PWK.0914-0028/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 w Tychach w dniach od 23.11.2006 r. do 01.12.2006 r. przez [redacted] oraz [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0028/06 z dnia 22.11.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2006 r.

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 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. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 83/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 11 im. Marii Curie – Skłodowskiej w Tychach,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2004/2005 z dnia 22.10.2004 r., ostatnia zmiana w statucie

szkoły została wprowadzona Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/2006/2007 z dnia 05.10.2006 r.

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 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 przeznaczania,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 12/SZ/06 z dnia 07.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 14/SZ/2006 z dnia 13.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w szkole podstawowej jest:

1. przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
2. kształtowanie postawy uczniów, inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata,
3. wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności wspomagające ich samodzielność, niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od 01.09.1993 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od 01.01.2003 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

- Plany finansowe 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. do 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,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2005 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 255.541,64 zł co stanowi 14,12 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.2. Rok 2006

- Plany finansowe wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.10.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.10.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.10.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 234.911,10 zł stanowi to 12,26 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 11 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (tj. 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.

4.1.1. Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wykazane w Rb	Dane wykazane w zestawieniu obrotów	Różnica kwota po Wn na koncie 130
Lipiec 2005 r.			
80101-4210	12.218,63	12.518,98	300,35
Sierpień 2005 r.			
80101-4210	12.530,47	12.830,82	300,35
Wrzesień 2005 r.			
80101-4210	14.423,40	14.724,93	301,52
85401-4210	2.030,42	2.373,52	343,10
Październik 2005 r.			
80101-4210	16.430,06	16.731,58	301,52
80101-4240	2.039,60	2.040,00	0,40
85401-4210	2.030,42	2.373,52	343,10
listopad 2005 r.			
80101-4210	16.542,00	16.843,52	301,52
85401-4210	2.420,70	2.763,80	343,10

grudzień 2005 r.			
80101-4210	16.528,37	16.828,37	300,00
80101-4240	2.386,08	2.386,08	0,40

4.1.2. Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wykazane w Rb	Dane wykazane w zestawieniu obrotów	Różnica kwota po Wn na koncie 130
Styczeń 2006 r.			
80101-4260	13.230,71	14.292,53	1.061,82
80101-4300	553,80	647,15	93,35

4.2. Wydatki poniesione w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 1.796.682,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 84.444,46 zł. W okresie od 31.01.2005 r. do 31.12.2005 r. nastąpiły zmiany planu finansowego dla jednostki i łączna kwota ujęta w planie budżetowym wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S wyniosła 1.850.163,00 zł a wydatki wykonane 1.808.541,10 zł.

Klasyfikacja budżetowa		**Plan**	**Plan po zmianach**	**Wydatki wykonane**
dział	**rozdział**			
801	**80101**	1.624.333,00	1.647.608,00	1.612.930,62
801	**80146**	14.294,00	23.169,00	21.667,38
851	**85154**	0,00	20.120,00	20.075,21
854	**85401**	158.055,00	158.052,00	152.673,89
854	**85415**	0,00	1.214,00	1.194,00
Razem		**1.796.682,00**	**1.850.163,00**	**1.808.541,10**

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 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.494,79 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 21.637,65 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 245,40 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 20.891,16 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.368,48 zł,
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 102.001,58 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.000,00 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.194,00 zł
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 98.049,00 zł,
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 569,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.680,00 zł.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych w 2005 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **w dniu 09.03.2005 r. dokonano zapłaty w kwocie 370,00 zł za szkolenie Rady Pedagogicznej w zakresie „Interwencja w sytuacji konfliktu". Wydatek powyższy został błędnie zadekretowany w wydatkach rozdziału 85154 § 4170. Następnie dokumentem PK 76/2005 z dnia 29.04.2005 r. dokonano zmiany dekretacji i przeksięgowania na § 4300 tego samego rozdziału w związku ze zmianą planu finansowego.**

- **na podstawie dokumentu nr 85 w dniu 19.04.2005 r. zaksięgowano w rozdziale 80101 wydatek dotyczący szkolenia nauczycieli w zakresie „Technologie informacyjne i edukacja multimedialna" na kwotę 1.800,00 zł.**

Należy jednak zaznaczyć, że wyżej wymienione wydatki dotyczące szkolenia nauczycieli zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w rozdziale 80146.

- **w dniu 22.12.2005 r. dokonano wydatku na kwotę 600,00 zł poniesionego w związku z remontem kserokopiarki. Wydatek został zaksięgowany z rozdziale 80101 § 4300, natomiast wydatki związane z remontami zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w § 4270.**
- **zwroty zaliczek były błędnie księgowane na koncie 234 po stronie Wn z minusem. Natomiast powinny być ujmowane po stronie Ma konta 234 jako wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130 lub kontem 101.**

4.3. Wydatki poniesione w roku 2006

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 1.890.658,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 125.406,27 zł.

Łączna kwota 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 31.10.2006 r. wyniosła 1.914.888,00 zł a wydatki wykonane 1.597.209,67 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach na dzień 31.10.2006 r.	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	1.703.000,00	1.706.144,00	1.436.191,85
801	80146	7.225,00	20.852,00	14.184,00
801	80195	0,00	7.650,00	6.900,00
851	85154	11.130,00	11.130,00	8.004,75
854	85401	166.978,00	166.787,00	130.268,07
854	85415	2.325,00	2.325,00	1.661,00
Razem		**1.890.658,00**	**1.914.888,00**	**1.597.209,67**

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 w okresie od 01.01.2006 r. do 30.10.2006 r.:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 9.832,69 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 592,63 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 25.666,82 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.939,57 zł,
- § 4170 – „ Wynagrodzenia bezosobowe" - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 5.908,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 84.834,89 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.661,00 zł.
- § 4270 - „Zakup usług remontowych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.570,20 zł,
- § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 96.378,00 zł.
- § 4280 - „Zakup usług zdrowotnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 750,50 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentacji związanej z wydatkami poniesionymi w 2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **brak czystości zapisów na koncie 130-801-80101-4260. W styczniu na karcie kontowej dokonano zapisów na podstawie noty księgowej numer 23/2005, po stronie Wn konta 130 ujęto następujące kwoty 150,62 zł, 77,95 zł, 186,25 zł, 647,00 zł. W związku z ujmowaniem kwot po stronie Wn konta bez zastosowania technicznego zapisu ujemnego obroty po stronie Ma na koncie 130-801-80101-4260 w styczniu 2006 r. wyniosły 14.292,53 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S została wykazana kwota 13.230,71 zł będąca saldem tego konta. W lutym 2006 r. dokonując**

błędnych zapisów księgowych na karcie kontowej konta 130-801-80101-4260 i wykazując kwoty po stronie Wn z minusem obroty tego konta po stronie Wn wyniosły minus 1.061,82 zł. Ponadto po stronie Wn konta dokonywano również zapisów ze znakiem minus.

- **W raporcie kasowym nr 24/2006 z dnia 23.03.2006 r. wykazano pobraną czekiem kwotę i wypłaconą zaliczkę w wysokości 1.391,41 zł. Natomiast jak wynika z wniosku o zaliczkę z dnia 22.03.2006 r. oraz z wyciągu bankowego nr 36 z dnia 23.03.2006 r. wypłacono kwotę 1.442,41 zł. Dokumenty źródłowe potwierdzają poniesione wydatki na kwotę, która faktycznie została wypłacona tj. na kwotę 1.442,41 zł,**
- **w dniu 14.03.2006 r. na karcie kontowej 130-801-8010-4270 zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 160,00 zł. Wydatek został poniesiony na podstawie faktury z dnia 09.03.2006 r. dotyczącej konserwacji kserokopiarki oraz zakupu części zamiennych. Zgodnie z klasyfikacją budżetową kwota ujęta na fakturze dotycząca zakupu części zamiennych powinna być ujęta na § 4210.**
- **w dniu 06.10.2006 r. na karcie kontowej 130-801-80101-4280 zaksięgowano wydatki w łącznej kwocie 80,00 zł dotyczące szkolenia nauczycieli, tym samym dokonano błędnej klasyfikacji wydatków. Wydatki dotyczące szkolenia dla nauczycieli powinny być ujmowane w rozdziale 80146 § 4300,**
- **podobnie jak w roku 2005 r. dokonywano błędnego księgowania zwrotu zaliczek.**

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Świadczenia z rachunku ZFŚS w 2005 roku wypłacane były na podstawie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od 01.06.2004 r.
Regulamin zawierał zapisy niezgodne z obowiązującymi przepisami tj.:

- w § 1 regulaminu 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. 876)
- w § 3 określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.

Od 1.01.2006 r. w jednostce obowiązuje nowy regulamin ZFŚS, w którym nadal powołano się na nieobowiązujące rozporządzenie.

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:

Rok 2005

Data księgowania	Kwota odpisu
30.05.2005 r.	71.103,00 zł
19.09.2005 r.	23.700,00 zł
8.12.2005 r.	3.246,00 zł
Razem:	**98.049,00 zł**

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
29.05.2006 r.	72.710,00
28.09.2006 r.	23.668,00
Razem:	**96.378,00**

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2005 r. z rachunku ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie netto 1.394,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 400,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na zieloną szkołę w kwocie 300,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 19.500,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe na łączną kwotę netto 36.034,34 zł,
- zakup biletów do operetki dla 32 osób w łącznej kwocie 736,00 zł oraz koszt przejazdu autokarem na spektakl w kwocie 450,00 zł,
- wycieczka dla pracowników szkoły na łączną kwotę 3.402,59 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci w łącznej kwocie 2.160,00 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego w łącznej kwocie 99,41 zł,
- bezzwrotna pomoc finansowa tzw. jesienno-zimowa w łącznej kwocie 39.820,00 zł.

W 2006 r z ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie netto 1.600,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę" w łącznej kwocie 216,00 zł,
- dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci w łącznej kwocie 800,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 21.500,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe na łączną kwotę netto 38.567,43 zł,
- wycieczka dla pracowników szkoły na łączną kwotę 4.928,40 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego w łącznej kwocie 303,75 zł.

Podczas weryfikacji dokumentacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **fundusz zwiększano o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowej wpłaty podatku:**
  - na podstawie dokumentu PK nr 122/2005 z dnia 29.06.2005 r opiewającego na kwotę 21,89 zł,
  - na podstawie dokumentu PK nr 216/2005 z dnia 5.11.2005 r. opiewającego na kwotę 2,67 zł,
  - na podstawie dokumentu PK nr 238/2005 z dnia 28.11.2005 r. opiewającego na kwotę 0,22 zł,
  - na podstawie dokumentu PK nr 271/2005 z dnia 20.12.2005 r. opiewającego na kwotę 22,34 zł,
  - na podstawie dokumentu PK nr 145/2006 z dnia 12.07.2005 r. opiewającego na kwotę 3,00 zł,

  Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726) wpływy wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa stanowią dochód budżetowy.
- **nie zastosowano kryterium dochodowego uzależniającego wysokość dofinansowania od sytuacji materialnej świadczeniobiorcy przy organizowaniu wyjazdu do operetki w 2005 roku. Ponadto przedłożona dokumentacja nie potwierdzała, którzy pracownicy korzystali z tego świadczenia.**

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 2005-2006 dochody na rachunku dochodów własnych.

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.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 w 2005 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Plan	Dochody Wykonanie
80101	069 Wpływy z różnych opłat	82,00	82,00
80101	075 Dochody z najmu i dzierżawy	10.124,00	8.924,00
80101	083 Wpływy z usług	2.627,00	23,00
80101	092 Pozostałe odsetki	128,00	123,00
85401	083 Wpływy z usług	75.600,00	53.646,00
Razem:		**88.561,00**	**62.798,00**

Środki zgromadzone na rachunku dochodów własnych zostały wydatkowane w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki Wykonanie
80101	4210 Zakup materiałów wyposażenia	7.128,00	1.762,00
80101	4240 Zakup pomocy naukowych	3.972,00	375,00
80101	4270 Zakup usług remontowych	600,00	74,00
80101	4280 Zakup usług zdrowotnych	300,00	0,00
80101	4580 Pozostałe odsetki	161,00	161,00
80101	4300 Zakup usług pozostałych	800,00	360,00
85401	4220 Zakup środków żywności	75.600,00	53.606,00
Razem:		**88.561,00**	**56,338,00**
Stan środków na koniec okresu			**6.460.00**

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald w okresie od 1.01.2006 do 31.10.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Dochody
80101	075 Dochody z najmu i dzierżawy	4.842,30
80101	092 Pozostałe odsetki	134,06
80101	096 Darowizny, spadki i zapisy	600,00
80101	069 Wpływy z różnych opłat	165,00
85401	083 Wpływy z usług	45.441,20
Razem:		**51.182,56**

Poniesione wydatki w okresie od 1.01.2006 do 31.10.2006 r. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald przedstawiają się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wydatki
80101	4210 – zakup materiałów i wyposażenia	9.849,58
85401	4220 – zakup żywności	45.441,20
80101	4300 – zakup usług pozostałych	1.268,16
80101	4480 – podatek od nieruchomości	861,00
Razem		**57.419,94**

Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **nieprawidłowo dekretowano należności uzyskane w ramach dochodów własnych na koncie 221, które służy do ewidencjonowania należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Natomiast w jednostkach należności z tytułu dochodów własnych ujmuje się na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,**
- **raport kasowy powinien odzwierciedlać przyjęte wpłaty i dokonane wypłaty w określonym przedziale czasowym, natomiast w kontrolowanej jednostce raporty kasowe były sporządzane na dany dzień pomimo, iż wpłaty były dokonywane nie tylko w dniu skazanym w raporcie, np. RK nr 2/06 za okres od**

02.01.2006 r. do 02.01.2006 r. natomiast faktyczne wpłaty dokonywane były w okresie od 09.12.2005 r. do 02.01.2006 r.

- **w przypadku zwrotu opłat za obiady wystawiano kwitariusze przychodowe, które są dokumentami potwierdzającymi przyjęcie należności, natomiast do potwierdzenia wypłat dokonanych z kasy służy dokument KW.**
- **Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 12/52/06 z dnia 07.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych dokonano zmiany planu finansowego dochodów własnych na 2006 r. zwiększając dochody o kwotę 4.000,00 zł z tytułu darowizny z przeznaczeniem na żywienie dzieci. Natomiast w Rb-34 za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. nie wykazano otrzymanej darowizny w § 096. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wartość przekazanej darowizny została wykazana w ramach § 083. W zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. również nie wykazano powyższej darowizny we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Dopiero dokumentem PK nr 211/2006 z dnia 14.11.2006 r. dokonano przeksięgowania kwoty 3.629,20 zł z konta 132-85401-083 na konto 132-85401-096. Jako załącznik do powyższego dokumentu PK dołączono zestawienie kwitariuszy dotyczących pobranych opłat za wyżywienie wystawionych na osoby korzystające z obiadów. Powyższy sposób dokumentowania nie potwierdza przyjęcia darowizny oraz przeznaczenia jej zgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z piętnastu 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 [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 20.12.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy