

DUK.0914-0023/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 1 w Tychach w dniach od 11.10.2007 r. do 19.10.2007 r. przez [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0023/07 z dnia 9.10.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005 - 2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzania 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. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Uchwała nr 81/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 9 w Tychach,

- Uchwała Nr 0150/XXI/439/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.05.2004 r. w sprawie połączenia Szkoły Podstawowej nr 9 w Tychach przy ul. Leśnej 18 z Przedszkolem nr 2 w Tychach przy ul. Leśnej 18 w zespół szkolno - przedszkolny,
- 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.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 1 w Tychach, prowadzi gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa. W skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 9 w Tychach przy ul. Leśnej 18,
- Przedszkole nr 2 w Tychach przy ul. Leśnej 18.

Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Szkoła Podstawowa nr 9 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która m. in.:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

Przedszkole publiczne jest przedszkolem, które m. in.:

- prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie co najmniej podstawowym programu wychowania przedszkolnego,
- przeprowadza rekrutację w oparciu o zasady powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje cele i zadania określone w ustawie,
- stwarza warunki optymalnego rozwoju dziecka stosując dostępne formy zajęć i zabaw,
- wypełnia zadania opiekuńcze zgodnie z odpowiednimi przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Tychach od 1.09.2004 r. do 31.08.2006 r.
- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Tychach od 1.09.2006 r.,
- [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Tychach od 1.01.2005 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r.- 31.12.2005 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 54.919,22 zł co stanowi 6,35 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.2. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r.- 31.12.2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu,

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 62.838,54 zł co stanowi 6,9 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.08.2007 r.,
- Rb-34 – Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r.- 30.06.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 r. do 31.08.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.08.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.08.2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 84.914,71 zł co stanowi 8,66 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl 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 Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostka w 2005 r. poniosła wydatki w ramach następujących rozdziałów:

Rozdział	Plan (po zmianie)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
80101 - szkoły podstawowe	574.072,00	570.746,47	570.746,47
80104- przedszkola	211.275,00	210.578,96	210.578,96
80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli	2.910,00	2.862,00	2.862,00
85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi	4.950,00	4.845,53	4.845,53
85401 - świetlice szkolne	75.817,00	74.804,49	74.804,49
85412 - kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	941,00	935,29	935,29
85415 - pomoc materialna dla uczniów	287,00	280,00	280,00
Razem	870.252,00	865.052,74	865.052,74

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2006 r. wykazano wydatki w ramach następujących rozdziałów:

Rozdział	Plan (po zmianie)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
80101 - szkoły podstawowe	610.613,00	605.822,91	605.822,91
80104 - przedszkola	218.333,00	214.142,18	214.142,18
80146 – kształcenie i doskonalenie nauczycieli	5.095,00	5.095,00	5.095,00
80195 - pozostała działalność	2.800,00	2.650,00	2.650,00
85153 - zwalczanie narkomanii	300,00	300,00	300,00
85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi	1.934,00	1.925,69	1.925,69
85401 - świetlice szkolne	80.743,00	79.612,65	79.612,65
85415 - pomoc materialna dla uczniów	805,00	805,00	805,00
Razem	920.623,00	910.353,43	910.353,43

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do 31.08.2007 r. wykazano wydatki w ramach następujących rozdziałów:

Rozdział	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane
80101 - szkoły podstawowe	644.201,00	432.479,17
80104 - przedszkola	225.412,00	151.427,66
80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3.589,00	1.019,00
80195 - pozostała działalność	16.460,00	15.295,00
85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi	3.300,00	1.317,00
85401 - świetlice szkolne	86.673,00	54.649,22
85415 - pomoc materialna dla uczniów	700,00	330,00
Razem	980.335,00	656.517,05

W toku czynności kontrolnych dokonano wrywkowej weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za następujące miesiące: marzec, wrzesień, listopad i grudzień 2005 r., luty, czerwiec, sierpień, grudzień 2006 r. oraz marzec, czerwiec, sierpień 2007 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130. Powyższa kontrola nie wykazała niezgodności.

4.2. Wydatki poniesione w roku 2005

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

- § 3020 – „Pozostałe wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.432,50 zł. Dotyczy ona zakupu odzieży roboczej oraz wypłaty zapomogi zdrowotnej. W toku czynności kontrolnych okazano karty ewidencyjne przydziału odzieży roboczej.
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 13.759,61 zł. Poniesione wydatki dotyczyły w szczególności wywozu nieczystości, transportu opału, rozmów telefonicznych, szkoleń BHP, szkoleń nauczycieli. W toku czynności kontrolnych ustalono że szkolenia nauczycieli kwalifikowano do wydatków rozdziału 80101 zamiast rozdziału 80146 tj., wydatek w kwocie 270 zł z dnia 3.03.2005 r. i 100 zł z dnia 8.03.2005 r. Ponadto nieprawidłowo zakwalifikowano wydatek dotyczący zapłaty za internet i telefon

wynikający z faktury z dnia 10.12.2005 r. na kwotę 219,16 zł. Wydatek dotyczący internetu w kwocie 35,84 zł ujęty został w wydatkach § 4300 zamiast w wydatkach § 4350. Ustalono również zobowiązanie wynikające z powyższej faktury, które zostało uregulowane w dniu 16.12.2005 r. w kwocie 210,16 zł.

- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 199,85 zł.
 - § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 33.527,26 zł i dotyczą m.in. zakupu opału, środków czystości, artykułów biurowych, tonera, prenumeraty czasopism. Zakupu materiałów i wyposażenia dokonywano gotówkowo. Dokonano błędnej dekretacji zwrotu niewykorzystanych w całości zaliczek tj. w wyciągu bankowym nr 11 z dnia 28.01.2005 r. dokonano zwrotu kwoty 1,90 zł oraz w wyciągu nr 20 z dnia 15.02.2005 r. dokonano zwrotu kwoty 108,63 zł dokonując dekretacji w formie czerwonego storna na koncie 234 po stronie Wn i na kocie 130 po stronie Ma. **Tym samym nie zachowano zgodności zapisów ewidencji księgowej banku z ewidencją księgową jednostki.**

4.3. Wydatki poniesione w roku 2006

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

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 17.531,54 zł. Poniesione wydatki dotyczyły m. in.: wywozu nieczystości, transportu opału, rozmów telefonicznych, szkoleń nauczycieli w ramach rozdziałów 80146 i 85153.
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 6.000 zł poniesioną na zakup dwóch zestawów komputerowych w związku z koniecznością stworzenia stanowisk pracy dla głównej księgowej i specjalisty ds. płac.
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 39.307 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka dokonała przeliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na dzień 08.09.2006 r. Odpis po przeliczeniu stanowił kwotę 39.256 zł, natomiast zgodnie z wyciągami bankowymi z dnia 30.05.2006 r. i z dnia 28.09.2006 r.

przekazano na rachunek ZFŚS odpowiednio kwotę 31.064 zł i kwotę 8.243 zł tj. razem 39.307 zł.

Wobec powyższego przekazano na ZFŚS środki finansowe w zawyżonej wysokości o kwotę 51 zł.

Z wyciągów bankowych wynika, że Miejski Zarząd Oświaty przekazał jednostce środki na ZFŚS (bez uwzględnienia korekty odpisu) w wysokości 39.307 zł tj. :

- w dniu 30.05.2006 r. kwotę 31.064 zł.
- w dniu 28.09.2006 r. kwotę 5.179 zł na szkołę podstawową i kwotę 3.064 zł na przedszkole Nr 2.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2006 r. poniesiono wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych m in. na:

- Zapomogi socjalne w kwocie 5.283,26 zł,
- Pomoc rzeczową w kwocie 8.819,98 zł,
- Kolonie, obozy, wyjazdy śródroczne w kwocie 622,00 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynki pracowników, dzieci i emerytów w kwocie 30.065,35 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano wrywkowej weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z wypłaconymi świadczeniami z rachunku funduszu.

4.4. Wydatki poniesione w roku 2007

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 1.01.2007 r. do 31.08.2007 r. w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 19.935,63 zł, dotyczącą zakupu środków czystości, prenumeraty czasopism, transportu opału, wywozu nieczystości. Ponadto w ramach rozdziału 80195 poniesiono wydatki związane z organizacją wyjazdu dzieci na tzw. „zieloną szkołę” w łącznej kwocie 15.295,00 zł.
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 18.822,35 zł dotyczącą m.in. zakupu opału, artykułów biurowych, prenumeraty czasopism, drobnego wyposażenia.
- § 4360 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 281,16 zł.

- § 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.849,27 zł.
- § 4700 – „Szkolenia pracowników” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.212,92 zł.
- § 4740 – „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 405,05 zł.
- § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.359,33 zł.
- § 6060 – „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.500,00 zł.
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 990,00 zł dotyczącą wypłaty wynagrodzenia dla dwóch pedagogów za prowadzenie zajęć dydaktyczno – wychowawczych.
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 34.622 zł. Wysokość odpisu na ZFŚS ustalono na kwotę 46.162 zł przyjmując do wyliczenia: liczbę zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty 13,79, pracowników administracji 13,08 oraz 11 emerytowanych byłych nauczycieli i 4 emerytów.

Wysokość odpisu została wyliczona zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Dokonano terminowego przekazania środków na rachunek Funduszu w dniu 18.05.2007 r. w wysokości 75% wyliczonego odpisu.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.08.2007 r. poniesiono wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych m in. na:

- zapomogi socjalne w kwocie 1200 zł,
- świadczenia urlopowe i dofinansowanie do wypoczynku w formie niezorganizowanej pracowników i emerytów i dzieci w kwocie 31.872,87 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 9.000 zł.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1

Regulamin zawiera zapisy niezgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami tj:

- w regulaminie powołano się na nieaktualne rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie udzielenia pomocy finansowej z ZFŚS na zmniejszanie wydatków mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 r., Nr 134, poz.976),
- określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.

Ponadto w regulaminie jednostki zawarto zapis: „wysokość bezzwrotnej pomocy finansowej nie może być wyższa niż 0,4% odpisu podstawowego, w miarę posiadanych środków. W szczególnie uzasadnionych przypadkach bezzwrotna zapomoga może stanowić 0,5 % odpisu podstawowego, w miarę posiadanych środków”.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2007 roku wypłacono bezzwrotną pomoc finansową w formie zapomóg w kwotach 400 zł, 300 zł i 500 zł, co znacząco przewyższa wyżej określone limity.

4.5. Dochody własne

Na podstawie 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, kontrolowana jednostka gromadziła w latach 2005-2007 dochody na rachunku dochodów własnych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. nr 170, poz. 1426.) kontrolowana jednostka zobowiązana jest sporządzić kwartalne sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

W toku czynności kontrolnych poddano wrywkowej weryfikacji dokumentację dotyczącą 2006 i 2007 roku.

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2006 rok przedstawia się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 80101		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	50,00	0,00

0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	500,00	108,31
0830 „Wpływy z usług”	1.200,00	750,00
0920 „Pozostałe odsetki”	50,00	49,23
0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	1.905,00	1.903,32
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	200,00	166,90
Rozdział 80104		
0830 „Wpływy z usług”	29.995,00	16.814,88
0920 „Pozostałe odsetki”	5,00	5,15
0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	144,00	144,00
Rozdział 85401		
0830 „Wpływy z usług”	36.000,00	17.695,00
Razem dochody:	70.049,00	37.636,79
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	2.459,00	2.459,13
Ogółem:	72.508,00	40.095,92
Rozdział 80101		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	2.510,00	943,50
4230 „Zakup leków i materiałów medycznych”	2,00	0,68
4240 „Zakup pomocy naukowych”	2.077,00	1.123,52
4300 „Zakup usług pozostałych”	300,00	285,28
Rozdział 80104		
4220 „Zakup środków żywności”	30.797,00	17.617,30
Rozdział 80401		
4220 „Zakup środków żywności”	36.813,00	18.508,00
Razem wydatki:	72.508,00	38.478,28
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	1.617,64
Ogółem:	72.508,00	40.095,92

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za pierwsze półrocze 2007 roku przedstawia się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 80101		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	50,00	0,00

0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	500,00	0,00
0830 „Wpływy z usług”	2.750,00	2.043,60
0920 „Pozostałe odsetki”	100,00	66,29
0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	1.875,00	1.874,80
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	1.800,00	1.616,05
Rozdział 80104		
0830 „Wpływy z usług”	30.000,00	9.961,48
0920 „Pozostałe odsetki”	0,00	8,93
Rozdział 80401		
0830 „Wpływy z usług”	32.920,00	11.376,98
Razem dochody:	69.995,00	26.948,13
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego.	1.618,00	1.617,64
Ogółem:	71.613,00	28.565,77
Rozdział 80101		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	2.587,00	598,71
4240 „Zakup pomocy naukowych”	3.850,00	2.346,40
4300 „Zakup usług pozostałych”	1.836,00	1.597,00
4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	60,00	8,87
4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	100,00	100,00
4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	200,00	200,00
4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	60,00	0,00
Rozdział 80104		
4220 „Zakup środków żywności”	30.000,00	9.595,41
Rozdział 80401		
4220 „Zakup środków żywności”	32.920,00	11.376,98
Razem wydatki:	71.613,00	25.823,37
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	2.742,40
Ogółem:	71.613,00	28.565,77

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-34 złożonych w okresie objętym kontrolą z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Z dochodów własnych ponoszono głównie wydatki na zakup żywności. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia zaliczek na zakup żywności. Za 2006 r sprawdzono następujące dowody księgowe stanowiące rozliczenie zaliczek nr 6/1, 44/2, oraz za 2007 r. nr 29/1, 49/2, 56/2, 76/1, 121/2, 128/2.

Podczas sprawdzania ww. dowodów księgowych ustalono, że kontrolę formalno - rachunkową na druku rozliczenia zaliczki potwierdzał pracownik pobierający zaliczkę. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce rozliczenie zaliczki sporządza w oparciu o rachunki pracownik pobierający zaliczkę, natomiast kontroli formalno rachunkowej dokonuje główny księgowy.

Weryfikacji poddano również kwitariusze przychodowe, na podstawie których pobierane są opłaty za żywienie w szkole i przedszkolu oraz opłata stała za przedszkole. Podczas kontroli kwitariuszy przychodowych o nr od 038082 do 038107 za okres od 11.01.2006 r. do 30.01.2006 r., i kwitariuszy o nr 038550 do 038575 za okres od 6.09 2006 r. do 28.09.2006 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

W jednostce w okresie objętym kontrolą zasady rachunkowości regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- Zarządzenie nr 20 Dyrektora Zespołu Szkolno Przedszkolnego nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w 2005 r. wraz ze zmianą z dnia 26.09.2005 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkolno Przedszkolnego nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w 2006 r. wraz ze zmianą z dnia 29.10.2006 r,
- Zarządzenie nr 20 z dnia 29.12.2006 r. Dyrektora Zespołu Szkolno Przedszkolnego nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w 2007 r.

Jak wynika z treści ww. zarządzeń, jednostka nie posiada kasy i nie zatrudnia kasjera. Wszelkie decyzje związane z wykonaniem dyspozycji pieniężnych powinny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć wyłącznie sporadycznych wypłat w ramach rachunku dochodów własnych szkoły lub wpłat na żywienie. Ewentualne wpłaty przyjmowane są na kwitariusze przychodowe, a następnie odprowadzane na właściwy rachunek jednostki.

W toku czynności kontrolnych ustalono że ww. zapis nie ma odzwierciedlenia w stanie faktycznym. W jednostce występuje obrót gotówkowy zarówno w ramach rachunku budżetowego jak i w ramach rachunku dochodów własnych. Ponadto nie określono w zarządzeniu terminu przekazywania na rachunki bankowe pobranej gotówki. W planie kont jednostki nie funkcjonuje również konto 101 – „kasa”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, do ewidencji obrotu gotówkowego służy konto syntetyczne 101 „Kasa”.

Załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia stanowiący plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych wymienia konto 101. W § 12 rozporządzenia zaznaczono, iż ustalając zakładowy plan kont należy kierować się m.in. zasadą, iż konta podane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.

Należy zaznaczyć, iż art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) wymaga, aby ujęcie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką następowało w tym samym dniu, w którym operacje gotówkowe zostały dokonane. Powszechnie stosowanym urządzeniem, służącym zachowaniu powołanej zasady, jest raport kasowy, w którym ewidencjonuje się przychód i rozchód gotówki, natomiast w księdze głównej odrębne konto obrazujące obrót gotówkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 15 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

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

Tychy, dnia 23.11.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTED] - Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Tychach
2.		[REDAKTED] Główny Księgowy Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Tychach
3.		[REDAKTED] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTED] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy