PWK.0914-0022/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach w dniach od 13.09.2006 r. do 22.09.2006 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0022/06 z dnia 12.09.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.07.2006 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 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:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r., Nr 67, poz. 329 ze zm.),
- Uchwała nr 232/99 Rady Miasta Tychy z dnia 02.09.1999 r. – Statut Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach – tekst jednolity obowiązujący od dnia 05.01.2006 r.,

- Uchwała nr 0151/398/2002 Zarządu Miasta Tychy z dnia 05.11.2002 r. w sprawie upoważnienia do działania w imieniu jednostki organizacyjnej Miasta Tychy – Szkoła Podstawowa nr 17 w Tychach,
- 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,
- Uchwała nr 84/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 01.09.1999 r.
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 01.01.2005 r. do 31.05.2006 r.
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 01.06.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 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 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2005r. 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 168.949,00 zł co stanowi 9,52 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2006 r. do 31.07.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2006 r. do 31.07.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.07.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.07.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 122.238,39 zł co stanowi 6,77% zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Polityka rachunkowości i inne dokumenty organizacyjne

- Zarządzenie nr 19/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 30.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont na rok 2005,
- Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedury kontroli oraz obiegu dowodów finansowych,

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach – obowiązujący od dnia 05.11.2004 r.

4.2. Sprawozdawczość jednostki:

Szkoła Podstawowa nr 17 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

4.2.1. Wydatki poniesione w roku 2005:

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 1.831.088,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 69.231,20 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 1.800.250,00 zł, a wydatki wykonane wyniosły 1.775.006,59 zł.

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 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Klasyfikacja budżetowa		**Plan**	**Plan po zmianach**	**Wydatki wykonane**
dział	**rozdział**			
801	80101	1.679.511,00	1.648.857,00	1.625.353,48
801	80146	0,00	7.630,00	7.625,00
851	85154	0,00	400,00	400,00
854	85401	151.577,00	142.215,00	140.480,11
854	85415	0,00	1.148,00	1.148,00
Razem		**1.831.088,00**	**1.800.250,00**	**1.775.006,59**

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 stanowiły kwotę 2.870,48 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 20.165,00 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 801,94 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 26.288,00 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 2.415,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 116.408,58 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W dniu 20.05.2005 r na podstawie decyzji z dnia 15.04.2005 r. z rachunku budżetowego zapłacono zaległość z tytułu wpłat na PFRON za kwiecień 2000 r. w kwocie 56,10 zł. W decyzji określono zaległość główną i wysokość odsetek za nieterminową realizację zobowiązania, naliczonych do dnia wydania decyzji, w kwocie 69,65 zł. Jednostka zapłaciła jedynie należność główną, która została zaliczona do wydatków paragrafu 4140 i jednocześnie złożono odwołanie od decyzji. W piśmie z 09.09.2005 r PFRON poinformował jednostkę, że wpłata w kwocie 56,10 zł została rozliczona zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej na należność główną w kwocie 24,88 zł i odsetki w kwocie 31,22 zł, wobec powyższego pozostała zaległość w kwocie głównej wyniosła 31,22 zł. W związku z powyższym jednostka dokonała w dniu 18.10.2005 r. wpłaty na PFRON w kwocie 71,63 zł tj. należność główna w kwocie 31,22 zł i odsetki w kwocie 40,41 zł. Wpłata w całości (zarówno należność główna jak i odsetki) została ujęta w wydatkach paragrafu 4140. Zgodnie z klasyfikacją budżetową pozostałe odsetki ujmuje się w paragrafie 4580. Dokonano, więc nieprawidłowej klasyfikacji wydatku na kwotę 71,63 zł tj. odsetki w kwotach 32,22 zł i 40,41 zł.
- Dokonano błędnej klasyfikacji wydatków dotyczących usług telekomunikacyjnych na łączną kwotę 556,18 zł a zaliczonych błędnie do wydatków paragrafu 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” zamiast do wydatków paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

- W ramach wydatków paragrafu 4300 dokonywano zapłaty za wywóz nieczystości. Wydatki ponoszone są na podstawie umowy nr 23/02 zawartej w dniu 29.08.2002 r. z P.T.S. ALBA Sp. z o.o. Zgodnie z § 13 umowa została zawarta na czas nieokreślony. Zawarcie umowy na czas nieokreślony stanowi naruszenie art.73 ówcześnie 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.

4.2.2. Wydatki poniesione w roku 2006:

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 1.787.876,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 107.099,23 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 31.07.2006 r. wyniosła 1.808.259,00 zł a wydatki wykonane 1.069.012,74 zł.

Klasyfikacja budżetowa		**Plan**	**Plan po zmianach na dzień 31.07.2006 r.**	**Wydatki wykonane**
dział	**rozdział**			
801	80101	1.642.382,00	1.650.214,00	972.354,43
801	80146	7.740,00	8.340,00	4.195,00
801	80195	0,00	9.450,00	8.649,97
851	85154	2.199,00	2.199,00	1.023,03
854	85401	133.139,00	133.183,00	80.168,69
854	85412	0,00	2.457,00	2.301,62
854	85415	2.416,00	2.416,00	320,00
Razem		**1.787.876,00**	**1.808.259,00**	**1.069.012,74**

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 31.07.2006 r.:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 780,00 zł
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 17.235,08 zł
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 939,56 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 14.739,07 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 793,43 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowiły kwotę 2.763,00 zł
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 77.967,89 zł,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 176,00 zł,
- § 6060 – „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 5.999,96 zł,
- § 4280 – „Usługi zdrowotne" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 524,40 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 320,00 zł.

W 2006 roku, podobnie jak w 2005 roku, dokonywano błędnej kwalifikacji wydatków ujmując wydatki na usługi telekomunikacyjne w wydatkach paragrafu 4350. Dopiero dokumentem PK nr 56/06/S17 z dnia 24.08.2006 r. dokonano przeksięgowania kosztów i wydatków niedotyczących paragrafu 4350 na paragraf 4300 na łączną kwotę 418,46 zł.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

W toku czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w Szkole Podstawowej nr 17 od dnia 05.11.2004 r.

Zgodnie z regulaminem przyznawanie i wysokość dofinansowania z Funduszu do usług i świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, wymiaru zatrudnienia, a w przypadku pomocy mieszkaniowej również sytuacji mieszkaniowej. **Wysokość świadczenia socjalnego zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nie może być uzależniona od wymiaru zatrudnienia.**

Ponadto w regulaminie znajduje się zapis, iż wycieczki organizowane przez szkołę będą finansowane w wysokości 100 % ceny, co z góry zakłada, że wszyscy uzyskają jednakowe świadczenie, co za tym idzie nie zostanie zastosowane kryterium uwzględniające sytuację życiową, rodzinną i materialną.

W regulaminie wśród świadczeń rzeczowych wymieniono upominki z okazji Mikołaja, Dnia Kobiet, Nowego Roku, co jest niezgodne z ustawą. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie stanowi formy dodatkowego nagradzania pracowników jak również nie jest funduszem okolicznościowym.

Wydatki dokonane z rachunku ZFŚS przeznaczono na:

- refundację zajęć korekcyjno rekreacyjnych,
- zapomogi socjalne,
- zapomogi losowe,
- paczki żywnościowe,
- świadczenia urlopowe,
- dofinansowanie do wypoczynku administracji i obsługi,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci,
- świadczenia finansowe na tzw. „zaopatrzenie jesienno-zimowe”,
- refundację opłat za wycieczki,
- pożyczki mieszkaniowe.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych potwierdzających udzielone świadczenia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Z rachunku ZFŚS poniesiono wydatki na sfinansowanie w całości kosztu wycieczek. Jednocześnie nie zastosowano przy udzieleniu świadczenia kryterium dochodowego do stosowania, którego obliguje ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- Przy dofinansowaniu do wypoczynku pracowników administracji i obsługi wysokości świadczeń uzależniono od wielkości etatu, co jest niezgodne z ww. ustawą,
- W 2005 roku dwukrotnie udzielono pracownikom i emerytom świadczenia w postaci paczek żywnościowych, co jest sprzeczne z obowiązującym regulaminem, w którym przewidziano ten rodzaj świadczenia raz w roku.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny w następujący sposób:

Rok 2005

Data księgowania	Kwota odpisu
20.05.2005 r.	71.215,00 zł
19.09.2005 r.	23.737,00 zł
5.12.2005 r.	Korekta odpisu 759,00 zł
Razem:	**95.711,00**

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2006	67.086,00 zł
Razem:	**67.086,00 zł**

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

4.4. 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.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz. 1426.) kontrolowana jednostka zobowiązana jest sporządzać sprawozdanie Rb-34 - kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

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	
		Plan	Wykonanie
80101	075 „Dochody z najmu i dzierżawy”	12.000,00	14.534,00
80101	083 „Wpływy z usług”	5.400,00	670,00
80101	092 „Pozostałe odsetki”	0,00	213,00
80101	096 „Darowizny, spadki i zapisy”	2.079,00	2.079,00
80101	097 „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	1.920,00
85401	083 „Wpływy z usług”	63.000,00	40.941,00
85401	096 „Darowizny, spadki i zapisy”	13.737,00	13.737,00
Razem:		**96.216,00**	**74.094,00**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w ramach paragrafu 075 „Dochody z najmu i dzierżawy” zgromadzono środki na łączną kwotę 1.037,39 zł stanowiące zwrot kosztów za centralne ogrzewanie pomieszczenia zajmowanego przez Związek Nauczycielstwa Polskiego. Wydatki za media, w tym centralne ogrzewanie, ponoszone są przez jednostkę z rachunku budżetowego. Zwrot kosztów za media powinien wpływać na rachunek dochodów budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
80101	075 „Dochody z najmu i dzierżawy”	14.620,00	8.217,17
80101	083 „Wpływy z usług”	700,00	197,60
80101	092 „Pozostałe odsetki”	220,00	171,32
80101	096 „Darowizny, spadki i zapisy”	854,00	854,00
80101	097 „Wpływy z różnych dochodów”	1.800,00	0,00
85401	083 „Wpływy z usług”	63.000,00	21.246,00
85401	096 „Darowizny, spadki i zapisy”	8.952,00	8.952,00
85410	069 „Wpływy z różnych opłat”	160,00	0,00
Razem:		**90.466,00**	**39.638,09**

W 2006 roku również na rachunek dochodów własnych wpłynęły środki z tytułu zwrotu kosztów za centralne ogrzewanie w kwocie 768,57 zł, w dniu 05.09.2006 r. powyższa kwota została przekazana na rachunek budżetowy szkoły jako dochód budżetowy.

W toku czynności kontrolnych poddano wyrywkowej weryfikacji wydatki poniesione w 2005 r. w ramach następujących paragrafów:

- 4210 na łączną kwotę 5.273,00 zł,
- 4300 na łączną kwotę 2.902,00 zł,
- 4220 na łączną kwotę 54.678,00 zł.

Wydatki poniesione w okresie od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. poddane weryfikacji przedstawiają się następująco:

- § 4210 na łączną kwotę 2.372,00 zł,
- § 4300 na łączną kwotę 342,89 zł,
- § 4480 na łączną kwotę 124,00 zł,
- § 4220 na łączną kwotę 30.198,00 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż opłaty za wyżywienie w okresie objętym kontrolą pobierane były na podstawie dokumentów KP - Kasa Przyjmie. Jest to dokument potwierdzający przyjęcie gotówki do kasy. W planie kont na 01.01.2005 r.

funkcjonowało konto 101, jednak operacje gotówkowe nie były księgowane z zastosowaniem tego konta.
Zgodnie z polityką rachunkowości i ewidencją księgową w jednostce od 01.01.2006 r. nie funkcjonuje konto księgowe 101 - „Kasa".
Wypłaty czekiem z rachunku bankowego i rozliczenia zaliczek księgowane są w korespondencji z kontem 140.
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 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, do ewidencji obrotu gotówkowego służy konto syntetyczne 101 „Kasa".
Załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia stanowiący plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych wymienia konto 101. W § 12 rozporządzenia zaznaczono, iż ustalając zakładowy plan kont należy kierować się m.in. zasadą, iż 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.
Konto 101 nie zostało ujęte w zakładowym planie kont jednostki na 2006 rok.

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

ewidencjonuje się przychód i rozchód gotówki, natomiast w księdze głównej odrębne konto obrazujące obrót gotówkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z czternastu 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, tj. w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki Pani [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 27.09.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy