

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 5 w Tychach w dniach od 05.10.2006 r. do 12.10.2006 r. przez [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0023/06 z dnia 04.10.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.08.2006 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:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 ze zm.),
- Uchwała nr 102/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. – Akt założycielski Gimnazjum nr 5 w Tychach wchodzący w życie od dnia 01.09.1999 r.,
- Statut Gimnazjum nr 5 w Tychach z dnia 12.10.2004 r. – Uchwała Rady Pedagogicznej,

- 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,
- Zarządzenie nr 15/2003/04 z dnia 20.05.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie i stosowania zasad rachunkowości – „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów,
- Zarządzenie nr 16/2003/04 z dnia 20.05.2004 r. Dyrektora Gimnazjum nr 5 w Tychach w sprawie wprowadzenia w życie i stosowania instrukcji kancelaryjnej,
- Zarządzenie 7a/2005/2006 z dnia 03.01.2006 r. Dyrektora Gimnazjum nr 5 w Tychach w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- Zarządzenie nr 11a/2005/06 z dnia 04.04.2006 r. w sprawie wprowadzania w życie i stosowania szczegółowej instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Regulamin podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum nr 5 w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 5 w Tychach z dnia 19.01.2004 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Gimnazjum nr 5 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w gimnazjum jest:

1. przekazanie uczniom ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
2. kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Gimnazjum nr 5 w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny księgowy Gimnazjum nr 5 w Tychach od 01.09.1999 r. do 31.03.2006 r.,

- [REDACTED] – Główny księgowy Gimnazjum nr 5 w Tychach od 01.04.2006 r.

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 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. wraz dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2005 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 203.422,62 zł co stanowi 10,63 % 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 1.01.2006 r. do 31.08.2006 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. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.08.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,

- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.08.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 168.850,57 zł co stanowi 8,19 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 5 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.

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

Klasyfikacja	Dane wykazane w Rb	Dane wykazane w zestawieniu obrotów	Różnica
Luty 2005 r.			
80110-4110	16.498,92	16.359,92	139,00
85401-4110	827,74	966,76	-139,00
Październik 2005 r.			
80110-4300	8.418,39	8.318,39	100,00
80110-4350	800,00	900,00	-100,00
Listopad 2005 r.			
80110-4300	9.114,00	9.014,00	100,00
80110-4350	900,00	1.000,00	-100,00

Zgodnie z §9 ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz. 1426 zm.) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe niezgodności świadczą o nie zatwierdzaniu zapisów po sporządzeniu sprawozdania za dany okres sprawozdawczy.

W Sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.03.2005 r. w kolumnie wydatki wykonane dla rozdziału 80110 § 4040 wykazano kwotę 99.859,40 zł, natomiast plan wydatków w rozdziale 80110 § 4040 wynosił 99.543,00 zł. W sprawozdaniu wykazano przekroczenie planu przewidzianego na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pedagogów na kwotę 316,40 zł.

W dokumentacji źródłowej dołączonej do składanych sprawozdań znajduje się pismo Dyrektora Gimnazjum nr 5 w Tychach do Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach wyjaśniające, że przekroczenie planu nastąpiło z powodu nie otrzymania zapłaty za Notę nr 5/2005 dotyczącą nagrody rocznej za 2004 r. dla nauczyciela uzupełniającego 15/30 etatu w innej szkole. (Pismo nr G5/301/39/05/EK z dnia 06.04.2005 r.)

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że dochody budżetowe za kwiecień 2005 r. w łącznej kwocie 239,64 zł zostały przekazane nieterminowo tj. w dniu 16.05.2005 r.

4.2. Realizacja wydatków budżetowych w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wynosił 1.980.922,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 86.872,41 zł. W okresie od 31.01.2005 r. do dnia 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 2.004.115,00 zł a wydatki wykonane 1.912.987,58 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80110	1.888.822,00	1.899.049,00	1.813.135,10
801	80146	0,00	7.996,00	7.996,00
851	85154	0,00	3.030,00	3.008,39
854	85401	92.100,00	91.940,00	86.748,09
854	85415	0,00	2.100,00	2.100,00
Razem		1.980.922,00	2.004.115,00	1.912.987,58

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:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 18.254,74 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 1.100,00 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 23.378,00 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 1.026,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 147.565,48 zł,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 299,00 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 2.100,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 500,00 zł,
- § 4280- „Zakup usług zdrowotnych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 200,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 8.999,40 zł.

Ustalenia kontroli dotyczące wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2005 r.:

- Dekretacja dokonana na dokumentach księgowych nie jest tożsama z dekretacją w ewidencji księgowej, tj.:
 - wydatek za dostęp do Internetu na podstawie faktury z dnia 5.02.2005 r. na kwotę 100,00 zł zakwalifikowano do § 4300 a zaksięgowano prawidłowo w wydatkach § 4350,
 - wydatek za dostęp do Internetu na podstawie faktury z dnia 5.03.2005 r. na kwotę 100,00 zł zakwalifikowano do § 4300 a zaksięgowano prawidłowo w wydatkach § 4350.
- Poniesiono wydatek w związku z Zawiadomieniem z dnia 31.08.2005 r. o zajęciu wierzytelności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 12.02.2003 r. w łącznej kwocie 60,60 zł (tj. 36,40 zł – należność główna, 5,60 zł – koszty egzekucji, 8,80 zł – koszty upomnienia, 9,80 zł –

odsetki). Wydatek w całości został ujęty w wydatkach § 4010, natomiast odsetki ujmuje się w § 4580.

- Dokonywano nieterminowego przekazywania wpłat na PFRON tj.:
 - przekazano wpłatę w kwocie 971,30 zł za wrzesień 2005 r. w dniu 24.10.2005 r.,
 - przekazano wpłatę w kwocie 971,30 zł za październik 2005 r. w dniu 25.11.2005 r.

4.3. Realizacja wydatków budżetowych w roku 2006:

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 2.057.109,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wynosiła 135.050,51 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 31.08.2006 r. wyniosła 2.061.263,00 zł a wydatki wykonane 1.352.052,29 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Plan po zmianach na dzień 31.08.2006 r.	Wydatki wykonane
dział	rozdział			
801	80110	1.951.435,00	1.940.864,00	1.278.797,46
801	80146	11.200,00	25.027,00	13.164,65
801	80195	0,00	600,00	0,00
851	85153	6.625,00	6.625,00	3.737,33
854	85401	85.707,00	86.005,00	55.632,85
854	85415	2.142,00	2.142,00	720,00
Razem		2.057.109,00	2.061.263,00	1.352.052,29

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 31.08.2006 r.:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 800,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 13.153,77 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 800,00 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 13.101,45 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 1.039,75 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowiły kwotę 2.620,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 119.431,95 zł,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 116,00 zł,
- § 6060 – „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 16.747,90 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowiły kwotę 1.039,75 zł.

W toku czynności kontrolnych w dokumentacji związanej z wydatkami dokonanymi ze środków budżetowych w 2005 r. i 2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Dokonywano korekty błędnych zapisów na dokumentach księgowych niezgodnie z zasadami wyrażonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości (np. dekretacja na dokumentach księgowych nr 37 oraz nr 39),
- Nie przestrzegano postanowień art. 21 ustawy o rachunkowości w zakresie numerowania oraz określania daty wystawienia dokumentów PK - polecenie księgowania,
- Dokonywano błędnej dekretacji odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku budżetowym ujmując je w następujący sposób na kontach księgowych: Wn konto 130, Ma konto 201 i Wn konto 201, Ma konto 750. Dekretacja i ewidencja w budżecie powinna być dokonywana na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów

budżetowych” gdyż odsetki od środków finansowych na rachunku budżetowym stanowią dochód budżetowy.

- Zawarto niżej wymienione umowy na czas nieokreślony:
 - Umowa z dnia 26.08.2002 r. zawarta z firmą EKO-ZAG na wywóz nieczystości stałych i płynnych.
 - Umowa z dnia 25.10.2002 r. zawarta z firmą „Kompus” o dostęp do Internetu.
 - Umowa z dnia 07.02.2003 r. zawarta z firmą KABE Systemy Alarmowe Sp. z o.o., dotycząca dzierżawy miejsca na reklamę na budynku szkoły w zamian za konserwację, przeglądy i naprawy systemu sygnalizacji włamania i napadu zainstalowanego w szkole.

Wyżej wymienione umowy zostały zawarte na czas nieokreślony co stanowi naruszenie art. 73 ówczesznie 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 Zamówień Publicznych wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

Rok 2005

Data	Kwota odpisu
18.05.2005	62.736,00
19.09.2005	20.910,00
10.12.2005	720,00
Razem:	84.366,00

Rok 2006

Data	Kwota odpisu
26.05.2006	59.840,00
Razem:	59.840,00

Świadczenia udzielone z Funduszu w 2005 roku:

- Pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 33.000,00 zł,
- Zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 3.700,00 zł,
- Pomoc finansowa na tzw. „zagospodarowanie wiosenne – marzec 2005” w łącznej kwocie netto 7.413,90 zł,
- Pomoc finansowa na tzw. „zagospodarowanie jesienno-zimowe 2005” w łącznej kwocie netto 21.899,60 zł,
- Świadczenia urlopowe w łącznej kwocie netto 22.228,47 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku dla administracji i obsługi w kwocie netto 7.508,70 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku dla emerytów w kwocie netto 2.065,50 zł,
- Zakupiono bilety do kina na łączną kwotę 516,00 zł,
- Sfinansowano wycieczkę dla 36 osób.

Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej związanej z wydatkami poniesionymi z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- Z rachunku ZFŚŚ dokonywano wydatków niezwiązanych z działalnością ZFŚŚ, które następnie zwracano z rachunku budżetowego:
 - W dniu 14.02.2005 r. z rachunku ZFŚŚ dokonano zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 6.303,30 zł z tytułu wypłaconych wynagrodzeń. Wydatek został zaksięgowany w korespondencji z kontem 240 jako suma do wyjaśnienia, następnie w dniu 16.02.2005 r. na rachunek ZFŚŚ wpłynęła powyższa kwota z opisem błędne księgowanie i została wyksięgowana z konta 240.
 - W dniu 6.05.2005 r. główna księgowa wypłaciła z rachunku ZFŚŚ kwotę 448,00 zł, która została zaksięgowana w korespondencji z kontem 240, a następnie w dniu 17.05.2005 r. na konto ZFŚŚ wpłynęła kwota 448,00 zł jako pomyłkowe księgowanie stypendium,

- W dniu 15.12.2005 r. wypłacono sześciu osobom zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 1.550,00 zł, które w dniu 21.12.2005 r. zostały zwrócone z rachunku budżetowego.
- Z rachunku ZFŚS poniesiono wydatki na sfinansowanie w całości kosztu wycieczki oraz zakupiono bilety do kina na kwotę 516,00 zł. Jednocześnie nie zastosowano przy udzieleniu świadczeń kryterium dochodowego do stosowania, którego obliguje ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W regulaminie ZFŚS w § 7 określono, iż jedną z form świadczeń jest **dofinansowanie** do usług w zakresie działalności kulturalnej, sportowej, i turystycznej i może obejmować dopłaty do biletów wstępu do kin, teatrów, opery na występy estradowe, imprezy sportowe i wycieczki rekreacyjne. Z rachunku ZFŚS udzielono pomocy finansowej na tzw. „zagospodarowanie wiosenne – marzec 2005” w łącznej kwocie netto 7.413,90 zł, oraz tzw. „zagospodarowanie jesienno-zimowe 2005” w łącznej kwocie netto 21.899,60 zł.

W regulaminie ZFŚS natomiast w § 9 przewidziano pomoc pieniężną w przypadku:

- indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby i śmierci,
- szczególnie trudnej sytuacji materialnej, rodzinnej lub życiowej,
- w przypadku okresowo występujących trudności materialnych czy życiowych osoby uprawnionej w zależności od potrzeb i możliwości Funduszu,
- osobom uprawnionym przebywającym na leczeniu szpitalnym lub na wydłużonym leczeniu w domu, gdy choroba trwa dłużej niż jeden miesiąc przysługuje paczka żywnościowa. Przy czym nie określono w załączniku wysokości dofinansowania do pomocy finansowej.

Świadczenia udzielone z Funduszu w 2006 roku w okresie objętym kontrolą:

- Pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 38.000,00 zł,
- Zapomogi socjalne w łącznej kwocie netto 1.211,00 zł,
- Świadczenia urlopowe w łącznej kwocie netto 21.587,60 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku administracji i obsługi w łącznej kwocie netto 7.541,00 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku emerytów w łącznej kwocie netto 2.383,00 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących wydatków poniesionych w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.08.2006 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4. Weryfikacja poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów w ramach rachunku dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r.

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.

4.4.1. Dochody własne 2005 r.:

W toku czynności kontrolnych stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-34 za od 01.01.2005r. do 30.06.2005 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald:

Dochody za I półrocze 2005 r.:

Rozdział	Paragraf	Dochody		
		Plan	Dane wykazane w Rb-34	Dane z ewidencji księgowej
85401	0830 – „Wpływy z usług”	0,00	7.058,00	7.058,00
80110	0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	25.000,00	14.380,00	14.235,00
80110	0830 – „Wpływy z usług”	2.500,00	1.262,00	471,00
80110	0920 – „Pozostałe odsetki”	500,00	65,00	65,00
Razem		28.000,00	22.765,00	20.290,00

Wydatki za I półrocze 2005 r.:

Rozdział	Paragraf	Wydatki		
		Plan	Dane wykazane w RB-34	Dane z ewidencji księgowej
85401	4220 – „Zakup środków żywności”	0,00	6.931,00	6.931,00
80110	4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	14.948,00	3.927,00	2.892,00
80110	4240 – „Zakup pomocy naukowych”	3.500,00	84,00	84,00
80110	4270 – „Zakup usług remontowych”	4.000,00	0,00	0,00

80110	4300 – „Zakup usług pozostałych”	1.000,00	136,00	180,00
80110	4410 – „Podróże służbowe krajowe”	500,00	0,00	0,00
80110	4480 – „Podatek od nieruchomości”	0,00	0,00	56,00
80110	4530 – „Podatek od towarów i usług”	4.052,00	1.857,00	1.857,00
Razem		28.000,00	12.935,00	12.000,00

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

Dochody za 2005 r.:

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
85401	0830 – „Wpływy z usług”	13.600,00	13.464,00
80110	0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	32.284,00	28.855,00
80110	0830 – „Wpływy z usług”	1.026,00	1.153,00
80110	0920 – „Pozostałe odsetki”	100,00	100,00
Razem:		47.010,00	43.572,00

Wydatki za 2005 r.:

Rozdział	Paragraf	Wydatki	
		Plan	Wykonanie
85401	4220 – „Zakup środków żywności”	13.600,00	13.452,00
80110	4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	22.800,00	19.498,00
80110	4240 – „Zakup pomocy naukowych”	1.385,00	1.385,00
80110	4300 – „Zakup usług pozostałych”	4.677,00	4.677,00
80110	4480 – „Podatek od nieruchomości”	57,00	57,00
80110	4530 – „Podatek od towarów i usług”	4.491,00	4.491,00
Razem:		47.010,00	43.560,00

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności w sprawozdaniu Rb-34 za 2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald w zakresie wykonania wydatków, jednakże ustalono, iż jednostka poniosła wydatki nieprzewidziane w planie finansowym dochodów własnych.

Wydatek w związku z zapłatą podatku od nieruchomości poniesiono już w pierwszym półroczu 2005 r. natomiast zmiany planu finansowego dokonano dopiero Zarządzeniem nr 6/2005 Dyrektora Gimnazjum nr 5 z dnia 21.12.2005 r.

Zarządzeniem tym po raz pierwszy w 2005 r. dokonano zmiany planu finansowego zmniejszając wydatki § 4240 do kwoty 1.385,00 zł, § 4270 do kwoty 0,00 zł, § 4410 do kwoty 0,00 zł i zwiększając wydatki § 4210 do kwoty 22.800,00 zł, § 4300 do kwoty 4.677,00 zł, § 4530 do kwoty 439,00 zł oraz wprowadzono do planu wydatki § 4480 w kwocie 57,00 zł. Tym samym dostosowano plan finansowy do wydatków już poniesionych.

Zgodnie z § 5 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r., Nr 116 poz. 783) plany finansowe dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych ujęte w uchwale budżetowej stanowią prognozę gromadzonych dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych oraz **stanowią podstawę gospodarki finansowej**.

Ponadto stwierdzono, iż dokonywano błędnej kwalifikacji wydatków tj. wydatki poniesione za wykonanie usług remontowych zakwalifikowano do wydatków § 4300 zamiast do wydatków § 4270, oraz zakup pomocy naukowych np. radiomagnetofonów do wydatków § 4210 zamiast do wydatków § 4240.

4.4.2. Dochody własne 2006 r.:

Zgodnie ze sprawozdaniem za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. oraz z zestawieniem obrotów i sald ustalono, iż jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
85401	0830 – „Wpływy z usług”	24.640,00	8.370,90
80110	0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	37.200,00	24.323,27
80110	0830 – „Wpływy z usług”	2.000,00	326,50
80110	0920 – „Pozostałe odsetki”	700,00	64,94
80110	0690 – „Wpływy z różnych opłat”	100,00	0,00
Razem:		64.640,00	33.085,61

Rozdział	Paragraf	WYDATKI	
		Plan	Wykonanie
85401	4220 – „Zakup środków żywności”	24.652,00	8.383,10
80110	4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	26.443,00	14.119,65
80110	4240 – „Zakup pomocy naukowych”	1.500,00	109,87
80110	4270 – „Zakup usług remontowych”	2.000,00	0,00
80110	4300 – „Zakup usług pozostałych”	2.800,00	180,00
80110	4480 – „Podatek od nieruchomości”	57,00	56,53
80110	4530 – „Podatek od towarów i usług”	7.000,00	3.399,10
80110	4580 – „Pozostałe odsetki”	200,00	84,37
Razem:		64.652,00	26.332,52

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę z rachunku dochodów własnych za okres objęty kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- jednostka nie dotrzymała terminu zapłaty faktury nr 37/PSI/CE/06 wystawionej przez GZE S.A. co skutkowało zapłatą noty odsetkowej w kwocie 21,57 zł,
- jednostkę obciążono kwotą 62,80 zł za naruszenie przepisu sanitarnego na podstawie decyzji z dnia 30.05.2006 r. wystawionej przez PPJS,
- W dniu 17.05.2005 r. w raporcie kasowym nr 20/2005 ujęto kwotę 788,03 zł z tytułu zakupionych artykułów żywnościowych i środków czystości związanych z przygotowaniem obiadu dla komisji egzaminacyjnej tj. Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej z Jaworzna, która wynajmowała w jednostce pomieszczenia w celu przeprowadzenia egzaminów. Wydatki zostały ujęte w § 4210. Następnie w dniu 3.06.2005 r. na rachunek dochodów własnych Gimnazjum nr 5 wpłynęła kwota 790,00 zł tytułem zapłaty noty księgowej nr 1/V/05 z dnia 6.05.2005 r. wystawionej dla Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej z Jaworzna. Kwota 790,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej jako zmniejszenie wydatków tj. Wn konto 201 i Ma 131 oraz Wn 400 i Ma 201.

Podobna sytuacja miała miejsce w 2006 roku tj. na rachunek dochodów własnych wpłynęła kwota 1.215,00 zł z tytułu zapłaty za posiłki dla Komisji Egzaminacyjnej na podstawie noty księgowej z dnia 15.05.2006 r. Kwota powyższa została ujęta w § 4220.

Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta 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 powyższa kwota nie może być źródłem dochodów własnych gromadzonych na odrębnym rachunku bankowym. Ponadto uchwała nie przewiduje możliwości poniesienia przez jednostki kosztów związanych z przygotowaniem posiłków dla Komisji Egzaminacyjnej.

- W raporcie kasowym nr 32/06 za okres od 17.07.2006 r. do 20.07.2006 r. wykazano przychód w kwocie 1.000,00 zł, rozchód w kwocie 1.007,22 zł, co jest sprzeczne z zasadami gospodarki kasowej.

Ponadto stwierdzono inne nieprawidłowości w ewidencjonowaniu obrotu gotówkowego:

- Nie stosowano konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” przy wypłacie zaliczek, sum do rozliczenia lub rozliczeniu poniesionych przez pracowników wydatków.
- Nie zawsze stosowano wnioski o zaliczkę przy wypłatach gotówkowych na zakupy dokonywane przez pracowników szkoły,
- do Raportów Kasowych nie dołączano dowodów KP – „Kasa Przyjmie” i KW – „Kasa Wypłaci” potwierdzających przyjęcie do kasy i wypłacenie z kasy środków,
- Opłaty za wyżywienie pobierane były na podstawie dokumentu KP - Kasa Przyjmie, a nie były wpłacane do kasy i ujmowane w raportach kasowych, lecz bezpośrednio wpłacane do banku. Zwraca się ponadto uwagę na przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W toku czynności stwierdzono również nieprawidłowe ujmowanie należności uzyskanych 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 17 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 .2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTED]	Dyrektor Gimnazjum nr 5 w Tychach
2.	[REDAKTED]	Główny księgowy Gimnazjum nr 5 w Tychach
3.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy