

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 8 w Tychach w dniach od 16.11.2006 r. do 23.11.2006 r. przez [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0027/06 z dnia 14.11.2006 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 80/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach,
- Statut Szkoły poprzednio obowiązujący od dnia 01.10.2004 r.,
- Statut Szkoły z dnia 25.01.2006 r. zatwierdzony Uchwałą nr 1/2005/2006 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach z dnia 22.03.2006 r.,
- 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.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 8 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

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach w okresie od 01.01.1986 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach w okresie od 1.01.2005 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 1.01.2005r. 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 72.134,09 zł co stanowi 14,37 % 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 31.10.2006 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 65.827,03 zł co stanowi 12,12 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 8 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.

W trakcie weryfikacji danych wynikających ze Sprawozdań Rb-28S za okres objęty kontrolą w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wykazane w Rb	Dane wykazane w zestawieniu obrotów	Różnica
Luty 2005			
80101-4210	5.830,44	5.291,26	+539,18
80101-4280	0,00	40,00	-40,00
80101-4300	789,12	1.288,30	-499,18

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., Nr 115, poz. 781) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

4.1.1. Wydatki poniesione w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 524.376,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 17.905,91 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 504.568,00 zł a wydatki wykonane 501.718,81 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	506.646,00	482.015,00	479.203,63
801	80146	0,00	2.042,00	2.041,57
801	80195	0,00	2.000,00	2.000,00
851	85154	0,00	1.745,00	1.743,40
854	85401	17.730,00	16.646,00	16.610,21
854	85415	0,00	120,00	120,00
Razem		524.376,00	504.568,00	501.718,81

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 1.453,43 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 9.211,55 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 776,24 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 26.778,68 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 690,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.526,83 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.119,36 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 120,00 zł,
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 26.334,00 zł,
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 626,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 498,00 zł.

W trakcie weryfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w dniu 30.05.2005 r. poniesiony został wydatek na kwotę 329,40 zł zakwalifikowany do wydatków paragrafu 4240, tym samym poniesione wydatki w ramach paragrafu 4240 do rozdziału 80101 wyniosły łącznie 816,12 zł natomiast plan finansowy limitował te wydatki do kwoty 690,00 zł. Jednostka aby nie wykazać przekroczenia planu finansowego w dniu 31.05.2005 r. dokonała refundacji wydatków z rachunku dochodów własnych na kwotę 126,12 zł.

- W trakcie weryfikacji dokumentacji ustalono, że jednostka dokonała dwukrotnie zapłaty za tę samą fakturę tj. w dniu 17.05.2005 r. dokonano przelewu kwoty 36,38 zł na konto kontrahenta tytułem „zapłaty za wywóz nieczystości- faktura nr N/2732/05” i następnie w dniu 30.05.2005r. dokonano ponownie zapłaty za wyżej wymienioną fakturę.

4.1.2. Wydatki poniesione w roku 2006

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 529.257,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 36.680,54 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 542.892,00 zł a wydatki wykonane 430.899,54 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach na dzień 31.10.2006 r.	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80101	507.076,00	518.307,00	413.819,00
801	80146	4.720,00	5.420,00	2.315,00
801	80195	0,00	1.700,00	1.700,00
851	85154	2.385,00	2.385,00	1.996,13
854	85401	14.563,00	14.567,00	10.557,12
854	85415	513,00	513,00	512,00
Razem		529.257,00	542.892,00	430.899,54

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 nie stwierdzono niezgodności.

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 31.10.2006 r.:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 100,00 zł,

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 8.870,54 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 701,46 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 20.829,45 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 397,59 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 1.482,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.465,36 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 512,00 zł.
- § 4270 - „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 437,60 zł,
- § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 24.332,00 zł.
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 320,00 zł
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 171,80 zł.
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.000,00 zł.

W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą stwierdzono:

- kontrolowana jednostka w dniu 30.08.2002 r. podpisała umowę nr SP8/02 na wywóz nieczystości z firmą ALBA Przedsiębiorstwo Techniki Sanitarnej w Tychach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony zgodnie z § 13 ust. 1 umowy. **Zawarcie umowy na czas nieokreślony stanowi naruszenie art. 73 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. Zgodnie z art. 142 obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych umowę zawiera się na czas oznaczony. Zawarcie umowy, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągle, na okres dłuższy niż 3 lata, wymaga zgody Prezesa Urzędu Zamówień**

Publicznych wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

- faktury potwierdzające poniesione wydatki nie były szczegółowo opisywane na odwrocie i nie pozwalały na jednoznaczne określenie zasadności poniesionego wydatku np. faktury dotyczące zakupów materiałów remontowych oraz faktury dotyczące szkoleń nauczycieli, na których nie wskazywano osób uczestniczących w szkoleniach,
- brak dowodów KP i KW przy raportach kasowych,
- 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.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Świadczenia z rachunku ZFŚS wypłacane były na podstawie Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od 14.02.2005 r.

Regulamin zawiera 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. 976),
- w § 3 określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.
- w § 11 wymieniono świadczenia, do których udzielano dofinansowań z funduszu m.in. na zmniejszenie wydatków na cele mieszkaniowe na podstawie nieobowiązującego Rozporządzenia.
- w § 12 pkt 2 b zapisano, iż pracownicy zatrudnieni w szkole, dla których ta praca stanowi dodatkowe zatrudnienie posiadający inne macierzyste zakłady, w których mogą korzystać z dofinansowania do wypoczynku korzystają z dofinansowania w miarę posiadanych środków przez Fundusz z uwzględnieniem ich warunków materialnych – zapis jest sprzeczny z Ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Od 1.09.2006 r. w jednostce obowiązuje nowy regulamin ZFŚS, w którym nadal znajdują się nieaktualny zapis, sformułowany na podstawie nieobowiązujących przepisów tj.: zapis

dotyczący przeznaczenia środków funduszu na zmniejszenie wydatków na cele mieszkaniowe oraz zapis sprzeczny z ustawą dotyczący dofinansowania do wypoczynku.

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	18.339,00 (75 % pierwotnie obliczonego odpisu)
19.09.2005	6.133,00
08.12.2005	2.332,00
Razem:	26.804,00

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
29.05.2006	18.249,00
28.09.2006	6.083,00
Razem:	24.332,00

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 ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 800,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę” w kwocie 360,00 zł,
- pożyczki w łącznej kwocie 9.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe w łącznej kwocie netto 9.937,15 zł,
- dofinansowanie na tzw. pomoc finansową na „zaopatrzenie świąteczne” na łączną kwotę netto 9.023,40 zł,
- paczki świąteczne dla 12 pracowników na łączną kwotę 4.474,99 zł,
- zakup biletów do kina na łączną kwotę 144,00 zł.

W trakcie weryfikacji poniesionych wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- udzielono dofinansowania do wypoczynku dla dwóch osób pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy niezgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nie została uwzględniona zasada, iż wysokość świadczenia powinna być uzależniona tylko od sytuacji materialnej osoby ubiegającej się o świadczenie i nie można jej uzależniać od wielkości etatu,
- zakup biletów do kina dokonano w całości z funduszu bez uwzględnienia kryterium dochodowego.

W 2006 r z ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 1.430,00 zł,
- udzielone pożyczki w łącznej kwocie 9.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe w łącznej kwocie netto 11.961,37 zł
- dofinansowanie do wycieczki.

W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych w 2006 r. z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. 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.

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:

- do płatności gotówkowych pobieranych z tytułu dochodów własnych powinny być sporządzane raporty kasowe i wydawane dokumenty KP i dopiero na tej podstawie powinny być wpłacane na rachunek bankowy dochodów własnych,
- 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”.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z dwunastu 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 [REDAKTOWANE] 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 29.11.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach
2.	[REDACTED]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 8 w Tychach
3.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy