

PWK.0914-0026/06

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 22 w Tychach w dniach od 23.10.2006 r. do 03.11.2006 r. przez [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0026/06 z dnia 20.10.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.09.2006 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 87/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 22 im. Rafała Pomorskiego w Tychach,
- Uchwała Nr 0150/923/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 87/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. dotyczącej przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 22 im. Rafała Pomorskiego w Tychach,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Rafała Pomorskiego w Tychach – znowelizowany w dniu 26.10.2004 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 przeznaczenia.

## 2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 22 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 22 w okresie od 01.03.2002 r. do 31.08.2006 r.
- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 od 01.09.2006 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach w okresie od 01.01.2006 r. do nadal.

## 3. Dokumentacja poddana kontroli

### 3.2. 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 337.966,18 zł co stanowi 14,88 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

### 3.3. 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 30.09.2006 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 30.09.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 30.09.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 30.09.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 311.835,64 zł stanowi to 12,98 % zaplanowanych wydatków.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 22 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 Rb-28S

- miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

**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 nieprawidłowości:**

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wykazane w Rb | Dane wykazane w zestawieniu obrotów | Różnica |
|------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------|
| Kwiecień 2005 r.       |                    |                                     |         |
| 80101-4260             | 60.212,79          | 59.906,01                           | +306,78 |
| 85401-4260             | 3.689,42           | 3.996,20                            | -306,78 |

#### 4.1.1. Wydatki poniesione w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 2.280.911,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 87.524,50 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 2.295.654,00 zł a wydatki wykonane 2.270.811,63 zł.

| Klasyfikacja budżetowa |          | Plan                | Plan po zmianach    | Wydatki wykonane    |
|------------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| dział                  | rozdział |                     |                     |                     |
| 801                    | 80101    | 2.134.752,00        | 2.107.237,00        | 2.092.547,72        |
| 801                    | 80146    | 0,00                | 9.786,00            | 9.486,00            |
| 801                    | 80195    | 600,00              | 600,00              | 600,00              |
| 851                    | 85154    | 0,00                | 21.613,00           | 20.348,27           |
| 854                    | 85401    | 143.102,00          | 149.815,00          | 141.250,09          |
| 854                    | 85412    | 2.457,00            | 5.348,00            | 5.347,55            |
| 854                    | 85415    | 0,00                | 1.255,00            | 1.232,00            |
| <b>Razem</b>           |          | <b>2.280.911,00</b> | <b>2.295.654,00</b> | <b>2.270.811,63</b> |

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 1.540,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 18.384,44 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.959,27 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 28.151,64 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.533,19 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 145.469,60 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 900,00 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.622,04 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.232,00 zł
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 130.774,00 zł,

**W trakcie weryfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

W dniu 14.04.2005 r. poniesiono wydatek na szkolenie nauczycieli w kwocie 440,00 zł, który został zakwalifikowany do wydatków rozdziału 80101 na § 4300 natomiast powinien być ujęty zgodnie z klasyfikacją budżetową w rozdziale dotyczącym doształcania nauczycieli 80146. Wydatek ten został przesięgowany i ujęty w prawidłowym rozdziale dopiero w dniu 29.08.2005 r. Ponadto w dokumentacji księgowej ujęte zostały wydatki poniesione na podstawie następujących faktur za szkolenia nauczycieli bez wskazania osób, które brały w nich udział:

- faktura nr 30/2005 z dnia 09.09.2005 r. na kwotę 700,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”,
- faktura nr FVS/001098/05 z dnia 15.12.2005 r. na kwotę 1.700,00 zł wystawiona przez Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli,

- faktura nr 229/2005 z dnia 21.12.2005 r. na kwotę 480,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”,
- faktura nr 248/2005 z dnia 23.12.2005 r. na kwotę 920,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”,
- faktura nr 241/2005 z dnia 23.12.2005 r. na kwotę 700,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”.

W 2005 r. kontrolowana jednostka ponosiła wydatki w związku z umowami zlecenie zawieranimi z pedagogami. W treści umów określano okres realizacji zlecenia półroczny lub roczny, natomiast wypłaty za wykonane częściowo zlecenie dokonywane były na podstawie rachunków wystawianych przez zleceniobiorcę miesięcznie. **W treści umów nie przewidywano takiej możliwości natomiast ujęto zapis „wynagrodzenie będzie wypłacone po przyjęciu wykonanej pracy na podstawie rachunku” tj. po okresie półrocznym lub rocznym.**

#### 4.1.2. Wydatki poniesione w roku 2006

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 2.387.555,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 164.843,01 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 30.09.2006 r. wyniosła 2.401.228,00 zł a wydatki wykonane 1.822.273,45 zł.

| Klasyfikacja budżetowa |          | Plan                | Plan po zmianach na dzień 30.09.2006 r. | Wydatki wykonane    |
|------------------------|----------|---------------------|---|---------------------|
| dział                  | rozdział |                     |   |                     |
| 801                    | 80101    | 2.199.233,00        | 2.193.016,00                            | 1.668.752,23        |
| 801                    | 80146    | 8.294,00            | 21.785,00                               | 11.083,96           |
| 801                    | 80195    | 2.500,00            | 10.500,00                               | 8.082,00            |
| 851                    | 85154    | 9.540,00            | 9.540,00                                | 5.181,44            |
| 854                    | 85401    | 163.023,00          | 161.927,00                              | 124.870,71          |
| 854                    | 85412    | 2.457,00            | 1.952,00                                | 1.951,11            |
| 854                    | 85415    | 2.508,00            | 2.508,00                                | 2.352,00            |
| <b>Razem</b>           |          | <b>2.387.555,00</b> | <b>2.401.228,00</b>                     | <b>1.822.273,45</b> |

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 30.09.2006 r.:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.816,79 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 14.477,16 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.456,02 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 22.317,90 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.436,61 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 5.220,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 134.936,50 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.352,00 zł.
- § 4270 - „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 247,66 zł,
- § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 127.069,00 zł.

**W trakcie czynności kontrolnych wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą stwierdzono:**

- **brak wniosków o zaliczki,**
- **dokonywano nieterminowych rozliczeń zaliczek,**
- **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.**
- **brak numeracji na dokumencie Polecenie Księgowania.**

Ponadto kontrolowana jednostka w dniu 27.08.2002 r. podpisała umowę na wywóz nieczystości obowiązującą od dnia 01.09.2002 r. z firmą „EKO ZAG”. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. **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 ciągłe, na okres dłuższy niż 3 lata, wymaga zgody Prezesa Urzędu wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.**

#### 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Świadczenia z rachunku ZFŚS wypłacane były na podstawie Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od 01.10.2004 r.

**Regulamin zawiera zapisy niezgodne z aktualnie 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.**

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      |
|------------------|-------------------|
| 19.05.2005       | 89.214,00         |
| 21.09.2005       | 29.739,00         |
| 6.12.2005        | 11.821,00         |
| <b>Razem:</b>    | <b>130.774,00</b> |

### Rok 2006

| Data księgowania | Kwota odpisu              |
|------------------|---------------------------|
| 26.05.2006       | 87.272,00                 |
| 28.09.2006       | 39.797,00 po aktualizacji |
| <b>Razem:</b>    | <b>127.069,00</b>         |

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 51.510,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę” 350,00 zł,
- pożyczki 54.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie brutto 2.640,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi w kwocie 7.310,00 zł,
- świadczenia urlopowe w łącznej kwocie brutto 32.317,54 zł,
- paczki świąteczne w łącznej kwocie 1.575,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie 11.340,00 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego 150,00 zł,
- zakup biletów do kina na łączną kwotę 504,00 zł.

### **Nieprawidłowości stwierdzone podczas weryfikacji wydatków poniesionych w ramach ZFŚS:**

- zakup biletów do kina na łączną kwotę 504,00 zł dokonano w całości z funduszu bez uwzględnienia kryterium dochodowego,
- przy przydzielaniu dofinansowania do wypoczynku wysokość świadczenia uzależniono od wielkości etatu osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, co jest niezgodne z ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- nie sporządzano raportów kasowych i dokumentów KP i KW przy wypłacaniu zaliczek na zakup paczek lub wypłatę świadczeń, np. dokumenty nr 146 i nr 136.

W 2006 r z ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 12.340,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 1.900,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę” w kwocie 350,00 zł,
- udzielone pożyczki w kwocie 52.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w łącznej kwocie brutto 14.390,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie 7.980,00 zł,
- świadczenia urlopowe w łącznej kwocie 32.523,07 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie 7.350,00 zł,
- paczki żywnościowe dla osób chorych na łączną kwotę 500,00 zł.

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.

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

| Rozdział      | Paragraf                          | Dochody Wykonanie |
|---------------|-----------------------------------|-------------------|
| 80101         | 075 „Dochody z najmu i dzierżawy” | 9.820,00          |
| 80101         | 083 „Wpływy z usług”              | 2.706,00          |
| 80101         | 092 „Pozostałe odsetki”           | 144,00            |
| 80101         | 097 „Wpływy z różnych dochodów”   | 2.000,00          |
| 80101         | 096 „Darowizny, spadki i zapisy”  | 800,00            |
| 85401         | 083 „Wpływy z usług”              | 53.248,00         |
| <b>Razem:</b> |                                   | <b>68.718,00</b>  |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych ujętych na następujących paragrafach:

- § 4210 – w łącznej kwocie 10.941,00 zł,
- § 4300 – w łącznej kwocie 2.103,00 zł,
- § 4220 – w łącznej kwocie 52.525,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem w 2006 r. do dnia 30.06.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

| Rozdział      | Paragraf                           | Dochody Wykonanie |
|---------------|------------------------------------|-------------------|
| 80101         | 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy” | 6.606,30          |
| 80101         | 0830 „Wpływy z usług”              | 1.032,00          |
| 80101         | 0920 „Pozostałe odsetki”           | 56,99             |
| 80101         | 0970 „Wpływy z różnych dochodów”   | 1.830,00          |
| 85401         | 0830 „Wpływy z usług”              | 27.526,50         |
| <b>Razem:</b> |                                    | <b>37.051,79</b>  |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych do dnia 30.09.2006 r. ujętych na następujących paragrafach:

- § 4210 – w łącznej kwocie 7.859,96 zł,
- § 4300 – w łącznej kwocie 946,71 zł,
- § 4220 – w łącznej kwocie 31.149,04 zł.

**Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.09.2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- **w jednostce stosowany jest obrót gotówkowy natomiast nie dokonuje się zapisów księgowych na koncie 101,**
- **brak raportów kasowych,**
- **nieprawidłowa numeracja dowodów KW,**
- **do płatności gotówkowych pobieranych za wynajem powinny być sporządzane raporty kasowe i wydawane dokumenty KP i dopiero na tej podstawie powinny być wpłacane na rachunek bankowy dochodów własnych,**
- **w 2005 r. dokonywano wypłaty kolejnych zaliczek bez rozliczenia w całości zaliczki poprzednio pobranej.**

Dokonując weryfikacji zapisów na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w konfrontacji z dokumentami źródłowymi stwierdzono, że w dniu 13.12.2005 r. przekazano na rachunek bankowy jednego z pracowników szkoły kwotę 2.686,90 zł tytułem zwrotu poniesionych wydatków. **Powyższa kwota nie została ujęta na koncie 234.** Podobna sytuacja miała miejsce w dniu 30.12.2005 r., w którym na rachunek pracownika szkoły przekazano kwotę 1.151,12 zł tytułem zwrotu wcześniej poniesionych wydatków.

**W związku z podanymi powyżej nieprawidłowościami zwraca się uwagę na szczegółowe określenie w wewnętrznych regulaminach dotyczących obrotu gotówkowego sposobu pobierania i rozliczania zaliczek oraz zasad zwrotu wydatków uprzednio poniesionych przez pracowników.**

W ramach dochodów własnych w 2005 r. jednostka poniosła wydatki w kwotach 40,40 zł oraz 84,40 zł w związku z kontrolami sanitarnymi, w wyniku których stwierdzono naruszenia wymagań higienicznych i zdrowotnych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z trzynastu 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 03.11.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Imię i nazwisko | Stanowisko   |
|-----|-----------------|--|
| 1.  | [REDAKTED]      | Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach        |
| 2.  | [REDAKTED]      | Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach |
| 3.  | [REDAKTED]      | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy    |
| 4.  | [REDAKTED]      | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy    |