DUK.0914-0024/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w dniach od 5.11.2007 r. do 20.11.2007 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie uchwały Rady Miasta Tychy z dnia 28.06.2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2007 r. oraz na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0024/07 z dnia 30.10.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

I Liceum Ogólnokształcące jest jednostką budżetową posiadającą rachunek dochodów własnych. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświatowy w Katowicach. Liceum Ogólnokształcące realizuje na podbudowie gimnazjum treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogólnego.

Organami szkoły są:

- dyrektor szkoły;
- rada pedagogiczna;
- rada rodziców;
- samorząd uczniowski.

Dyrektor szkoły jest kierownikiem zakładu pracy, kieruje procesem dydaktyczno-wychowawczym, kontroluje pracę personelu pedagogiczno oraz innych zatrudnionych osób, a także jest ich bezpośrednim przełożonym.

Rada pedagogiczna jest organem kolegialnym, realizującym statutowe zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki. Rada rodziców stanowi samorządną reprezentację rodziców. W szkole działa samorząd uczniowski, który tworzą wszyscy uczniowie.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań statutowych szkoły ustala Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej.

2.2. Kierownictwo jednostki:

- Pani [redacted] – Dyrektor Liceum do 31.08.2007 r.,
- Pani [redacted] - Dyrektor Liceum od 1.09.2007 r. do 31.08.2012 r.,
- Pani [redacted] - Główna Księgowa od 7.12.2005 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **135.532 zł,** co stanowi **5,23%** wydatków poniesionych w 2006 r.

3.2. Dokumentacja za 2007 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **136.883 zł,** co stanowi **5,04%** wydatków zaplanowanych w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

1. Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach
2. Procedura naboru na wolne stanowiska urzędnicze w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach. Zgodnie z procedurą ogłoszenia o wolnym stanowisku urzędniczym, a także wyniki naboru umieszcza się wyłącznie na tablicy informacyjnej w szkole, w której prowadzony jest nabór. **Na podstawie art. 3a ust. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 593 ze zm.), ogłoszenie o stanowisku urzędniczym oraz naborze kandydatów na to stanowisko umieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej. W myśl art. 3b ust. 1 wspomnianej ustawy, po upływie terminu do złożenia dokumentów, określonego w ogłoszeniu o naborze, upowszechnia się w Biuletynie listę kandydatów, którzy spełniają wymagania formalne określone w ogłoszeniu o naborze, a stosowanie do art. 3d ust. 2 także informację o wyniku naboru.**

Obowiązująca w kontrolowanej jednostce procedura nie zawiera unormowań dotyczących publikacji ogłoszeń, list kandydatów oraz informacji o wynikach naboru w Biuletynie Informacji Publicznej.

3. Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach. Zgodnie z regulaminem dodatek motywacyjny jest przyznawany na okres nie krótszy niż 4 i nie dłuższy niż 8 miesięcy. Warunkiem przyznania dodatku jest m.in. zatrudnienie powyżej roku, praca w pełnym wymiarze godzin lub niepełnym, jeżeli szkoła jest jedynym pracodawcą, przepracowanie efektywne przynajmniej jednego semestru.

W toku kontroli stwierdzono, że w wypadku jednej osoby został przyznany dodatek motywacyjny na okres 1.09-31.12.2007 r. mimo, że osoba ta nie przepracowała efektywnie całego semestru, przebywając przez długi okres czasu na zwolnieniu lekarskim. Według wyjaśnień pracownika jednostki decyzja o przyznaniu dodatku została podjęta z uwagi na duże zaangażowanie nauczyciela w realizację programów Sokrates Comenius.

4. Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami z dnia 31.10.2000 r. i stanowiący załącznik do niego Regulamin premiowania;

5. Regulamin pracy I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach;

6. Regulamin kontroli wewnętrznej z 2 stycznia 2003 r. Obszary poddane stałej kontroli to: baza organizacyjno-prawna, rachunkowość, gospodarka finansowo-majątkowa, zamówienia publiczne, fundusz wynagrodzeń, dyscyplina pracy, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, ochrona przed zagrożeniem.

7. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie ze wspomnianym regulaminem, do korzystania ze środków funduszu socjalnego uprawnieni są:

- pracownicy;
- emeryci i renciści, dla których I LO w Tychach było ostatnim miejscem pracy;
- dzieci pracowników, emerytów i rencistów w wieków do lat 18, a w wypadku młodzieży uczącej się do ukończenia 25 roku życia.

Środki funduszu socjalnego przeznacza się na:

- wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli w wysokości określonej w Karcie nauczyciela;
- dofinansowanie do wypoczynku letniego organizowanego indywidualnie przez pracowników administracyjno-biurowych, emerytów i rencistów;
- dofinansowanie do wyjazdów śródrocznych w wysokości 50% kosztów wyjazdu dla dzieci pracowników, które uczęszczają do szkoły podstawowej lub gimnazjalnej;
- refundacje kosztów działalności kulturalno-oświatowej dla pracowników, emerytów i rencistów, w której uczestniczy min. 51% zatrudnionych;
- udzielanie bezzwrotnej pomocy finansowej wszystkim uprawnionym wymienionym do korzystania z funduszu.

Środki funduszu mieszkaniowego przeznacza się na udzielanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych dla wszystkich pracowników. Regulamin obowiązuje od 10.10.2005 r.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

I Liceum Ogólnokształcące jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Sprawozdanie Rb-28S za 2006 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2006 r.

Klasyfikacja budżetowa rozdziały:	Plan	Wydatki wykonane
80120	2.687.537	2.568.257,04
80146	8.800	6.967,75
85154	6.360	6.012,54
85415	9.526	9.526
Razem	**2.712.223 zł**	**2.590.763,33 zł**

Sprawozdanie Rb-28S za 2007 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-30.06.2007 r.

Klasyfikacja budżetowa rozdziały:	Plan	Wydatki wykonane
80120	2.687.318	1.433.354,36
80146	15.200	1.300
85154	5.482	2.395,81
85415	6.500	2.684
Razem	**2.714.500 zł**	**1.439.734,20 zł**

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01 - 31.12.2006 r. oraz za okres od 1.01 - 30.06.2007 r. w części dotyczącej wydatkowania środków pomocowych uzyskanych w związku z realizacją programów: *Młodzież, pasje te same, różne kultury, Od źródła rzek do jej ujścia – Sokrates I, Od źródła rzeki do jej ujścia – Sokrates II*, **sporządzane były na podstawie danych księgowości analitycznej do konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych", a nie jak wynika to z przepisów o sprawozdawczości budżetowej - do konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych".**

Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych dla sprawozdania Rb-28S, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., nr 115, poz. 781 ze zm.)

w kolumnie „Wydatki wykonane" wykazuje się **zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.**

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w wykazie kont bilansowych wymienia się konto 137 "Rachunki środków funduszy pomocowych", służące do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Poza powyżej opisanym przypadkiem, w skontrolowanym zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

<u>Odpis na 2006</u>

W oparciu o okazane kontrolującym pismo z dnia 31.03.2006 r. w sprawie planowanego odpisu na ZFŚS, odpis ten ustalono w 2006 r. w wysokości 125.256,39 zł. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jednostka miała obowiązek przekazać do 31 maja 2006 r. na konto ZFŚS 75% planowanego odpisu tj. 93.942,29 zł, a pozostałą kwotę 25% odpisu (31.314,09 zł) do 30 września 2006 r. W dniu 29.05.2006 r. przekazano z rachunku budżetowego na rachunku funduszu socjalnego kwotę 94.518 zł, a następnie w dniu 29.09.2006 r. 20.675 zł., co łącznie stanowi kwotę 115.193 zł. W Sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2006 na §4440 „Odpisy na ZFŚS" rozdział 80120 ujęto kwotę 115.193 zł.

W tym stanie stwierdzono, że jednostka nie odprowadziła w ustawowym terminie do 30 września 2006 r. na rachunek funduszu socjalnego kwoty 10.063,39 zł.

Według wyjaśnień pracownika kontrolowanej jednostki, niższa wpłata na rachunek ZFŚS jest następstwem korekty planowanego odpisu na fundusz socjalny, dokonanej

w trakcie roku, w związku ze zmianą stanu zatrudnienia nauczycieli. Zdaniem kontrolujących, skorygowanie planowanego odpisu na funduszu socjalny w trakcie roku, nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa. Zgodnie bowiem z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.) dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli** (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określanej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej.

2007

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, ustalono, że w dniu 18.05.2007 r. na rachunek ZFŚS przekazana został I transza odpisu na fundusz socjalny w kwocie 94.420 zł (wyciąg bankowy nr 73), a w dniu 25.09.2007 r. II transza w wysokości 31.437 zł, co łącznie wynos 125.857 zł

4.4. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Organizacja imprez i spotkań integracyjnych

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka poniosła z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatki na organizację imprez integracyjnych połączonych z kilkudniowym wypoczynkiem, udokumentowane:

- fakturą VAT 326/2006 z dnia 14.10.2006 r. za usługę hotelowo-gastronomiczną dla uczestników spotkania integracyjnego na kwotę 3.165 zł. Według wyjaśnień kontrolujących powyższy wydatek został poniesiony na organizację imprezy integracyjnej wycieczki do Brennej. Wszyscy uczestnicy wycieczki otrzymali dofinansowanie w tej samej wysokości tj. 105 zł. Pracownicy nie składali wniosków o dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- fakturą VAT nr 32/2007 z dnia 13.10.2007 r. na zorganizowanie imprezy integracyjnej (noclegi i wyżywienie) 12-13.10.2007 r. na kwotę 4.813,58 zł. Na podstawie listy uczestników imprezy integracyjnej w dniach 12-13.10.2007 r. ustalono, że wszystkim pracownikom przyznano dofinansowanie w tej samej wysokości 150,42 zł.

Dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kosztów organizacji wycieczki integracyjnej dla każdego pracownika w takiej samej wysokości stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości.

Ponadto jednostka sfinansowała z funduszu socjalnego organizację spotkania integracyjnego, ogólnodostępnego dla wszystkich pracowników szkoły (faktura VAT nr 9/2007 z 1.05.2007 r. w terminie 1.05.2007-3.05.2007 na kwotę 1.800 zł). **Wydatek na zorganizowanie tego typu spotkania nie mieści się w zakresie działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym o funduszu świadczeń socjalnych, podlegającej dofinansowaniu z funduszu socjalnego, chyba że spotkanie to ma charakter kulturalno-oświatowej lub sportowo-rekreacyjny, czego jednak kontrolowana jednostka nie udokumentowała.**

Dofinansowanie do wypoczynku

W wyniku weryfikacji listy wypłat dofinansowania do wypoczynku dla emerytów, dla których kontrolowana jednostka była ostatnim miejscem pracy stwierdzono, że w jednym wypadku osoba uprawniona otrzymała kwotę dofinansowania wyższą o 100 zł niż kwota przyznana przez Komisję Socjalną, na podstawie złożonego wniosku. Z listy płac za miesiąc czerwiec 2007 r. wynika, że wspomniana osoba otrzymała dofinansowanie do wypoczynku w wysokości 600 zł, natomiast ze złożonego wniosku wynika, że kwota przyznanego przez Komisję dofinansowania wyniosła 500 zł.

Bilety do teatru

Na podstawie protokołu Komisji Socjalnej z dnia 12.03.2007 r. ustalono, że z ZFŚS sfinansowana została wycieczka do Krakowa dla pracowników I LO, emerytów (rencistów), oraz członków ich rodzin. Jedną z atrakcji wycieczki był spektakl wystawiony w Teatrze im. J. Słowackiego. Zakupiono 33 bilety za kwotę 1.550 zł (faktura VAT nr 2007/3/184 z dnia 7.03.2007 r.). Przejazd autokarem opłacono ze składki pobranej od uczestników, natomiast zakup biletów sfinansowano ze środków ZFŚS**. Z protokołu Komisji Socjalnej wynika, że przy dofinansowaniu nie zastosowano kryterium socjalnego, ponieważ wszyscy**

uczestnicy wycieczki otrzymali dopłatę w tej samej wysokości. Jednocześnie od kwoty dofinansowania pobrany został podatek dochodowy od osób fizycznych, chociaż zakup biletów do teatru jako świadczenie rzeczowe wolne jest od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli kwota ta nie przekracza 380 zł. Potwierdzeniem pobrania zaliczki na podatek jest lista wypłat za miesiąc marzec 2007 r.

4.5. Kontrola wydatków §4300

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki jednostki poniesione w 2006 r. ujęte na §4300 „Zakup usług pozostałych", w tym na:

- wywóz nieczystości;
- szkolenia;
- ochronę mienia;
- usługi telekomunikacyjne.

Wskazane wyżej wydatki były księgowane na karcie kontowej **130-80120-4300 - Rachunek bieżący, zakup usług pozostałych,** dla której obroty za okres od 1.01-31.12.2006 r. wyniosły **13.490,78 zł.**

<u>Konserwacja kserokopiarki</u>

W wyniku weryfikacji wydatków §4300 „Zakup usług pozostałych" ustalono, że jednostka ujmowała na wspomnianym paragrafie wydatki na usługi konserwacyjne kserokopiarki, podczas gdy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), nakazuje ujmować te wydatki na §4270 „Zakup usług remontowych", obejmującego usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu. Powyższe dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. na przegląd i naprawę ksero na kwotę 47,50 zł (nr dow. 425) oraz 36,60 zł (nr dow. 395).

4.6. Kontrola wydatków §4210 i §4240

Weryfikacji poddano wydatki jednostki poniesione w okresie 1.01-31.12.2006 r. na zakup materiałów i wyposażenia ujęte na §4210 oraz zakup przyrządów i pomocy naukowych ujęte na §4240.

Karta kontowa	Karty kontowe konta 130
130-80120-4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	**18.040,74**
130-80120-4240 „Zakup przyrządów i pomocy naukowych”	**2.299,00**
Razem:	**20.339,74**

Zakup pomocy naukowych

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych stwierdzono, że jednostka dokonała zakupu podręczników, książek i czasopism do biblioteki szkolnej (faktura VAT nr FVDA/KSKPPD/1102/06 z dnia 30.01.2006 r. na kwotę 350,44 zł), jak również przyrządów naukowych w postaci zestawu PH-metrycznego (faktura VAT nr FSCK/0828/01/06 z dnia 25.01.2006 r. na kwotę 1.342 zł) ze środków §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Zdaniem kontrolujących wydatki te powinny być zaksięgowane na § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.
W 2007 r. podobne nieprawidłowości zostały skorygowane dokumentem PK.

Ogłoszenie w ogólnopolskim katalogu szkolnictwa

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka poniosła ze środków §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatek w wysokości 69,54 zł na utrzymanie oraz aktualizację danych w katalogu szkolnictwa (faktura VAT nr 4295/X/2006 z dnia 5.07.2006 r.). Zdaniem kontrolujących wspomniany wydatek dotyczy zakupu usługi, a zatem powinien zostać sfinansowany z §4300 „Zakup usług pozostałych”.

4.7. Kontrola wydatków 2007 r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie 1.01-30.06.2007 r. ujęte na §4210 i 4300:

Karta kontowa	Karty kontowe konta 130
130-80120-4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	**5.753,47**
130-80120-4300 „Zakup usług pozostałych”	**5.272,69**
Razem:	**11.026,16**

Aktualizacja programów komputerowych

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych §4210 stwierdzono, że kontrolowana jednostka poniosła wydatki z tego paragrafu na zakup aktualizacji oprogramowania Qwark i Qwant. Wspomniane wydatki zostały udokumentowane następującymi dowodami księgowymi:

- fakturą VAT nr P/07/02/0098 z dnia 16.02.2007 r. za nowelizację programu Qwark do wersji 24.00, na kwotę 1.094 zł;
- fakturą VAT nr P0349/07 z dnia 18.01.2007 r. za nowelizację programu Qwant do wersji 23.00, na kwotę 570 zł.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zawiera §4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji", który w ocenie kontrolujących obejmuje również zakup aktualizacji programów komputerowych. Natomiast, jeżeli wydatek związany z aktualizacją stanowi faktycznie jedynie koszt instalacji aktualizacji, wówczas jako usługa powinien zostać ujęty na §4300 „Zakup usług pozostałych".

4.8. Inwentaryzacja

Zgodnie z art. 26. ust. 1. cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Jednostka przeprowadzi na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. W Liceum prowadzi się inwentaryzację w oparciu o Instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych I Liceum Ogólnokształcącego im. L. Kruczkowskiego w Tychach.

Inwentaryzacja poprzedzona została Zarządzeniem nr 4 z 31.10.2006 r. w sprawie sporządzenia okresowego spisu z natury majątku I Liceum Ogólnokształcącego im. L. Kruczkowskiego w Tychach w terminie do 8.12.2006 r.

Do przeprowadzenia spisu wyznaczona została komisja inwentaryzacyjna. Ponadto powołana została komisja do spraw kasacji, w której udział wzięły inne osoby niż w komisji inwetaryzacyjnej.

W skład 22 zespołów spisowych każdorazowo jako przewodniczący zespołu wchodziła osoba materialnie odpowiedzialna. **Zdaniem kontrolujących zapis, że inwentaryzację składników majątku przeprowadza osoba, która jest za nie materialnie odpowiedzialna, nie daje pewności, co do obiektywnego przeprowadzenia inwentaryzacji.**

Zarządzeniem dyrektora nr 9 z 31.10.2007 r. dotyczącym sporządzenia okresowego spisu z natury majątku I Liceum Ogólnokształcącego im. L. Kruczkowskiego w Tychach w 2007 r. **taka sytuacja nie ma już miejsca. W składach zespołów spisowych nie ma osób materialnie odpowiedzialnych.**

Skontrolowano wszystkie arkusze spisowe.

W arkuszach spisu z natury stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dwa arkusze posiadają nr 0000387 – „oprogramowania w administracji" oraz „sprzęt ogólnoszkolny – dzierżawa Bufet";
- dwa arkusze posiadają nr 0000337 – „sala gimnastyczna" i „galeria".

Arkusze spisu z natury traktuje się jak druki ścisłego zarachowania i należy ściśle kontrolować ich wydawanie.

4.9. Dochody własne uzyskane w pierwszym półroczu 2007 r.

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do 30.06.2007 r.

dział	rozdział	paragraf	Dochody	
			plan	wykonanie
801	80120	0750	50.000	32.579,95
		0920	1.260	413,89
		0970	1.000	1.000
Razem			52.260	33.993,84
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego			37.027	37.026,81
Ogółem			89.287	71.020,65
dział	**rozdział**	**paragraf**	**Wydatki**	
			plan	**wykonanie**
801	80120	4110	180	0
801	80120	4120	25	0
801	80120	4140	360	0
801	80120	4170	3.530	0
801	80120	4210	28.700	25.326,84
801	80120	4240	9.550	0
801	80120	4270	20.000	4.270

801	80120	4280	500	97
801	80120	4300	9.692	8.266,19
801	80120	4410	600	0
801	80120	4430	3.000	17
801	80120	4480	1.430	1.430
801	80120	4530	11.220	0
801	80120	4700	500	480
Razem			89.287	39.887,03
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego			0	31.133,62
Ogółem			89.287	71.020,65

Sprawozdanie jest zgodne z wydrukiem z dnia 11.07.2007 r. do konta 132-80120 – paragrafy.

Stan środków na początek okresu sprawozdawczego jest zgodny z wyciągiem bankowym nr 1 z 8.01.2007 r. i wynosił 37.026,81 zł. Liceum uzyskuje znaczne dochody własne z tytułu wynajmu pomieszczeń. Pieniądze wydatkowano na potrzeby szkoły, np. na zapłatę za basen.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

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

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

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 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.

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 4.12.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach
2.		[redacted]– Główny Księgowy I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach
3.		[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy