

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 7 w Tychach w dniach od 9.10.2006 r. do 13.10.2006 r. przez [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0024/06 z dnia 5.10.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

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. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała Rady Miasta Tychy z 26.09.2002 r. Nr 0150/927/2002 w sprawie rozpoczęcia prowadzenia szkół podstawowych, gimnazjów oraz Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 i nr 2 w Tychach w zakresie prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 7 im. Powstańców Śląskich w Tychach zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.09.2004 r.,
- Regulamin pracy obowiązujący w Szkole Podstawowej nr 7 w Tychach,

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w szkołach i innych placówkach oświatowych stanowiący załącznik do zarządzenia nr 4/2000/2001 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Tychach,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli na rok 2006, stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XLII/816/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 7 im. Powstańców Śląskich w Tychach kontrolowana jednostka jest sześcioklasową szkołą publiczną. Organem prowadzącym szkołę jest Rada Miasta Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach. Cykl kształcenia obejmuje dwa etapy edukacyjne i trwa sześć lat. Szkoła Podstawowa nr 7 w Tychach realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz aktach wykonawczych.

Organami szkoły są: dyrektor, rada pedagogiczna, rada rodziców, samorząd uczniowski. Dyrektor szkoły m.in. kieruje bieżącą działalnością szkoły oraz reprezentuje ją na zewnątrz, sprawuje nadzór pedagogiczny nad nauczycielami, realizuje uchwały organów szkoły, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły, ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystania, zatrudnia i zwalnia nauczycieli. Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.09.2004 r.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 w Tychach od dnia 1.09.1999 r., zatrudniony na podstawie mianowania,
- [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 7 od dnia 04.05.2006 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

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 - Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 1.01-31.12.2005 r.

- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy dochodów własnych” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie **422 219,97 zł**, stanowi to 19,65% wydatków poniesionych do dnia 31.12.2005 r.

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 30.09.2006 r.,
- Rb-34 – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych za okres 1.01.2006-30.06.2006 r.
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2006 r. do 30.09.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy dochodów własnych” za okres od 1.01.2006 r. do 30.09.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2006 r. do 30.09.2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 30.09.2006 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie **324 495,99 zł**, stanowi to 14,81 % wydatków zaplanowanych na 2006 r.

4. Ustalenia kontroli:

Kontrolowana Jednostka posiada określone zarządzeniami nr 1 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont na 2006 r.

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

4.1.1. Sprawozdawczość

Szkoła Podstawowa nr 7 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 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 miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2005 r. w niżej opisanym zakresie:

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie”, w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 80101 – „Szkoły podstawowe” - 1.940.548 zł, dla rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli” - 7.798 zł, dział 851 - „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - 27.300 zł, oraz dział 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – 174.246 zł, rozdział 85412 - „Kolonie i obozy” – 7.806 zł i rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” – 1.246 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 31.12.2005 r. wyniosła 2.158.944 zł, a wydatki wykonane: 2.148.695,35 zł. Środki otrzymane od Miejskiego Zarządu Oświaty w ciągu roku wyniosły 2.154.128 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Jednostka w dniu 30.12.2005 r. zwróciła niewykorzystane środki w wysokości 5.432,65 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty (wyciąg bankowy nr 138).

Klasyfikacja budżetowa			Opis	Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	§			
801	80101	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	35.412	35.412
801	80101	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.205.040	1.198.845,72
801	80101	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	99.367	99.366,03
801	80101	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	217.836	215.634,51
801	80101	4120	Składki na Fundusz Pracy	29.665	29.366,57
801	80101	4140	Wpłaty na PFRON	5.168	5.107,47

801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	27.491	27.484,28
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.185	2.185
801	80101	4260	Zakup energii	196.083	194.707,69
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	3.805	3.804,96
801	80101	4280	Zakup usług zdrowotnych	720	720
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	13.203	13.202,57
801	80101	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	292	291,17
801	80101	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	101.281	101.281
801	80101	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne – zakupiono zestaw komputerowy	3.000	2.950,01
Razem rozdział 80101			Szkoły podstawowe	1.940.548	1.930.358,98
801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	7.798	7.798
Razem rozdział 80146			Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	7.798	7.798
851	85154	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.676	19.674,32
851	85154	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3.668	3.666,98
851	85154	4120	Składki na Fundusz Pracy	500	499,41
851	85154	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	710	709,28
851	85154	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.746	2.745,97
Razem rozdział 85154			Przeciwdziałanie alkoholizmowi	27.300	27.295,96
854	85401	3020	Wydatki osobowe	5.624	5.624

			niezaliczone do wynagrodzeń		
854	85401	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	107.634	107.631,90
854	85401	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.501	8.500,06
854	85401	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19.893	19.866,66
854	85401	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.709	2.705,51
854	85401	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.149	5.149
854	85401	4260	Zakup energii	11.373	11.373
854	85401	4280	Zakup usług zdrowotnych	80	80
854	85401	4300	Zakup usług pozostałych	160	160
854	85401	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8.772	8.772
854	85401	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.351	4.350,79
Razem rozdział 85401			Świetlice szkolne	174.246	174.212,92
854	85412	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.166	1.165,73
854	85412	4120	Składki na Fundusz Pracy	160	158,76
854	85412	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.480	6.480,00
Razem rozdział 85412			Kolonie i obozy	7.806	7.804,49
854	85415	3240	Stypendia dla uczniów	1.246	1.225
Razem rozdział 85415			Pomoc materialna dla uczniów	1.246	1.225
Razem				2.158.944	2.148.695,35

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2005 r.:

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80101-3020	35.412	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
130-801-80101-4210	27.484,28	materiały i wyposażenie
130-801-80101-4240	2.185	pomoce naukowe, dydaktyczne i książki
130-801-80101-4260	194.707,69	zakup energii
130-801-80101-4270	3.804,96	usługi remontowe
130-801-80101-4280	720	usługi zdrowotne
130-801-80101-4300	13.202,57	usługi pozostałe
130-801-80101-4350	291,17	dostępu do sieci Internet
130-801-80101-6060	2.950,01	zakupy inwestycyjne
130-801-80146-4300	7.798	usługi pozostałe
130-854-85401-3020	5.624	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
130-854-85401-4210	5.149	materiały i wyposażenie
130-854-85401-4260	11.373	zakup energii
130-854-85401-4280	80	usługi zdrowotne
130-854-85401-4300	160	usługi pozostałe
130-854-85415-3240	1.225	stypendia dla uczniów

4.1.2 Zakup energii

Konto 130-801-80101-4260 „zakup energii” obejmuje zapłatę za gaz, wodę, energię elektryczną oraz centralne ogrzewanie. Faktury rozliczane są w ten sposób, że „uznaniowa kwota” księgowana jest na rozdziale 85401 – Świetlica szkolna, pozostała

kwota księgowana jest na rozdziale 80101 - Szkoła Podstawowa, a następnie 30% tej kwoty przeksięgowywane jest na rozdział 80110 - Gimnazja. Przykładowo zużycie energii elektrycznej - faktura z 23.11.2005 r. na kwotę 6.903,09 zł – 500 zł zaksięgowano na rozdziale 85401, a 6.403,09 zł na 80101. Następnie kwota 1.920,93 zł została przeksięgowana na rozdział 80110. Podział taki został ustalony na podstawie porozumienia z 24.08.2004 r. zawartego pomiędzy dyrektorami Szkoły Podstawowej nr 7 i Gimnazjum nr 6. Jak ustalono w trakcie kontroli wydatki ponoszone **na cały budynek szkoły** w 2005 r. kształtowały się następująco:

	Centralne ogrzewanie	Energia elektryczna	Woda i ścieki	Gaz
Koszty poniesione w 2005 r.	<u>240.389,41 zł</u>	35.677,41 zł	13.964,65 zł	2.748,65 zł

4.1.3. Skontrolowane zostały stypendia naukowe przyznane dzieciom, których średnia ocen wyniosła min. 5,0 oraz posiadały wzorowe zachowanie:

- 8.06 2005 r. dla 10 osób po 40 zł,
- 9.09.2005 r. dla 19 osób po 35 zł lub 40 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.1.4. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

W 2005 r. na koncie 130-854-85401-3020 – Świetlica szkolna, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń zaplanowano kwotę 5.624 zł. Do 30.09.2005 r. większość tej kwoty - 5.148 zł wydatkowano na odprawę; pozostała kwota 476 zł została przeznaczona na zakup odzieży roboczej i 3.11.2005 r. pobrana została czekiem jako zaliczka. 349,99 zł zostało rozliczone 30.11.2005 r., **a pozostałe 126,01 zł wpisane na rozliczeniu zaliczki z 14.12.2005 r., w rzeczywistości wydatkowano 79,89 zł. Tym samym nastąpiło zawyżenie wartości faktycznie poniesionych kosztów ujętych na koncie 130-854-85401-3020.**

Konto 130-801-80101-3020 – Szkoła Podstawowa: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń zaplanowano kwotę 35.412 zł. Na odprawy dla zwalnianych nauczycieli wydatkowano z tej kwoty 31.908 zł. Pozostałe 3.504 zł przeznaczono na zapomogi dla nauczycieli i byłych nauczycieli oraz na zakup odzieży roboczej.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2006 r.

4.2.1 Sprawozdawczość

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie”, w planie po zmianach na 30.09.2006 r. dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 80101 – „Szkoły podstawowe” - 1.995.530 zł, dla rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli” - 8.488 zł, rozdział 80195 – Pozostała działalność - 13.150 zł; dział 851 - „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - 10.335 zł, oraz dział 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdział 85401 „Świetlice szkolne” – 154.157 zł, rozdział 85412 - „Kolonie i obozy” – 6.360 zł i rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” – 2.343 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 31.12.2005 r. wyniosła 2.190.363 zł, a wydatki wykonane do 30.09.2006 r.: 1.664.380,89 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Opis	Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	§			
801	80101	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10.729	1.118,99
801	80101	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.247.273	926.237,79
801	80101	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	92.603	92.574,08
801	80101	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	221.330	170.431,72
801	80101	4120	Składki na Fundusz Pracy	30.402	23.431,43
801	80101	4140	Wpłaty na PFRON	7.320	3.675,40
801	80101	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.249	1.248,60
801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	25.610	23.369,06
801	80101	4230	Zakup leków i materiałów	700	398,45

			medycznych		
801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.010	2.008
801	80101	4260	Zakup energii	222.490	143.507,22
801	80101	4270	Zakup usług remontowych	4.300	2.972,60
801	80101	4280	Zakup usług zdrowotnych	760	564,80
801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	13.909	11.400,68
801	80101	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	720	531
801	80101	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	107.375	107.375
801	80101	4990	Niewłaściwe obciążenia	0	40,59
801	80101	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne – zakupiono zestaw komputerowy	6.750	6.745
Razem rozdział 80101			Szkoły podstawowe	1.995.530	1.517.630,41
801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	8.488	5.970
Razem rozdział 80146			Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	8.488	5.970
801	80195	4300	Zakup usług pozostałych	13.150	11.600
801	80195	4300	Pozostała działalność	13.150	11.600
851	85154	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.403	654,90
851	85154	4120	Składki na Fundusz Pracy	191	90,65
851	85154	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7.800	3.700
851	85154	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	941	30
Razem rozdział 85154			Przeciwdziałanie alkoholizmowi	10.335	4.475,55
854	85401	3020	Wydatki osobowe	260	0

			niezaliczone do wynagrodzeń		
854	85401	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	100.462	74.600,61
854	85401	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.589	8.583,27
854	85401	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19.103	14.173,27
854	85401	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.599	1.960,84
854	85401	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.068	857,39
854	85401	4260	Zakup energii	14.210	9.047,25
854	85401	4280	Zakup usług zdrowotnych	90	60
854	85401	4300	Zakup usług pozostałych	150	100
854	85401	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6.626	6.626
Razem rozdział 85401			Świetlice szkolne	154.157	116.008,63
854	85412	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	950	943,94
854	85412	4120	Składki na Fundusz Pracy	130	129,36
854	85412	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.280	5.280
Razem rozdział 85412			Kolonie i obozy	6.360	6.353,30
854	85415	3240	Stypendia dla uczniów	2.343	2.343
Razem rozdział 85415			Pomoc materialna dla uczniów	2.343	2.343
Razem				2.190.363	1.664.380,89

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2006 r.:

Konto	Stan na 30.09.2006 r.	Nazwa konta
130-801-80101-3020	1.118,99	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
130-801-80101-4210	23.369,06	materiały i wyposażenie
130-801-80101-4240	2.008	pomoce naukowe, dydaktyczne i książki
130-801-80101-4260	143.507,22	zakup energii
130-801-80101-4270	2.972,60	usługi remontowe
130-801-80101-4280	564,80	usługi zdrowotne
130-801-80101-4300	11.400,68	usługi pozostałe
130-801-80101-4350	531	dostępu do sieci Internet
130-801-80101-6060	6.745	zakupy inwestycyjne
130-801-80146-4300	5.970	usługi pozostałe
130-854-85401-4210	857,39	materiały i wyposażenie
130-854-85401-4260	9.047,25	zakup energii
130-854-85401-4280	60	usługi zdrowotne
130-854-85415-3240	2.343	stypendia dla uczniów

4.2.2. Skontrolowane zostały stypendia naukowe przyznane dzieciom, których średnia ocen wyniosła min. 5,0 oraz posiadały wzorowe zachowanie:

- 17.02 2006 r. dla 5 osób po 50 zł, 70 zł lub 100 zł.
- 11.09.2006 r. dla 25 osób kwoty od 40 zł do 100 zł.

W sumie na stypendia wydatkowano 3.343 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2.3. Zakupy inwestycyjne

14.03.2006 r. zakupiono dwa zestawy komputerowe oraz drukarkę – wartość faktury - 6.745 zł –zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

4.2.4 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Jednostka nie prowadzi kasy. Wyплаты np. w postaci zaliczki pobierane są z konta bankowego czekiem, który jest księgowany na koncie 140. Należy zaznaczyć również, że szkoła posiada stołówkę i przyjmuje **wpłaty** za obiady.

Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych w tym środków pieniężnych w drodze. Do środków pieniężnych w drodze zalicza się natomiast:

- środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkami bankowymi lub odwrotnie,
- środki pieniężne znajdujące się w drodze między rachunkami bankowymi danej jednostki prowadzonymi w różnych bankach.

Zgodnie z rozporządzeniem 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, 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 wskazano, iż ustalając zakładowy plan kont należy kierować się m.in. zasadą, iż podane w planach kont konta 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 przywołanej zasady, jest raport kasowy, w którym ewidencjonuje się przychód i rozchód gotówki, natomiast w księdze głównej odrębne konto obrazujące obrót gotówkowy.

4.2.5. Kontrola wynagrodzeń w świetle uchwały Rady Miasta Tychy nr 0150/XLII/816/06 Weryfikacji poddano pisma informujące pracowników będących nauczycielami zatrudnionymi w kontrolowanej jednostce o wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo, funkcyjnego oraz innych składników wynagrodzenia. Poddano wyrywkowej kontroli wartości wynikające z wspomnianych pism poprzez zestawienie ich z maksymalnymi stawkami dodatków określonymi w regulaminie wynagradzania nauczycieli na rok 2006, stanowiącym załącznik do uchwały nr 0150/XLII/816/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r.

4.3. Kontrola Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

4.3.1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS podstawą gospodarowania funduszem jest roczny plan finansowy, stanowiący załącznik do regulaminu. Środkami funduszu administruje dyrektor szkoły, który ponosi odpowiedzialność za prawidłowe nimi gospodarowanie. Decyzje w sprawie przyznawania świadczeń ze środków ZFŚS wymagają uzgodnienia z organizacjami związkowymi działającymi na terenie szkoły lub przedstawicielami pracowników.

Do korzystania ze świadczeń funduszu uprawnieni są:

- pracownicy w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy,
- pracownicy przybywający na urlopach wychowawczych, zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny,
- emeryci i renciści – byli pracownicy, dla których szkoła była ostatnim miejscem pracy poprzedzającym pobranie świadczenia emerytalnego lub rentowego,
- dzieci pracowników wyjeżdżające na „zieloną szkołę”.

Środki funduszu przeznacza się na:

- dofinansowanie różnych form wypoczynku dla osób uprawnionych,
- dofinansowanie udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych, turystycznych i rekreacyjnych, wypoczynku zorganizowanego dla dzieci (tzw. zielone szkoły),
- pomocy materialnej dla osób uprawnionych,
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej,
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Przyznawanie świadczeń z funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej, i materialnej osoby uprawnionej. Wysokość świadczenia finansowego uzależniona jest od wymiaru zatrudnienia. Osoby uprawnione, starające się o pomoc bądź świadczenie socjalne, składają każdorazowo pisemne wnioski. Udzielnie kolejnej pożyczki mieszkaniowej możliwe jest po upływie 3 lat od spłaty poprzedniej.

4.3.2. Kontrola wydatków poniesionych z funduszu socjalnego

Dofinansowanie do wypoczynku proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy

Weryfikując dofinansowanie do wypoczynku letniego dla administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 7 dokonane w 2005 r. stwierdzono, że w wypadku pracowników zatrudnionych na pół etaty (4 osoby) – wypłacane im świadczenia urlopowe były o połowę niższe niż dla pozostałych pracowników, co przewidywał §14 regulaminu ZFŚS.

Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jedynym kryterium, które powinno decydować o wysokości świadczenia z funduszu socjalnego jest kryterium określone w art. 8 cyt. ustawy, dotyczące sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Zdaniem kontrolujących zakres pomocy socjalnej nie może być uzależniony od wymiaru czasu pracy pracownika jak przy ustaleniu wynagrodzenia za pracę, a jedynie od potrzeb i sytuacji materialnej pracownika, co jest zgodne z istotą funduszu socjalnego. Nie dotyczy to nauczycieli odnośnie wypłacanych im świadczeń urlopowych, których wysokość zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty nauczyciela ustala się do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Podobna sytuacja miała miejsce w wypadku zapomogi socjalnej na zaopatrzenie jesienno-zimowe dla pracowników administracji i obsługi. W 6 wypadkach wypłacono świadczenia o połowę niższe dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, a także wypłaty dofinansowania do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi szkoły w 2006 r.

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:

Rok 2005

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-31.12.2005 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
19.05.2005	80 493
19.09.2005	26 832
5.12.2005	2 728
Razem:	110 053,00 zł

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Łączna kwota odpisu ujęta na karcie kontowej konta 135 za okres 2005 r. tj. 110 053 zł odpowiada sumie kwot wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków jednostki budżetowej Rb-28S za wspomniany wyżej okres na §4440 „Odpis na ZFŚS”.

Rok 2006

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-30.09.2006 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
29.05.2006	79 356
29.09.2006	34 645
Razem:	114 001,00 zł

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Łączna kwota odpisu ujęta na karcie kontowej konta 135 za okres 2006 r. tj. 114 001 zł odpowiada sumie kwot wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków jednostki budżetowej Rb-28S za wspomniany wyżej okres na §4440 „Odpis na ZFŚS”.

Wypłata świadczeń urlopowych dla emerytów i rencistów

Z tabeli nr 1 zawartej w załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS wynikają następujące kryteria dofinansowania do wypoczynku letniego pracowników, emerytów i rencistów:

Dochód (brutto) na jednego członka rodziny	Dotacja z funduszu
do 1 000 zł	100%
od 1 000 zł do 1 700 zł	90%
powyżej 1 700 zł	80%

Z zestawienia wypłat z tytułu tzw. „wczasów pod gruszą” z dnia 20.06.2006 r. wynika, że najwyższa kwota dofinansowania do wypoczynku emerytów (rencistów) wynosi 600 zł. W zestawieniu tym wykazano również inne kwoty dofinansowania w wysokości 450 zł, 510 zł, 540 zł i 570 zł. Kwoty te są niezgodne z wskazaną wyżej tabelą, na podstawie której, zakładając, że najwyższa kwota dofinansowania wynosi 600 zł, pozostałe kwoty dofinansowania musiałyby odpowiednio wynosić 540 zł (90%) i 480 zł (80%).

4.4. Kontrola rachunku dochodów własnych

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, Szkoła Podstawowa nr 7 gromadziła w 2005 r. i 2006 r. dochody na rachunku dochodów własnych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005, nr 170 poz. 1426) Szkoła Podstawowa nr 7 w Tychach obowiązana jest do sporządzenia sprawozdania z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34).

Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 1.01-31.12.2005 r.

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	100	82
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	5500	5926,63
0830 „Wpływy z usług”	3500	1919,90
0920 „Pozostałe odsetki”	300	188,75
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	10607	10606,52
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	3500	2418

Rozdział 85401 „Świetlice szkolne”		
0830 „Wpływy z usług”	67500	55853,51
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	10635	10632,69
Razem dochody:	101 642,00	87 628,00
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0	0
Ogółem:	101 642,00	87 628,00
Rozdział 80101 „Szkoly podstawowe”		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	14 269	10 390,12
4240 „Zakup pomocy naukowych”	1 842	1 344,31
4270 „Zakup usług remontowych”	800	0
4300 „Zakup usług pozostałych”	3 350	2 302,38
4410 „Podróże służbowe krajowe”	1 000	811,2
4430 „Różne opłaty i składki”	500	497
4480 „Podatek od nieruchomości”	546	545,28
4530 „Podatek VAT”	1 200	986
4220 „Zakup środków żywności”	78 135	64 555,56
Razem wydatki:	101 642,00	81 431,85
Stan środków na koniec okresu sprawozd.	0	6 196,15
Ogółem:	101 642 zł	87 628 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu zgodne są z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01.2005-31.12.2005 r.

Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 1.01-30.06.2006 r.

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 80101 „Szkoly podstawowe”		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	100	44
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	7 000	3 049,36
0830 „Wpływy z usług”	3 500	852
0920 „Pozostałe odsetki”	300	93,40
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	2 273	2 273,14
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	2 600	1,07
Rozdział 85401 „Świetlice szkolne”		
0830 „Wpływy z usług”	76 800	28 043,30

0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	3 600	3 600
Razem dochody:	96 173	37 956,27
Stan środków na początek okresu sprawozd.	6 197	6 196,15
Ogółem:	102 370 zł	44 152,42 zł
Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	14 059	2 812,47
4240 „Zakup pomocy naukowych”	1 880	1 394,40
4300 „Zakup usług pozostałych”	900	695,81
4410 „Podróże służbowe krajowe”	500	355
4430 „Różne opłaty i składki”	600	522
4480 „Podatek od nieruchomości”	600	545
4530 „Podatek VAT”	1 500	595
Rozdział 85401 „Świetlice szkolne”		
4220 „Zakup środków żywności”	82 331	33 108,02
Razem wydatki:	102 370	40 027,7
Stan środków na koniec okresu sprawozd.	0	4 124,72
Ogółem:	102 370	44 152,42

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu stanu kont dla rachunku dochodów własnych za okres od 1.01.2006-30.06.2006 r.

Zakup wody źródlanej i opłata czynszowa za wynajem dystrybutora z §4210

W wyniku weryfikacji wydatków poniesionych w 2005 r. z rachunku dochodów własnych stwierdzono, że jednostka dokonywała zapłaty czynszu za wynajem dystrybutora oraz zakupu wody źródlanej ze środków zaplanowanych na §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. W ocenie kontrolujących zapłata czynszu za wynajem dystrybutora nie stanowi wydatku z § 4210, lecz z §4300 „Zakup usług pozostałych”. Przykładowo faktura VAT nr 25/1/2/000314 z 18.01.2005 r. na kwotę 95,94 zł (czynsz 26,40 zł), oraz faktura VAT nr 25/1/2/0087/11 z 21.02.2005 r. na kwotę 142,30 zł (czynsz 26,40 zł).

Stołówka szkolna

Przy Szkole Podstawowej nr 7 w Tychach działa stołówka szkolna, w której przygotowywane są obiady dla uczniów oraz pracowników szkoły.

Wpłaty za obiady przyjmowane są przez intendentkę, która wystawia w 3 egzemplarzach kwitariusz przychodowy, z którego jeden egzemplarz wydaje wpłacającemu jako potwierdzenie dokonanej wpłaty, jeden egzemplarz pozostawia sobie, a ostatni pozostawia w bloczku kwitariuszy, który stanowi podstawę do rozliczenia wpłat. Pobrane wpłaty za obiady przekazywane są na rachunek bankowy dochodów własnych.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość pobierania wpłat za obiady na rachunek dochód własnych w miesiącu marcu 2005 r. Stwierdzono, że łączna wartość wpłat za obiady wynikająca z kwitariuszy o numerach od 943101-943178 w kwocie 3 725,50 zł odpowiada wysokości dokonanych w miesiącu marcu 2005 r. wpłat na rachunek bankowy dochodów własnych (31.03.2005 r. – 166 zł i 80,50 zł, 16.03.2005 r. – 1 179 zł, 7.03.2005 r. – 2 300 zł).

Dofinansowanie dla Rady Rodziców

Rachunek nr 1 z 23.05.2005 r. o treści dofinansowanie zielonej szkoły dla trójki dzieci w wysokości 1 000 zł. Na odwrocie dopisek, że dofinansowanie z środków pozyskanych od Spółdzielni Mieszkaniowej „Teresa”. Na wyciągu bankowym ujęto przelew środków na rachunek Rady Rodziców w wysokości 1 000 zł. W dniu 15.04.2005 r. Spółdzielnia Mieszkaniowa „Teresa” przełała na rachunek dochodów własnych kwotę 1 000 zł jako dofinansowanie dla SP nr 7.

Rada Rodziców wyłożyła za dzieci pieniądze, a z rachunku dochodów własnych nastąpił zwrot dla Rady Rodziców. Szkoła nie mogła bezpośrednio zapłacić, ponieważ faktura została zwrócona do Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach. Zdaniem kontrolujących powyższe działanie jest nieprawidłowe, ponieważ wydatkowanie środków przekazanych jako darowizna powinno nastąpić bezpośrednio na cel wskazany przez darczyńcę.

Księgowanie wykorzystanych darowizn na koncie 760

W toku kontroli ustalono, że darowizny na dofinansowanie zakupu mleka dla uczniów były księgowane na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty” (Ma) oraz na koncie 131 (Wn).

Dotyczy to następujących darowizn:

Data wpłaty na rachunek bankowy	Kwota darowizny zaksięgowana na koncie
11.01.2005	450
8.02.2005	10,04
15.02.2005	238,26

2.03.2005	300
3.03.2005	51,70
24.05.2005	300
Razem:	1 350,00 zł

Następnie na podstawie Polecenia Księgowania z dnia 2.06.2005 r. wyksięgowano łączną wartość darowizn z konta 131(Wn) i 760 (Ma) i zaksięgowano powyższą kwotę na kontach 131 (Wn) i 240 (Ma). **Jednocześnie na koncie 240 (Wn) i 760 (Ma) zaksięgowano łączną kwotę wykorzystanej darowizny w wysokości 698,30 zł. W konsekwencji na koncie 760 po stronie Ma ujęto jedynie część otrzymanych darowizn mimo, że z opisu do konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr z 2001 r. nr 153, poz. 1752 ze zm.) wynika, że na koncie tym ujmuje się całą kwotę darowizny; a nie tylko kwotę darowizny wykorzystanej.**

Według wyjaśnień ówczesnej głównej księgowej praktyka księgowania na koncie 760 po Ma tylko wykorzystanych darowizn miała na celu uzyskanie większej przejrzystości nad rozliczaniem darowizn. W następnych miesiącach odstąpiono od tego księgując poprawnie całość otrzymanych darowizn na koncie 760 (Ma).

Wywóz nieczystości stałych i płynnych

Umowa na wywóz nieczystości zawarta w dniu 28.08.2002 r. z zakładem oczyszczania. Umowę zawarto na czas nieokreślony, co jest niezgodnie z obowiązującym wówczas art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm), wprowadzającym zakaz zawierania na czas nie oznaczony umów w sprawach zamówień publicznych. Możliwość zawierania umów na czas nieoznaczony przewiduje art. 143 ust. 1 Prawa zamówień publiczny, ale jedynie w odniesieniu do określonych w tym przepisie usług, do których nie został zaliczony wywóz nieczystości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 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 [REDACTED] został poinformowany 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 23.10.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 w Tychach
2.	[REDACTED]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 7
3.	[REDACTED]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy