,
- dokument księgowy nr 27/2005 z dnia 22.02.2005 r.- zbiorcze zastawienie list płac dla pracowników obsługi na łączną kwotę 6.546,39 zł.
- Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 24.02.2005 r. na łączną kwotę 10.637,04 zł, stanowiącą sumę wynagrodzeń wypłaconych pracownikom administracji i pracownikom obsługi.

Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń dla nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi w lutym 2005 r., która została przekazana na konta bankowe pracowników, wyniosła 71.934,28 zł.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty wynagrodzeń za styczeń i luty 2005 r.

4.3.3. Umowy zlecenia wypłacone z budżetu:

Dokonując weryfikacji wyciągów bankowych z konta 130 ustalono, że w dniu 28.02.2005 r. wypłacono z konta budżetowego wypłatę wynagrodzeń z zawartych umów zleceń z nauczycielami prowadzącymi dodatkowe konsultacje dla uczniów Liceum na łączna kwotę 2.773,88 zł oraz wynagrodzenie na podstawie zawartej umowy zlecenie za prowadzenie dokumentacji księgowej Rady Rodziców na kwotę 819,86 zł. Umowy zlecenia zostały zwarte pomiędzy Liceum Ogólnokształcącym a 14 nauczycielami będącymi pracownikami szkoły.

Wypłata wynagrodzeń za prowadzenie dodatkowych zajęć pozalekcyjnych powinna być dokonana z konta dochodów własnych a nie z konta budżetowego ponieważ w Planie Finansowym jednostki nie uwzględniono wydatków związanych z taką forma świadczonych zadań przez nauczycieli kontrolowanej jednostki. Natomiast umowa, która została zawarta pomiędzy I Liceum Ogólnokształcącym a osobą prowadzącą dokumentację księgową dla Rady Rodziców **nie powinna być zwierana przez kontrolowaną jednostkę, a tym bardziej zobowiązania finansowe wynikające z tej umowy nie powinny obciążać konta budżetowego Liceum.**

4.3.4. Koszty upomnienia od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych:

- W dniu 11.09.2004 r. (wyciąg bankowy 59) jednostka obciążyła rachunek środka specjalnego kwotą 8,80 zł z tytułu kosztów upomnienia za nieterminową wpłatę podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-4 za miesiąc lipiec 2004 roku. Koszt ten został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 400-80120-4300-3 –„Usługi materialne (szklenie, dorabianie kluczy).
- Koszt upomnienia z tytułu nieterminowej wpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-4 za grudzień 2004 r. w kwocie 8,80 zł jednostka poniosła również w 2005 r.

4.3.5. Dochody własne:

Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 18a ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych na wniosek Prezydenta Miasta po zaopiniowaniu przez Komisje Oświaty,

Zdrowia i Spraw Społecznych oraz Komisje Finansów Publicznych Rada Miasta uchwaliła, że w jednostkach budżetowych wymienionych w załączniku do uchwały tworzy się rachunek dochodów własnych.

Ustalono następujące źródła dochodów, które mogą być gromadzone na rachunku (m.in.)

1. odpłatność za żywienie dzieci i młodzież w stołówkach szkolnych oraz placówkach wychowania pozaszkolnego,
2. wynajem pomieszczeń i powierzchni reklamowych,
3. odpłatność za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych,
4. prowizje towarzystw ubezpieczeniowych,
5. odpłatność za organizowanie dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
6. organizacja i współorganizacja imprez, aukcji prac dzieci i młodzieży, szkoleń oraz innych usług zwianych z pozyskiwaniem środków finansowych dla placówek oświatowych,
7. wpływy z tytułu obsługi finansowo – księgowej Pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej przez Miejski Zarząd Oświaty od placówek oświatowych,
8. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych.

Dochody własne uzyskiwane ze źródeł określonych powyżej przeznacza się m.in. na:

1. dofinansowanie kosztów bieżącej działalności placówki, a w szczególności kosztów ponoszonych w związku z uzyskiwaniem dochodów z tytułów wymienionych powyżej (§ 2),
2. zakup art. żywnościowych do przygotowania posiłków w stołówkach szkolnych,
3. zakup doposażenia oraz pomocy naukowych, dydaktycznych, książek,
4. dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli,
5. pomoc materialna dla uczniów,
6. pokrycie kosztów i prowizji bankowych.

Wysokość dochodów gromadzonych na rachunku dochodów własnych oraz wydatków finansowanych z tych dochodów określa roczny plan finansowy.

Środki pieniężne gromadzone na rachunku dochodów własnych pozostają w dyspozycji kierownika właściwej jednostki budżetowej.

Uchwała nr 0150/XXXIII/619/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 31.03.2005 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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.
Do dochodów własnych dodano w § 2 dotyczącym źródeł dochodów własnych:
Środki na realizację dodatkowych programów edukacyjnych szkół i placówek oświatowych pozyskane ze źródeł zewnętrznych, a w szczególności:

1. środki przeznaczone na realizacje programów Wspólnoty Europejskiej Sokrates – Comenius, Leonardo da Vinci,
2. środki z Europejskiego Funduszu Społecznego przyznane na realizację projektów w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,
3. środki przyznane na realizację programów wymiany szkolnej,
4. środki przyznane na stypendia Prezesa Rady Ministrów oraz Ministra Edukacji Narodowej i Sportu,
5. granty i inne środki z funduszy europejskich.

Ponadto dokonano zmian w brzmieniu przepisu dotyczącego przeznaczenia przychodów z rachunku dochodów własnych: dodano pokrycie kosztów związanych z realizacją dodatkowych programów edukacyjnych szkół i placówek oświatowych, na które otrzymano środki ze źródeł o których mowa w § 2 pkt. 11 czyli m.in. z środków poznanych na realizację programów wymiany młodzieży szkolnej.

Uchwała nr 0150/XXXIV/638/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 28.05.2005 r. w sprawie uchwalenia Uchwały nr 0150/XXXIII/619 Rady Miasta Tychy z dnia 31.03.2005 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. 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.

W toku czynności kontrolnych poproszono główną księgową o dokumentację księgową związaną z rachunkiem dochodów własnych. Główna księgowa oświadczyła, iż nie dokonała jeszcze księgowań związanych z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych. Kontrolującym okazano jedynie dokumenty źródłowe tj. wyciągi bankowe i rachunki za najem pomieszczeń – ostatni z dnia 4.02.2005 r. nr 3/2005. Ostatnia dekretacji na dokumencie nr 4/2005 tj. wyciąg bankowy nr 2 z dnia 04.02.2005 r.

Również na rachunku środków specjalnych, który do dnia zakończenia kontroli nie został zamknięty zgodnie z okazanymi wyciągami bankowymi gromadzone są środki. **Nie**

dokonano dekretacji dokumentów źródłowych związanych z rachunkiem środka specjalnego a w ewidencji księgowej nie dokonano księgowań żadnych dokumentów.
Wśród okazanych dokumentów ostatni wyciąg nr 7 z dnia 30.04.2005 r. - saldo 1.600,75 zł.
Zgodnie z okazanymi wyciągami na rachunek środka specjalnego wpłynęły między innymi środki w kwotach:

- 2.634,01 zł – grant otrzymany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji,
- 494,95 zł - grant otrzymany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji.

Powyższe kwoty związane są z realizacją Programu Wspólnoty Europejskiej Sokrates – Comenius 1 - Umowa nr 04/CRV/04-0299 zawarta pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencja Narodowego Programu Sokrates a I Liceum Ogólnokształcącym.
W związku z uchwałą nr 0150/XXIV/638/2005 Rady Miasta z dnia 28.04.2005 r. powyższe środki należy uwzględniać w planie finansowym dochodów i wydatków budżetowych.

Ponadto w dniu 15.03.2005 r. na rachunek środka specjalnego wpłynęła kwota w wysokości 1.048 zł od „Polsko – Niemiecka Współpraca Młodzieży" w ramach dofinansowania programu „Wymiany młodzieży". **Powyższa kwota również nie powinna być ujmowana na koncie środka specjalnego ani na rachunku dochodów własnych.**
Dokonując weryfikacji dokumentacji ustalono, że:

- na podstawie art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r. z późn. zmianami) księgi rachunkowe można uznać za rzetelne, jeśli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, za prowadzone bezbłędnie jeżeli wprowadzono do nich kompletne poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowanie w danym miesiącu dowody księgowe. **Zapisy w dokumentacji środka specjalnego dochodów własnych kontrolowanej jednostki nie odzwierciedlają stanu faktycznego.**
- księgi rachunkowe prowadzone w 2005 r. w ramach środkach specjalnego oraz dochodów własnych **nie można uznać za prowadzone na bieżąco.**

4.3.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

Do dnia zakończenia kontroli tj. 31.05.2005 r. czyli terminu przekazania środków na ZFŚS nie okazano kontrolującym dokumentu potwierdzającego przekazanie tych środków.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z trzydziestu ośmiu 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. w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach 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 6.07.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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