

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 3 w Tychach w dniach od 02.06.2006 r. do 12.06.2006 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0014/06 z dnia 31.05.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy oraz prolongaty upoważnienia z dnia 08.06.2006 r.

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2004 r. do 31.05.2006 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104),
- Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy 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 z późn. zm.),
- Uchwała nr 0150/805/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Zawodowych nr 1 z siedzibą w Tychach przy ul. Nowokościelnej 11 w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy wyżej wymienionego zespołu,
- Uchwała nr 0150/XXI/448/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.05.2004 r. w sprawie założenia publicznej szkoły ponadgimnazjalnej – Technikum Uzupełniające nr 1

z siedzibą w Tychach przy ul. Nowokościelnej 11 i włączenia go do Zespołu Szkół nr 3 w Tychach,

- Zarządzenie nr 2/2002 Dyrektora MZO w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla placówek oświatowych,
- Zarządzenie nr 10/2004/2005 Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Tychach z dnia 29.08.2005 r. w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Zespołu Szkół nr 3 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/VII/98/2003 z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 3 w Tychach,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów dla Zespołu Szkół nr 3 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 przeznaczenia,
- Regulamin ZFŚS po zmianach z dnia 17.11.2004 r. Zespołu Szkół nr 3 w Tychach.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty i aktualnie obowiązujących przepisów oświatowych uwzględniających programy: nauczania, wychowawczy i profilaktyki dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska, a w szczególności:

- Przekazuje uczniom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową,
- Umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszej drogi edukacyjnej lub wykonywania zawodu,
- Umożliwia uczniom przejawianie własnej aktywności w zdobywaniu wiedzy.

Cele i zadania szkoły:

- Liceum Profilowane w cyklu 3-letnim, umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności w profilu usługowo – gospodarczym w zakresie kształcenia ogólnozawodowego, niezbędnych do ukończenia szkoły i uzyskania świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w ciągu 2 lub 3 letniego cyklu przygotowuje uczniów do uzyskania kwalifikacji zawodowych,

- Technikum Uzupełniające na podbudowie Zasadniczej Szkoły Zawodowej kształci w zawodach: technik handlowiec, technik fryzjer. Cykl kształcenia w szkole trwa 3 lata i umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe dla absolwentów technikum po zdaniu egzaminu, a także do uzyskania świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 w Tychach od 01.08.1987 r.
- [REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 3 w Tychach od 01.01.1993 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb- 27S – Miesięczne sprawozdania a wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 260.059,49 zł, co stanowi 22,04 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

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.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- 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 poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 253.619,82 zł, co stanowi 21,24 % poniesionych wydatków.

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 31.05.2006 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.05.2006 r.,
- Dokumenty źródłowe wymienione w treści protokołu dotyczące wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 166.505,11 zł, co stanowi 12,65 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za 2004 w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2004 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald do konta 130 nie stwierdzono niezgodności.

Dokonując weryfikacji danych księgowych z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27S nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody wykonane w 2004 r przedstawiają się następująco:

- § 092 - pozostałe odsetki w kwocie 2.368,19 zł,
- § 097 - wpływy z różnych dochodów w kwocie 163,18 zł,

4.2. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 88.053,30 zł.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80123 „Licea profilowane”	655.462,00	621.793,00	620.317,48
80130 „Szkoly zawodowe”	558.975,00	551.054,00	549.622,12
80195 „Pozostała działalność”	0,00	9.038,00	9.038,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	1.080,00	1.080,00
Łączna kwota	1.214.437,00	1.182.956,00	1.180.057,60

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 stanowią kwotę 14.270,00 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 28.082,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.500,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 55.174,11 zł,
- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 784.792,22 zł,

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na karcie kontowej 130-801-80123-4210 – „Materiały i wyposażenie” dla rozdziału „Licea profilowane” **zaksięgowano wydatki niezaliczone według klasyfikacji budżetowej do § 4210:**
 - wydatek w kwocie 825,38 zł zaksięgowany w dniu 8.11.2004 r. dotyczący zapłaty za gaz,
 - wydatek w kwocie 3.052,66 zł zaksięgowany w dniu 30.11.2004 r. również dotyczący płatności za gaz,
 - wydatek w kwocie 36,94 zł zaksięgowany w dniu 8.12.2004 r. dotyczący zapłaty za wywóz nieczystości,
 - wydatek w kwocie 412,27 zł zaksięgowany w dniu 14.12.2004 r. dotyczący zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - wydatek w kwocie 74,15 zł zaksięgowany w dniu 15.12.2004 r. dotyczący zapłaty za wodę,
 - wydatek w kwocie 261,68 zł zaksięgowany w dniu 20.12.2004 r. dotyczący wypłaty wynagrodzeń.
- na karcie kontowej 130-801-80130-4210 – „Materiały i wyposażenie” dla rozdziału „Szkoly zawodowe” **zaksięgowano wydatek niezaliczony według klasyfikacji budżetowej do § 4210:**
 - wydatek w kwocie 331,85 zł zaksięgowany w dniu 22.12.2004 r. dotyczący zapłaty za gaz.
- na karcie kontowej 130-801-80130-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” **zaksięgowano wydatki niezaliczony według klasyfikacji budżetowej do § 4010:**

- o wydatek w kwocie 1.429,40 zł zaksięgowany w dniu 3.09.2004 r. dotyczący zapłaty za zakup artykułów biurowych oraz wydatek w kwocie 120,00 zł dotyczący zapłaty za prenumeratę magazynu szkolnego.

Klasyfikacja ww. wydatków na dokumentach źródłowych była prawidłowa, natomiast w ewidencji księgowej zakwalifikowano wydatki jw. Zapisy dokonywane w księgach rachunkowych powinny być zawsze zgodne z dekreacją dokonaną na dokumencie źródłowym.

- **na kartach kontowych 130-801-80130-4260 i 130-801-80123-4260 – „Energia” zaksięgowano wydatki nie znajdujące potwierdzenia w przedłożonej dokumentacji źródłowej (brak faktur potwierdzających poniższe wydatki):**
 - o w dniu 2.06.2004 r. z rachunku bankowego główna księgowa dokonała wypłaty zaliczki w kwocie 3.000,00 zł z przeznaczeniem na zakupy bieżące (wniosek o zaliczkę wraz z raportem kasowym stanowiący dokument księgowy nr 121/2004 został zaksięgowany bezpośrednio na konto 201),
 - o w dniu 14.06.2004 r. z rachunku bankowego główna księgowa czekiem pobrała kwotę 2.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 76 stanowiący dokument księgowy nr 125/2004 został również zaksięgowany na konto 201),
 - o w dniu 06.07.2004 r. z rachunku bankowego główna księgowa czekiem pobrała zaliczkę w kwocie 5.000,00 zł (wniosek o zaliczkę, raport kasowy oraz wyciąg bankowy nr 84 stanowiące dokument księgowy nr 141/2004 został zadekretowany na konto 234 natomiast w ewidencji komputerowej został zaksięgowany na konto 201),
 - o w dniu 03.08.2004 r. z rachunku bankowego główna księgowa czekiem wypłaciła kwotę 4.970,00 zł (wyciąg bankowy nr 94 stanowiący dokument księgowy nr 158/2004 został zadekretowany na konto 201 a zaksięgowany równocześnie na konto 234 i 201. Wydatek ten został zakwalifikowany w kwocie 3.100,00 zł do wydatków rozdziału 80123 oraz w kwocie 1.870,00 zł do rozdziału 80130),
- **na karcie kontowej 130-801-80123-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli” zaksięgowano wydatki nie znajdujące potwierdzenia w przedłożonej dokumentacji źródłowej:**
 - o w dniu 3.09.2004 r. z rachunku bankowego główna księgowa pobrała czekiem kwotę 2.000,00 zł (dokument księgowy nr 180/2004). W raporcie kasowym nr 32/2004 z dnia 3.09.2004 r. wskazano, iż **kwota 2.000,00 zł została**

przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń, co nie znalazło odzwierciedlenia w przedłożonych listach płac.

- W dokumentacji źródłowej dokonano następującego rozliczenia pobranych zaliczek:
 - dokument 33/2004 z dnia **3.02.2004 r.**- rozliczenie zaliczki w kwocie 3.000,00 zł pobranej w dniu **12.01.2004 r.** – rozliczono kwotę 2.761,15 zł natomiast do zwrotu pozostała kwota 238,85 zł, która nie została przekazana na rachunek bankowy ani nie została uwzględniona w raporcie kasowym. Jako dokumenty potwierdzające rozliczenie zaliczki przedłożono:
 - rachunek z dnia 15.01.2004 r. na kwotę 8,00 zł,
 - faktura z dnia **4.02.2004 r.** na kwotę 49,90 zł,
 - faktura z dnia **4.02.2004 r.** na kwotę 499,00 zł,
 - faktura z dnia **7.02.2004 r.** na kwotę 14,99 zł,
 - faktura z dnia **10.02.2004 r.** na kwotę 29,99 zł,
 - faktura z dnia **13.02.2004 r.** na kwotę 32,00 zł,
 - faktura z dnia **13.02.2004 r.** na kwotę 50,00 zł,
 - faktura z dnia **14.02.2004 r.** na kwotę 3,50 zł,
 - faktura z dnia **18.02.2004 r.** na kwotę 1.811,00 zł,
 - faktura dnia **19.02.2004 r.** na kwotę 29,00 zł.
- oraz
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 51/2003 w dniach od **20.12.2003 r. do 21.12.2003 r., od 2.01.2004 r. do 4.01.2004 r.** na kwotę 39,20 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 52/2004 w dniu 9.01.2004 r. na kwotę 14,20 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego (brak numeru) w dniu 23.01.2004 r. na kwotę 38,00 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego (brak numeru) w dniu 23.01.2004 r. na kwotę 14,20 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 8 w dniu 29.01.2004 r. na kwotę 9,60 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 6 w dniach od 30.01.2004 r. do 31.01.2004 r. na kwotę 53,80 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 7/2004 w dniach od 30.01.2004 r. do 31.01.2004 r. na kwotę 53,80 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego (brak numeru) w dniu **19.02.2004 r.** na kwotę 10,20 zł.

Zaliczka została rozliczona na koncie 234 w dniu 3.02.2004 r. na podstawie wyżej wymienionych dokumentów, z których większość jest wystawiona po dniu 3.02.2004 r. **nie powinny stanowić podstawy do rozliczenia wyżej wymienionej zaliczki.**

- w dniu 10.03.2004 r. (dokument księgowy nr 60/2005) zwrócono na rachunek bankowy w całości zaliczkę w kwocie 4.000,00 zł, pobraną w dniu 4.02.2004 r. (zaliczka uwzględniona na koncie 234). **Kwota pobranej zaliczki nie została wykorzystana na cel określony we wniosku o zaliczkę.**
- w dniu 17.02.2004 r. główna księgowa pobrała z rachunku bankowego zaliczkę w kwocie 3.000,00 zł na zakup doposażenia kwota powyższa została ujęta w rozdziale 80130 § 4210 (dokument księgowy nr 42/2004) - zaliczka ujęta na koncie 234. **W przedłożonej dokumentacji źródłowej brak jest dokumentów potwierdzających rozliczenie zaliczki.**
- w dniu 5.04.2004 r. główna księgowa pobrała czekiem z rachunku bankowego kwotę 3.000,00 zł (dokument księgowy nr 78/2004). Pobrana kwota została wykazana w raporcie kasowym nr 14/2004 z dnia 5.04.2004 r. na podstawie dokumentów źródłowych:
 - faktura z dnia **20.11.2003 r.** na kwotę 711,87 zł,
 - faktura z dnia **23.11.2003 r.** na kwotę 97,59 zł,
 - faktura z dnia **18.11. 2004 r.** na kwotę 22,77 zł,
 - faktura z dnia **18.11.2004 r.** na kwotę 78,00 zł,
 - faktura z dnia **20.11.2004 r.** na kwotę 23,73 zł,
 - faktura z dnia **24.11.2004 r.** na kwotę 116,00 zł,
 - faktura z dnia **27.11.2004 r.** na kwotę 59,00 zł,
 - faktura z dnia **3.12.2004 r.** na kwotę 77,60 zł,
 - faktura z dnia **11.12.2004 r.** na kwotę 16,49 zł,
 - faktura z dnia **23.12.2004 r.** na kwotę 50,00 zł,
 - faktura z dnia **17.01.2005 r.** na kwotę 30,84 zł.
 - faktura z dnia **27.02.2005 r.** na kwotę 132,32 zł,
 - faktura z dnia **5.01.2006 r.** na kwotę 118,00 zł,
 - faktura z dnia **11.01.2006 r.** na kwotę 777,27 zł,
 - faktura z dnia **01.02.2006 r.** na kwotę 18,51 zł (w raporcie wykazano 17,19 zł),
 - faktura z dnia **2.02.2006 r.** na kwotę 299,00 zł,
 - faktura z dnia **10.04.2006 r.** na kwotę 104,50 zł,

- faktura z dnia **16.05.2006 r.** na kwotę 267,84 zł.

Żaden z wymienionych wydatków nie może stanowić podstawy do rozliczenia pobranej czekiem kwoty ponieważ dokumenty przedłożone dotyczą wydatków poniesionych zarówno w 2003 r., 2005 r., oraz 2006 r. Wydatki poniesione w 2004 r. dotycząc listopada i grudnia, natomiast raport kasowy wskazuje, że kwota została pobrana i wydatkowana w dniu 05.04.2004 r. W dokumentacji księgowej wydatek został ujęty w kwocie 3.000,00 zł w wydatkach § 4210 w rozdziale 80130.

- o w dniu 5.05.2004 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 2.000,00 zł (dokument księgowy nr 102/2004). Kwota ta została wykazana w raporcie kasowym nr 19/2004 z 5.05.2004 r. na podstawie następujących faktur:
 - faktura z dnia **19.12.2004 r.** na kwotę 26,77 zł.
 - faktura z dnia **8.11.2005 r.** na kwotę 27,33 zł,
 - faktura z dnia **13.12.2005 r.** na kwotę 35,00 zł,
 - faktura z dnia **24.04.2006 r.** na kwotę 29,94 zł,
 - faktura z dnia **24.05.2006 r.** na kwotę 288,80 zł,
 - faktura z dnia **3.06.2006 r.** na kwotę 1.592,69 zł,

Żaden z wymienionych wydatków nie może stanowić podstawy do rozliczenia pobranej czekiem kwoty ponieważ dokumenty przedłożone dotyczą wydatków poniesionych zarówno w 2005 r. oraz 2006 r. Wydatek poniesiony w 2004 r. dotyczy grudnia. W ewidencji księgowej wydatek został ujęty w kwocie 2.000,00 zł w wydatkach § 4210 w rozdziale 80130 i 80123.

- o W dniu 31.08.2004 r. na koncie 234 dokonano rozliczenia zaliczki w kwocie 2.000,00 zł. W dokumencie księgowym 172/2004 – „Rozliczenie zaliczki” nie wskazano w jakim dniu zaliczka została pobrana. Dokumentacja źródłowa oraz zapisy na koncie 234 nie potwierdzają pobrania zaliczki w kwocie 2.000,00 zł. Przedłożone dokumenty źródłowe potwierdzają dokonanie wydatków w okresie od 29.04.2004 r. do dnia rozliczenia zaliczki na kwotę 1.158,12 zł. **Pozostała różnica w kwocie 841,88 zł nie została zwrócona na rachunek bankowy ani nie została uwzględniona w raporcie kasowym.**

- W przedłożonej dokumentacji księgowej **brakowało dokumentu księgowego 185/2004 z dnia 17.09.2004 r.** (wyciąg bankowy nr 110). Dokument ten w ewidencji księgowej został zaksięgowany następująco:
 - kwota 1.811,25 zł po stronie Wn konta 225 i stronie Ma konta 130-801-80123-4010-1 (przelew podatku),
 - kwota 1.124,10 zł po stronie Wn konta 225 i stronie Ma konta 130-801-80130-4010-1(przelew podatku),
 - kwota 246,30 zł po stronie Wn konta 225 i stronie Ma konta 130-801-80123-4010-2 (przelew podatku),
 - kwota 323,30 zł po stronie Wn konta 225 i stronie Ma konta 130-801-80130-4010-2 (przelew podatku),
 - kwota 3.000,00 zł po stronie Wn konta 101 i stronie Ma konta 130-801-80123-4010-1 (raport kasowy 33/2004),
 - kwota 3.000,00 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4010-1 i stronie Ma konta 101 (raport kasowy 33/2004).

- W dniu 5.10.2004 r. główna księgowa dokonała wypłaty czekiem z rachunku bankowego kwoty 4.000,00 zł (dokument księgowy nr 200/2004). W raporcie kasowym nr 36/2004 z dnia 05.10.2004 r. wykazano poniesione wydatki na podstawie następujących faktur:
 - faktura z dnia **17.01.2005 r.** na kwotę 99,00 zł,
 - faktura z dnia **22.02.2005 r.** na kwotę 72,20 zł,
 - faktura z dnia **09.03.2005 r.** na kwotę 86,80 zł,
 - faktura z dnia **30.03.2005 r.** na kwotę 63,23 zł,
 - faktura z dnia **01.12.2005 r.** na kwotę 23,90 zł,
 - faktura z dnia **18.01.2006 r.** na kwotę 148,50 zł,
 - faktura z dnia **23.01.2006 r.** na kwotę 61,89 zł,
 - faktura z dnia **22.02.2006 r.** na kwotę 48,80 zł,
 - faktura z dnia **20.04.2006 r.** na kwotę 10,90 zł,
 - faktura z dnia **04.06.2006 r.** na kwotę 2.098,00 zł,
 - faktura z dnia **04.06.2006 r.** na kwotę 388,00 zł,
 - faktura z dnia **04.06.2006 r.** na kwotę 899,00 zł.

Żaden z wymienionych wydatków nie może stanowić podstawy do rozliczenia pobranej czekiem kwoty ponieważ dokumenty przedłożone dotyczą wydatków poniesionych zarówno w 2005 r. oraz 2006 r. W ewidencji księgowej wydatek został ujęty w kwocie 4.000,00 zł w wydatkach § 4210 w rozdziale 80123.

- W przedłożonej dokumentacji księgowej w dokumencie księgowym nr 211/2004 dokonano rozliczenia zaliczki w kwocie 1.000,00 zł również nie określając w jakim dniu została pobrana zaliczka a dokumentacja źródłowa i zapisy na koncie 234 nie potwierdzają pobrania zaliczki w kwocie 1.000,00 zł. Dokonano rozliczenia zaliczki na kwotę 811,54 zł, **natomiast pozostała kwota 188,46 zł nie została zwrócona na rachunek bankowy ani nie została uwzględniona w raporcie kasowym.**
- W dniu 5.11.2004 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 2.122,00 zł (dokument księgowy nr 225/2004). W raporcie kasowym nr 39/2004 z dnia 05.11.2004 r. wykazano poniesione wydatki na podstawie następujących faktur:
 - faktura z dnia **16.12.2003 r.** na kwotę 249,00 zł,
 - faktura z dnia 22.10.2004 r. na kwotę 72,00 zł,
 - faktura z dnia 01.09.2004 r. na kwotę 50,00 zł,
 - faktura z dnia **02.12.2004 r.** na kwotę 9,50 zł, (dekretacja na rachunek środka specjalnego)
 - faktura z dnia **21.02.2005 r.** na kwotę 42,46 zł,
 - faktura z dnia **01.03.2005 r.** na kwotę 11,90 zł,
 - faktura z dnia **27.05.2005 r.** na kwotę 214,80 zł,
 - faktura z dnia **13.06.2005 r.** na kwotę 109,58 zł,
 - faktura z dnia **07.07.2005 r.** na kwotę 124,70 zł,
 - faktura z dnia **07.07.2005 r.** na kwotę 50,00 zł,
 - faktura z dnia **08.07.2005 r.** na kwotę 84,18 zł,
 - faktura z dnia **11.07.2005 r.** na kwotę 21,90 zł,
 - faktura z dnia **12.07.2005 r.** na kwotę 20,00 zł,
 - faktura z dnia **12.07.2005 r.** na kwotę 43,61 zł,
 - faktura z dnia **27.07.2005 r.** na kwotę 18,65 zł,
 - faktura z dnia **17.08.2005 r.** na kwotę 22,70 zł,
 - faktura z dnia **19.08.2005 r.** na kwotę 98,00 zł,

- faktura z dnia **30.08.2005 r.** na kwotę 108,64 zł,
- faktura z dnia **01.09.2005 r.** na kwotę 112,00 zł,
- faktura z dnia **06.09.2005 r.** na kwotę 22,69 zł,
- faktura z dnia **08.09.2005 r.** na kwotę 59,95 zł,
- faktura z dnia **10.09.2005 r.** na kwotę 15,48 zł,
- faktura z dnia **29.09.2005 r.** na kwotę 28,24 zł,
- faktura z dnia **04.11.2005 r.** na kwotę 54,92 zł,
- faktura z dnia **15.11.2005 r.** na kwotę 19,96 zł,
- faktura z dnia **04.01.2006 r.** na kwotę 246,00 zł,
- faktura z dnia **05.01.2006 r.** na kwotę 86,97 zł,
- faktura z dnia **08.02.2006 r.** na kwotę 34,72 zł,
- faktura z dnia **21.02.2006 r.** na kwotę 54,00 zł,
- faktura z dnia **03.06.2006 r.** na kwotę 48,98 zł.

Biorąc po uwagę datę dokonania wydatków przedłożone faktury potwierdzają poniesienie wydatku w 2004 r. tylko na kwotę 122,00 zł.

Pozostałe wydatki zostały poniesione w innym roku budżetowym tj. w 2003 r., 2005 r., 2006 r. i nie mogą stanowić podstawy do rozliczenia dokonanej wypłaty gotówkowej.

W ewidencji księgowej wydatek został ujęty w kwocie 2.072,00 zł w wydatkach § 4210 w rozdziale 80123 oraz a kwocie 50,00 zł w wydatkach § 4300 rozdziału 80123.

- W przedłożonej dokumentacji źródłowej **brakowało dokumentu księgowego nr 269/2004.** W ewidencji księgowej dokument ten został zaksięgowany następująco:
 - kwota 26,00 zł po stronie Wn konta 014 i stronie ma konta 800-0004 (przyjęcie książek),
 - kwota 26,00 zł po stronie Wn konta 800 i stronie ma konta 072 (przyjęcie książek),
 - kwota 270,00 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4280-1 i stronie Ma konta 234,
 - kwota 896,20 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4410-1 i stronie Ma konta 234,
 - kwota 3.012,58 zł po stronie Wn konta 400-801-80130-4210-1 i stronie Ma konta 234,
 - kwota 341,37 zł po stronie Wn konta 400-801-80130-4240-3 i stronie Ma konta 234,

- kwota 1.719,04 zł po stronie Wn konta 400-801-80130-4260-3 i stronie Ma konta 234,

Pozostałe nieprawidłowości:

- dokonywano nieprawidłowej dekretacji i na jej podstawie nieprawidłowego księgowania wypłaty wynagrodzeń przekazywanych na rachunek bankowy pracowników. Wypłatę wynagrodzeń księgowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

4.3. Kontrola wydatków poniesionych z rachunku środka specjalnego w 2004 r.:

Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 32 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej nie wykazała nieprawidłowości.

Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Plan	Przychody
069 – „Wpływy z różnych opłat”	1.700,00	1.696,00
075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	10.600,00	10.861,00
083 – „Wpływy z usług”	2.000,00	1.898,00
092 – „Pozostałe odsetki”	200,00	100,00
Razem	14.500,00	14.555,00

Stan środków na początku okresu stanowił 2.596,00 zł.

Jednostka uzyskała w ramach paragrafu 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy” przychody większe niż przewidziano w planie finansowym, w związku z powyższym powinna była dokonać odpowiednich zmian w planie finansowym środka specjalnego.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek sektora finansów publicznych: przychody – stanowią prognozy ich wielkości; a zmiany przychodów i wydatków, których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

Poniesione przez jednostkę wydatki w ramach środka specjalnego zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32 za 2004 rok zostały przedstawione poniżej:

Paragraf	Wydatki wg Rb-32	
	Plan	Wykonanie
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10.881,00	10.795,00
4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.100,00	2.026,00
4270 – Zakup usług remontowych	1.900,00	485,00
4300 – Zakup usług pozostałych	1.200,00	1.127,00
4430 – Różne opłaty i składki	700,00	658,00
4480 – Podatek od nieruchomości	315,00	315,00
Razem	17.096,00	15.406,00

Stan środków na koniec okresu wynosił 1.745,00 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej środka specjalnego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W dniu 5.01.2004 r. główna księgowa pobrała z rachunku bankowego zaliczkę w kwocie 2.000,00 zł zakwalifikowaną do wydatków paragrafu 4240. Dokumentem księgowym 6/2004 w dniu 24.01.2004 r. dokonano rozliczenia pobranej zaliczki na podstawie faktury na zakup pomocy naukowych na kwotę 1.999,80 zł. **Faktura została wystawiona i odebrana w dniu 13.11.2003 r. czyli przed pobraniem zaliczki i w poprzednim roku budżetowym.**
- W dniu 19.10.2004 r. główna księgowa pobrała zaliczkę w kwocie 1.000,00 zł (we wniosku o zaliczkę określono przeznaczenie zaliczki na zakup materiałów biurowych). Dokumentem księgowym nr 83/2004 dokonano rozliczenia powyższej zaliczki. **W dokumencie „rozliczenie zaliczki” jako kwotę wydatkowaną wpisano kwotę 1.000,00 zł według zestawienia wydatków, w których wymieniono dwie faktury na zakup kwiatów na łączną kwotę 150,00 zł.** Rozliczenie to zostało zatwierdzone przez główną księgową i dyrektora oraz podpisane przez wicedyrektora w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym załączonych dowodów do zestawienia. Załączone faktury opiewające na łączną kwotę 150,00 zł były wystawione w dniu 9.09.2004 r. i 6.10.2004 r.

- W dniu 3.12.2004 r. główna księgowa pobrała zaliczkę w kwocie 2.000,00 zł na zakup środków czystości. W przedłożonej dokumentacji źródłowej nie dokonano rozliczenia powyższej zaliczki.
- W dniu 27.12.2004 r. główna księgowa pobrała zaliczkę w kwocie 1.600,00 zł na zakup materiałów do remontu. W przedłożonej dokumentacji źródłowej znajdował się dokument „rozliczenie zaliczki”, w którym jako kwotę wydatkowaną wg. zestawienia wpisano kwotę 1.600,00 zł przy czym na odwrocie nie wymieniono żadnych dokumentów źródłowych ani nie dołączono ich do rozliczenia zaliczki. Rozliczenie to zostało zatwierdzone przez główną księgową i dyrektora oraz podpisane przez wicedyrektora w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym załączonych dowodów do zestawienia.
- W dniu 28.12.2004 r. główna księgowa dokonała zwrotu zaliczki w kwocie 300,00 zł. – z przedłożonej dokumentacji nie można ustalić jakiej zaliczki dotyczy zwracana kwota.
- W przedłożonej dokumentacji źródłowej brakowało dokumentu księgowego nr 118/2004. W ewidencji komputerowej dokument ten został zaksięgowany następująco:
 - kwota 1.360.40 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4210-4 i stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 26,00 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4240-3 i stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 313,60 zł po stronie Wn konta 400-801-80123-4300-6 i stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - storno w kwocie 339,60 zł po stronie Ma konta 131-801-80123-4210 (przeksięgowanie zaliczki),
 - kwota 313,60 zł po stronie Ma konta 131-801-80123-4300 (przeksięgowanie zaliczki),
 - kwota 26,00 zł po stronie Ma konta 131-801-80123-4240 (przeksięgowanie zaliczki).

- Ponadto w przedłożonej dokumentacji środka specjalnego znajdowała się faktura nr 6949/04/06 z dnia 28.04.2004 r. na kwotę 70,10 zł dotycząca zakupu benzyny bezołowiowej zakwalifikowany do wydatków paragrafu 4210- zakup materiałów i wyposażenia. Poddaje się pod wątpliwość zasadność i sposób rozliczenia niniejszego wydatku.

4.4. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80123 - „Licea profilowane”	595.645,00	556.743,00	555.426,61
80130 - „Szkoly zawodowe”	684.634,00	633.369,00	631.855,12
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00	3.767,00	3.767,00
85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	260,00	260,00
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	2.580,00	2.580,00
Łączna kwota	1.280.279,00	1.196.719,00	1.193.888,73

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji danych wynikających ze Sprawozdania Rb-28S wykazanych w kolumnie wydatki wykonane w konfrontacji z danymi księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald do konta 130.

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 do dnia 31.12.2005 r.:

- karta kontowa 130-801-80123-4300 – „Usługi pozostałe” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 4.184,27 zł,

- karta kontowa 130-801-80130-4300 – „Usługi pozostałe” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 5.488,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4270 – „Usługi remontowe” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 1.664,75 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-4240 – „Pomoce naukowe i dydaktyczne” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 2.800,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4240 – „Pomoce naukowe i dydaktyczne” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 2.000,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-6060 – „Zakupy inwestycyjne” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 9.000,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-3020-2 – „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 1.014,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-3020-2 – „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 1.175,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe – pedagodzy” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 310.336,93 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4010-2 – „Wynagrodzenia osobowe – administracja i obsługa” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 99.957,26 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe – pedagodzy” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 319.680,28 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-4010-2 - „Wynagrodzenia osobowe – administracja i obsługa” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 50.609,71 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-4210 – „Materiały i wyposażenie” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 4.114,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4210 – „Materiały i wyposażenie” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 10.341,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80123-4260 – „Energia” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 18.613,35 zł,
- karta kontowa 130-801-80130-4260 – „Energia” obroty na karcie kontowej do dnia 31.12.2005 r. stanowiły kwotę 37.580,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zapisów dokonywanych przez kontrolowaną jednostkę w księgach rachunkowych w konfrontacji z dokumentacją źródłową przedstawioną do wglądu.

Dokonując weryfikacji zapisów na wyżej wymienionych kartach kontowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **dokument księgowy nr 5/2005:** wyciąg bankowy nr 2 z dnia 04.01.2005 r. główna księgowa dokonała wypłaty zaliczki w kwocie 6.000,00 zł. Zaliczkę pobrano na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 04.01.2005 r oraz sporządzono raport kasowy nr 2/2005 z dnia 04.01.2005 r. Zgodnie z opisem na wniosku zaliczka została pobrana na zakup wyposażenia do „Sali komputerowej” – księgowość”. Zaliczka została ujęta w rozdziale 80123 paragraf 6060. Kwotę 6.000,00 zł zaksięgowano po stronie Ma konta 130 oraz po stronie Wn konta 234 „Rozrachunki z pracownikami”. Na karcie kontowej konta 130-801-80123-6060 „Rachunek bieżący zakupy inwestycyjne” kwota powyższa została zaksięgowana w dniu 04.01.2005 r. W Sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane powyższa kwota została wykazana. W przedłożonej do wglądu dokumentacji brak jest dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków. W dniu 15.03.2005 r. na konto budżetowe wpłynęła kwota 6.000,00 zł jako zwrot pobranej wcześniej zaliczki (dokument 51/2005).
- **dokument księgowy nr 10/2005:** wyciąg bankowy nr 7 z dnia 15.01.2005 r. potwierdzający dokonanie wypłaty czekiem przez główną księgową kwoty 3.000,00 zł z rachunku budżetowego szkoły. Zgodnie z raportem kasowy nr 3/2005 z dnia 15.01.2005 r. została wypłacona zaliczka na podstawie wniosku o zaliczkę dla jednego z pracowników szkoły. Na wniosku o zaliczkę brak jest podpisu zaliczkobiorcy, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami” powyższa kwota została przypisana osobie wskazanej we wniosku. Zgodnie z zapisem na wniosku o zaliczkę pieniądze zostały pobrane na „Bieżące potrzeby szkoły”. **Powyższa kwota została ujęta na karcie kontowej 130-801-80130-4210 i wykazana w Sprawozdaniu budżetowym jako wydatek wykonany mimo iż w trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono żadnych dokumentów źródłowych potwierdzających wydatkowanie kwoty 3.000,00 na cel określony we wniosku o zaliczkę.**

- **dokument księgowy nr 34/2005:** wyciąg bankowy nr 21 z dnia 18.02.2005 r. Z konta została pobrana czekiem przez główną księgową kwota 3.000,00 zł. W dokumentacji księgowej przedłożono następujące dokumenty: Wniosek o zaliczkę z dnia 18.02.2005 r. na kwotę 2.567,47 zł na bieżące zakupy dla potrzeb szkoły, Raport kasowy nr 6/2005 z dnia 18.02.2005 r. zgodnie z treścią którego dokonano zakupów gotówkowych na kwotę 432,53 zł. Faktury dokumentujące wydatki na powyższą kwotę zostały w trakcie czynności kontrolnych przedłożone do wglądu. Dokument księgowy nr 34/2005 zawiera również Polecenie księgowania z dnia 18.02.2005 r. (brak numeru) o następującej treści: „Pobrać pieniądze z banku na kwotę 3.000,00 zł: sumy częściowe zostały przypisane do następujących rozdziałów i paragrafów: kwota 2.000,00 zł na rozdział 80123 § 4240, kwota 777,33 zł na rozdział 80130 § 4210, kwota 154,17 zł na rozdział 80130 § 4270, kwota 29,90 zł na rozdział 80130 § 4240, kwota 38,60 zł na rozdział 80123 § 4410. Dokument księgowy 68/2005 z dnia 31.03.2005 r. stanowi rozliczenie zaliczki w kwocie 2.000,00 zł pobranej w dniu 18.02.2005 r. Przedłożone dokumenty źródłowe potwierdzają rozliczenie zaliczki jedynie w wysokości 910,56 zł. Jedna z faktur na kwotę 89,50 zł. dokumentująca wydatek jest wystawiona przed dniem otrzymania zaliczki tj. w dniu 13.01.2005 r. **Kwota do zwrotu wykazana w dokumencie rozliczenie zaliczki wynosiła 1.089,44 zł i nie została wpłacona na rachunek bankowy szkoły. Dokument rozliczenia zaliczki nie został podpisany przez Dyrektora szkoły. Został jedynie potwierdzony przez główną księgową szkoły.**
- **dokument księgowy nr 48/2005:** wyciąg bankowy nr 28 z dnia 05.03.2005 r. Z konta została wypłacona przez główną księgową kwota 3.000,00 zł. W raporcie kasowym nr 8/2005 została wypłacona kwota zaliczki w wysokości 3.000,00 zł na podstawie wniosku z dnia 05.03.2005 r. z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne. **Jako wnioskodawca został wskazany jeden z pracowników szkoły jednak wniosek nie został podpisany przez osobę wskazaną jako pobierającą zaliczkę.** Kwota zaliczki została ujęta na koncie 234 w rozrachunkach z wskazanym na wniosku pracownikiem. Powyższa kwota została zaklasyfikowana do rozdziału 80123 § 6060. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających zakupy inwestycyjne gotówkowe na kwotę 3.000,00 zł. Powyższa kwota została ujęta w Sprawozdaniu Rb-28 S w kolumnie wydatki wykonane dla rozdziału 80130 § 6060. Zakup inwestycyjny dokonany w marcu**

przez kontrolowaną jednostkę na kwotę 4.786,06 zł był zapłacony w formie przelewu bankowego.

- **dokument księgowy nr 72/2005:** wyciąg bankowy nr 39 z dnia 04.04.2005 r. główna księgowa wypłaciła na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 04.04.2005 r. kwotę 3.000,00 zł. Cel na który została pobrana zaliczka na wniosku został określony jako „Zaliczka na drobne zakupy dla potrzeb szkoły”. **Zgodnie z dokumentem PK z dnia 04.04.2005 r. powyższa kwota została zakwalifikowana na rozdział 80123 § 4210 natomiast jak wynika z kart kontowych kwota została zaksięgowana na rozdziale 80130 § 4260. W przedłożonej dokumentacji księgowej brak faktur potwierdzających dokonanie wydatku.**
- **dokument księgowy nr 75/2005:** w dniu 11.04.2005 r. pobrano czekiem kwotę 750,00 zł. W raporcie kasowym nr 12/2005 z dnia 11.04.2005 r. wypłacono zaliczkę jednemu z pracowników kontrolowanej jednostki na podstawie wniosku o zaliczkę z przeznaczeniem na zakup radioodtwarzaczy. Powyższa kwota została ujęta w rozdziale 80123 § 4240 oraz została zaksięgowana na koncie 234. W dniu 12.04.2005 r. dokonano rozliczenia zaliczki na kwotę 731,34 zł, kwota do zwrotu 18,66 zł. **W dokumencie rozliczenie zaliczki wskazano fakturę nr 0/101953/17/06 lecz nie została ona dołączona do dokumentu rozliczeniowego.** Różnica wykazana w rozliczeniu zaliczki została przekazana na konto budżetowe szkoły w dniu 12.04.2005 r.
- **dokument księgowy nr 78/2005:** w dniu 14.04.2005 r. pobrano czekiem kwotę 1.168,66 zł. W raporcie kasowym nr 13/2005 z dnia 14.04.2005 r. potwierdzona została wypłata zaliczki dla jednego z pracowników na podstawie wniosku o zaliczkę z przeznaczeniem na zakup pomocy naukowych. Powyższa kwota została ujęta w rozdziale 80123 § 4240. W dniu 01.06.2005 r. dokonano rozliczenia zaliczki na kwotę 1.146,68 zł, kwota do zwrotu 21,98 zł, która została zwrócona na konto szkoły. **W przedłożonej dokumentacji brakuje jednej faktury wykazanej w zestawieniu wydatków dotyczących rozliczenia zaliczki na kwotę 262,06 zł zakwalifikowanej na rozdział 80123 § 4240.**
- **dokument księgowy nr 80/2005:** na dokumencie „Rozliczenie zaliczki” brak jest daty pobrania rozliczanej zaliczki. **W dokumentach źródłowych przedłożonych**

do wglądu brak jest wniosku o zaliczkę w kwocie 1.337,50 zł. Dokument rozliczający pobraną zaliczkę został sporządzony w dniu 14.04.2005 r. W zestawieniu do rozliczenia załączono faktury dokumentujące zakupy na kwotę 302,79 zł. Kwota do zwrotu na konto wyniosła 1.034,71 zł. Powyższą kwotę zwrócono na konto budżetowe szkoły w dniu 14.09.2005 r. – dokument 182/2005 – wyciąg bankowy nr 99 z dnia 14.09.2005 r.

- **dokument księgowy nr 82/2005:** wyciąg bankowy nr 46 z dnia 19.04.2005 r. W dniu 19.04.2005 r. została wypłacona kwota 2.000,00 zł. Raport kasowy nr 14/2005 z dnia 19.04.2005 r. zgodnie, z którym pobrana czekiem kwota 2.000,00 zł została przekazana na: wypłatę stypendium dla młodzieży w kwocie 1.100,00 zł, oraz na wypłatę zaliczki w wysokości 900,00 zł z przeznaczeniem na zakup odzieży roboczej. Kwota 900,00 zł została ujęta na koncie 234. Powyższe kwoty zostały zaklasyfikowane zgodnie z klasyfikacją budżetową na rozdział 85415 § 3240 w kwocie 1.100,00 zł oraz na rozdział 80123 § 3020 w kwocie 900,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych udokumentowano wydatek poniesiony na wypłatę stypendium dla 10 uczniów na łączną kwotę 1.100,00 zł. **Natomiast nie przedłożono dokumentów źródłowych potwierdzających zakup odzieży roboczej na kwotę 900,00 zł.**
- **dokument księgowy nr 97/2005:** w dniu 04.05.2005 r. (wyciąg bankowy nr 53) dokonano wypłaty następujących kwot 3.000,00 zł, oraz 3.666,74 zł. Wypłata została dokonana dwoma odrębnymi czekami. Jak wynika z przedłożonego raportu kasowego nr 16/2005 z dnia 04.05.2005 r. kwota 3.666,74 zł została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla pedagogów. W trakcie czynności kontrolnych została przedłożona do wglądu lista płac dokumentująca dokonany wydatek i potwierdzająca dokonanie wypłat na kwotę wskazana w raporcie kasowym dla pedagogów. **Natomiast kwota 3.000,00 zł została wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę dla głównej księgowej „na zakupy bieżące szkoły – energia”** Powyższa kwota została jednak zaklasyfikowana w następujący sposób: na rozdział 80123 § 4260 „Energia” w kwocie 1.000,00 zł, na rozdział 80130 § 4260 „Energia” w kwocie 2.000,00 zł. W dokumentacji źródłowej brak jest dokumentu potwierdzającego dokonanie wydatku w związku z zapłatą w formie gotówkowej za energię na kwotę 3.000,00 zł. Kontrolowana jednostka dokonywała opłat za media w formie przelewów bezpośrednio na konto danego kontrahenta.

- **dokument księgowy nr 102/2005:** wyciąg bankowy nr 58 z dnia 19.05.2005 r. potwierdzający dokonanie wypłaty z konta budżetowego kwoty 3.000,00 zł. W dokumentacji źródłowej brak jest wniosku o zaliczkę jak również raportu kasowego dokumentującego cel na jaki wypłacona kwota została przekazana. **Jak wynika z dokumentacji księgowej i dokonanej dekretacji kwota pobrana z rachunku bankowego w wysokości 3.000,00 zł została zadekretowana jako opłata za gaz na rozdziale 80123 i 80130, w tym samym dniu dokonano faktycznej zapłaty za gaz w formie przelewu na konto kontrahenta na kwotę 2.879,52 zł.** Faktura, na podstawie której dokonano przelewu znajduje się w dokumentacji źródłowej i opiewa na kwotę 2.879,52 zł. **W dokumentacji księgowej brak jest dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatku na kwotę 3.000,00 zł jako zapłaty za gaz w formie gotówkowej.**
- **dokument księgowy nr 137/2005:** w dniu 01.07.2005 r. (wyciąg bankowy nr 74) dokonano wypłaty czekami następujących kwot: 6.000,00 zł oraz 3.946,05 zł. Zgodnie z treścią raportu kasowego nr 21/2005 z dnia 01.07.2005 r. wynika, iż suma wypłaconych kwot w wysokości 9.946,05 zł została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla pedagogów pobierających wynagrodzenie w formie gotówkowej, natomiast w trakcie czynności kontrolnych udokumentowano wypłatę wynagrodzeń w formie gotówkowej jedynie na kwotę 3.946,05 zł. Kwota 9.946,05 zł została w następujący sposób zadekretowana: 80123 § 4010-1 na kwotę 5.562,24 zł, 80130 § 4010-1 na kwotę 4.383,81 zł. **Przedłożone listy płac nie potwierdzają zasadności wypłaty kwoty 6.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń.**
- **dokument księgowy nr 141/2005:** w dniu 12.07.2005 r. (wyciąg bankowy nr 77) główna księgowa dokonała wypłaty kwoty 3.000,00 zł na zakup materiałów do remontów, pomoce naukowe, usługi remontowe. Wydatek zaklasyfikowano w następujący sposób: rozdział 80130 § 4240 kwota 1.900,00 zł, rozdział 80123 § 4240 kwota 600,00 zł, rozdział 80130 § 4270 kwota 500,00 zł. **W dokumentacji źródłowej brak dokumentów potwierdzających dokonanie zakupów wskazanych we wniosku o zaliczkę. Na wniosku brak podpisu osoby sprawdzającej dokument pod względem formalnym i rachunkowym.**

- **dokument księgowy nr 144/2005:** wyciąg bankowy nr 80 z dnia 19.07.2005 r. potwierdzający dokonanie wypłaty kwoty 553,97 zł przez główną księgową. Zaliczkę zgodnie z wnioskiem pobrano na zakupy bieżące i ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową na rozdziale 80123 § 4210. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających rozliczenia zaliczki na wyżej wymienioną kwotę.**
- **dokument księgowy nr 157/2005:** jak wynika z wyciągu bankowego nr 86 z dnia 04.08.2005 r. dokonano wypłaty kwoty 5.000,00 zł. Kwota pobrana została czekiem przez główną księgową i zgodnie z dekreacją na raporcie kasowym powinna być przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla pedagogów. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających dokonanie wypłaty wynagrodzeń w formie gotówkowej na łączną kwotę 5.000,00 zł .** Kwota została w następujących sposób ujęta w księgach rachunkowych: 2.780,52 zł w rozdziale 80123 § 4010-1, 2.219,48 zł w rozdziale 80130 § 4010-1.
- **dokument księgowy nr 160/2005:** w dniu 16.08.2005 r. (wyciąg bankowy nr 89) główna księgową dokonała wypłaty kwoty 3.000,00 zł. Zgodnie z treścią wniosku o zaliczkę kwota miała być przeznaczona na zakupy bieżące dla szkoły. Kwotę powyższą zakwalifikowano na rozdział 80123 § 4210. **Brak dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków. Natomiast w dokumentacji księgowej powyższa kwota została zaksięgowana na karcie kontowej 130-801-80123-4010-2- „Wynagrodzenia osobowe administracja i obsługa”.**
- **dokument księgowy nr 179/2005:** na druku „Rozliczenie zaliczki” nie wskazano daty pobrania zaliczki w kwocie 3.000,00 zł. **Jak wynika z dokumentacji księgowej na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami” rozliczenie to zostało przypisane do rozrachunków głównej księgowej natomiast na druku „Rozliczenie zaliczki” został wskazany inny pracownik szkoły.** Na druku zgodnie z zestawieniem wskazano dokumenty potwierdzające wydatki na łączną kwotę 354,32 zł. W dokumentacji źródłowej jednak załączono tylko rozliczenia delegacji na kwotę 26,20 zł. **Brak jest potwierdzenia dokonania zakupów na kwotę 328,12 zł.** W dniu 14.09.2005 r. dokonano zwrotu zaliczki w kwocie 2.645,68 zł. - dokument księgowy 182/2005 – wyciąg bankowy nr 99 z dnia 14.09.2005 r.

- **dokument księgowy nr 230/2005:** w dniu 04.11.2005 r. (wyciąg bankowy nr 124) została wypłacona przez główną księgową kwota 3.000,00 zł. Na wniosku o zaliczkę wskazano jednego z pracowników jako zaliczkobiorcę lecz brak jest podpisu wskazanej osoby. Cel na jaki została wypłacona kwota 3.000,00 zł został określony jako zakup środków czystości i materiałów biurowych. Powyższa kwota została zakwalifikowana do rozdziału 80130 § 4210. **Kwota została przypisana do rozrachunków głównej księgowej. W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie zakupów na określony cel.**
- **dokument księgowy nr 236/2005:** w dniu 17.11.2005 r. - wyciąg bankowy nr 129 - główna księgowa dokonała wypłaty zaliczki w kwocie 3.000,00 zł. Zgodnie z treścią PK pobraną kwotę ujęto w następujący sposób: 1.200,00 w rozdziale 80130 § 6060, 1.000,00 zł w rozdziale 80123 § 4280, 600,00 zł w rozdziale 80123 § 4410, 200,00 zł w rozdziale 80130 § 4280. **Brak dokumentów potwierdzających dokonanie wydatku.**
- **dokument księgowy nr 252/2005:** w dniu 01.12.2005 r. (wyciąg bankowy nr 136) wypłacono z banku kwotę 7.499,59 zł. W raporcie kasowym wykazano, że cała kwota będzie przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla pedagogów. Poleceniem księgowania kwota powyższa została zaklasyfikowana w rozdziale 80123 § 4010-1 na kwotę 2.113,85 zł, w rozdziale 80130 § 4010-1 w kwocie 5.385,74 zł. Jak wynika z dokumentów źródłowych wynagrodzenie dla nauczycieli, którzy pobierają wynagrodzenie w formie gotówkowej wypłacono w łącznej kwocie 4.499,59 zł. **Nie udokumentowano wydatków na kwotę 3.000,00 zł. Tym samym zawyżono wydatki wykonane w § 4010 w sprawozdawczości budżetowej.**
- **dokument księgowy nr 269/2005:** wyciąg bankowy nr 146 z dnia 27.12.2005 r. **potwierdza dokonanie wpłaty przez główną księgową na rachunek szkoły w kwocie 10.000,00 zł. Transakcje opisano jako – „Wynagrodzenia”**

Dokument księgowy nr 269/2005 został zaksięgowany w następujący sposób:

- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-4210 w kwocie 2.255,57 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-4240 w kwocie 663,45 zł,

- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-4410 w kwocie 600,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-6060 w kwocie 1.200,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80130-4260 w kwocie 4.120,93 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-4280 w kwocie 1.000,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 400-801-80123-4300-3 oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80123-4300 na kwotę 169,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 400-801-80130-4300-3 oraz storno po stronie Ma konto 130-801-80130-4300 na kwotę 254,98 zł,
- po stronie Wn konto 234, po stronie Ma na koncie 130-801-80130-4240 na kwotę 70,10 zł,
- po stronie Wn konto 234, po stronie Ma na koncie 130-801-80130-4210 na kwotę 23,82 zł,
- po stronie Wn konto 234, po stronie Ma konto 130-801-80130-4270 na kwotę 47,46 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, po stronie Ma 130-801-80130-4280 w kwocie 200,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 234, po stronie Ma 130-801-80130-4260 w kwocie 127,82 zł,
- po stronie Wn konto 234, po stronie Ma 130-801-80123-4260 w kwocie 496,71 zł,
- po stronie Wn konto 234, po stronie Ma 130-801-80123-4270 w kwocie 201,62 zł,
- po stronie Wn konto 400-801-80123-4010-1, po stronie Ma 130-801-80123-4010-1 w kwocie 3.996,00zł,
- storno po stronie Wn konto 400-801-80123-4010-6, po stronie Ma 130-801-80123-4010-2 w kwocie 3.000,00 zł,
- storno po stronie Wn konto 400-801-80130-4010-1, po stronie Ma 130-801-80130-4010-1 w kwocie 1.523,96 zł,
- po stronie Wn konto 400-801-80130-4010-8, po stronie Ma 130-801-80130-4010-2 w kwocie 280,00 zł.

Natomiast na wyciągu bankowym dokonano następującej dekretacji: storno po stronie Wn konta 234, storno po stronie Ma konta 130-801-80123-4210.

W dokumentacji księgowej brak jest dowodów księgowych związanych z wyżej opisanymi transakcjami. Dokonując zapisów na poszczególnych kontach (oprócz wprowadzania nierzetelnych danych do księgi rachunkowej kontrolowanej jednostki uwzględniając dokument księgowy nr 269) na koniec roku 2005 r. sporządzono Sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków, które nie odzwierciedla stanu faktycznego, ponadto w kolumnie wydatki wykonane w rozdziałach i paragrafach, na których dokonano wyżej opisanym księgowani dane są niezgodne ze stanem faktycznym i podane na podstawie nierzetelnego dowodu księgowego.

W dokumentacji księgowej brak jest dokumentów o następujących numerach księgowych 197/2005 z dnia 30.09.2005 r., 276/2005 z dnia 31.12.2005 r., 277/2005 z dnia 31.12.2005 r.

4.5. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 34 – „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 34 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej nie wykazała nieprawidłowości.

Przychody uzyskane w ramach dochodów własnych wykazane w sprawozdaniu Rb-34 za 2005 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Plan	Przychody
069 – „Wpływy z różnych opłat”	1.000,00	456,00
075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	11.000,00	9.329,00
083 – Wpływy z usług”	2.800,00	2.446,00
092 - Pozostałe odsetki”	200,00	41,00
Razem	15.000,00	12.272,00

Poniesione przez jednostkę wydatki w ramach dochodów własnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 za 2005 rok zostały przedstawione poniżej:

Paragraf	Wydatki wg Rb-34	
	Plan	Wykonanie
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	5.969,00
4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3.000,00	70,00
4270 – Zakup usług remontowych	1.000,00	0,00
4300 – Zakup usług pozostałych	2.650,00	822,00
4430 – Różne opłaty i składki	2.000,00	1.736,00
4480 – Podatek od nieruchomości	350,00	325,00
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	3.350,00
Razem	15.000,00	12.272,00

Należności na koniec okresu sprawozdawczego 526 zł, zobowiązania 630 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej dochodów własnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **dokument księgowy nr 31/2005:** wyciąg bankowy nr 16 z dnia 18.03.2005 r. Z rachunku bankowego dochodów własnych kontrolowanej jednostki pobrano czekiem kwotę 1.054,20 zł. Raport kasowy nr 1/2005 z dnia 18.03.2005 r. potwierdza dokonanie wypłaty zaliczki na kwotę 1.000,00 zł dla głównej księgowej oraz zapłatę podatku od nieruchomości w kwocie 54,20 zł. Poleceniem księgowania powyższa kwota została ujęta zgodnie z klasyfikacją budżetową w następujący sposób: rozdział 80123 § 4480 w kwocie 54,20 zł, rozdział 80123 § 4210 w kwocie 1.000,00 zł.
- **dokument księgowy nr 32/2005:** wyciąg bankowy nr 17 z dnia 25.03.2005 r. W dokumentacji księgowej ujęty jest raport kasowy nr 2/2005 z dnia 25.03.2005 r. potwierdzający pobranie przez główną księgową kwoty 600,00 zł. Poleceniem księgowania powyższa kwota została ujęta w rozdziale 80123 § 4240 i powinna być wg zapisu na wniosku o zaliczkę przeznaczona na zakup pomocy naukowych.
- **dokument księgowy nr 49/2005:** wyciąg bankowy nr 27 z dnia 13.05.2005 r. W dokumentacji poddanej kontroli ujęty jest raport kasowy nr 3/2005 z dnia 13.05.2005 r. dokumentujący pobranie zaliczki w kwocie 1.000,00 zł przez główną księgową. Dokumentem PK z dnia 13.05.2005 r. kwota powyższa została zaklasyfikowana jako wydatek na rozdział 80123 § 4210, na wniosku o zaliczkę

określono, iż kwota powyższa powinna być przekazana na bieżące zakupy dla potrzeb szkoły.

W dniu 12.09.2005 r. na rachunek bankowy (dokument księgowy 87/2005, wyciąg bankowy nr 54) wpłynęły następujące kwoty: 840,21 zł, 369,22 zł, 796,81 zł. Wpłaty na konto zostały opisane jako zwrot zaliczek pobranych przez główną księgową. Łączna kwota pobranych zaliczek przez główną księgową w okresie od 01.01.2005 r. do dnia wpłaty na konto wyniosła 2.600,00 zł zgodnie z dokumentacją wskazaną powyżej. Natomiast kwota zwrócona na konto wyniosła 2.006,24 zł. **W dokumentacji przedłożonej kontrolującym do wglądu brak jest dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków na kwotę 593,76 zł.**

Ponadto w dokumentacji brak jest następujących dokumentów: 84/2005, 85/2005, 86/2005.

4.6. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w okresie 01.01.2006 r. do 31.05.2006 r.:

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2006 r. do 28.02.2006 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.05.2006 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80123 „Licea profilowane”	506.230,00	505.693,00	233.794,10
80130 „Szkoly zawodowe”	798.086,00	797.882,00	379.737,89
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	3.600,00	3.600,00	435,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	5.405,00	5.405,00	0,00
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	3.341,00	3.341,00	1.120,00
Łączna kwota	1.316.662,00	1.315.921,00	615.086,99

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 stanowią kwotę 6.521,53 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 18.048,49 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.115,50 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 54.656,85 zł,
- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 336.650,98 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w dniu 2.01.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 2.000,00 zł (dokument księgowy nr 4/2006). Kwota ta została ujęta w raporcie kasowy nr 1/2006 jako wypłata zaliczki na podstawie wniosku wystawionego na jednego z pracowników lecz na dokumencie tym brakuje podpisu wnioskodawcy. Pobrana zaliczka została zakwalifikowana do wydatków § 4210 i zadekretowana na koncie 234. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków w związku z pobraniem zaliczki.**
- w dniu 20.01.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 1.000,00 zł (dokument księgowy nr 12/2006). Kwota ta została ujęta w raporcie kasowy nr 2/2006 jako wypłata zaliczki na podstawie wniosku wystawionego na jednego z pracowników. Pobrana zaliczka została zakwalifikowana do wydatków § 4210 i zadekretowana na koncie 234. W przedłożonej dokumentacji źródłowej w dokumencie księgowym nr 31/2004 w dniu 6.02.2006 r. dokonano rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 1.000,00 zł. W dokumencie rozliczenie zaliczki jako wydatkowaną kwotę wg. zestawienia wykazano kwotę 1.001,07 zł jednakże w przedłożonej dokumentacji do powyższego rozliczenia dołączone były faktury na łączną kwotę 109,17 zł wymienione poniżej:
 - faktura z dnia 18.01.2006 r. na kwotę 26,41 zł,
 - faktura z dnia 7.01.2006 r. na kwotę 19,80 zł,
 - faktura z dnia 26.01.2006 r. na kwotę 31,96 zł,
 - rachunek z dnia 11.01.2006 r. na kwotę 31,00 zł,
 W ewidencji księgowej rozliczono natomiast kwotę 1.001,07 zł.

W przedłożonej dokumentacji brakuje dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatku na kwotę 890,83 zł.

- w dniu 1.02.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 7.262,88 zł (dokument księgowy nr 28/2006). **Kwota 3.000,00 zł została ujęta w raporcie kasowy nr 3/2006 jako wypłata zaliczki na podstawie wniosku wystawionego na jednego z pracowników lecz na dokumencie tym brakuje podpisu wnioskodawcy.** Pobrana zaliczka została zakwalifikowana do wydatków § 4240 i zadekretowana na koncie 234. Natomiast kwota 4.262,88 zł została ujęta w raporcie kasowym jako wypłata wynagrodzeń dla pedagogów w formie gotówkowej. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków w związku z pobrana zaliczką.**
- w dniu 18.02.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 3.000,00 zł (dokument księgowy nr 37/2006). **Kwota ta została ujęta w raporcie kasowy nr 5/2006 jako wypłata zaliczki na podstawie wniosku wystawionego na jednego z pracowników lecz na dokumencie tym brakuje podpisu wnioskodawcy.** Pobrana zaliczka została zakwalifikowana do wydatków § 4210 i zadekretowana na koncie 234. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków w związku z pobraną zaliczką.**
- w wyciągu bankowym nr 27 z dnia 1.03.2006 r na osobisty rachunek bankowy głównej księgowej przekazano kwotę 3.000,00 zł – opis transakcji – „pobory 03/2006” (dokument księgowy nr 51/2006). W dokumentacji księgowej znajdował się również wniosek o zaliczkę dla głównej księgowej na bieżące opłaty w kwocie 3.000,00 zł. Kwota ta została zaksięgowana w rozrachunki z pracownikami w korespondencji z kontem 130-801-80123-4260.
- w dniu 6.03.2006 r. główna księgowa pobrała z rachunku bankowego kwotę 1.400,00 zł na podstawie wniosku o zaliczkę w którym określono przeznaczenie zaliczki na opłaty bieżące (dokument księgowy nr 53/2006). Kwota ta została zaksięgowana na rozrachunkach z pracownikami w korespondencji z kontem 130-801-80130-4260. **Dokumenty źródłowe nie potwierdzają dokonania zapłaty za media w formie gotówkowej w powyższej wysokości.**

- w dniu 20.03.2006 r. główna księgowa na podstawie wniosku o zaliczkę pobrała z rachunku bankowego kwotę 1.500,00 zł (dokument księgowy nr 62/2006). Kwota ta została zaksięgowana na rozrachunkach z pracownikami w korespondencji z kontem 130-801-80130-4260. **Dokumenty źródłowe nie potwierdzają dokonania zapłaty za media w formie gotówkowej w powyższej wysokości.**
- w wyciągu bankowym nr 39 z dnia 3.04.2006 r. przekazano na osobisty rachunek bankowy głównej księgowej kwotę 4.150,00 zł – opis transakcji – „pobory 4/2006” (dokument księgowy nr 76/2006). Kwota ta została zaksięgowana bezpośrednio w koszty w korespondencji z kontem 130-801-80130-4010 – wynagrodzenia osobowe pedagogów.
- w dniu 18.04.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 3.000,00 zł (dokument księgowy nr 82/2006). Kwota ta została ujęta w raporcie kasowy nr 9/2006 jako wypłata zaliczki na podstawie wniosku wystawionego na jednego z pracowników lecz na dokumencie tym brakuje podpisu wnioskodawcy. Pobrana zaliczka została zakwalifikowana do wydatków § 4210 i zadekretowana na koncie 234. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków w związku z pobraną zaliczką.**
- wyciąg bankowy nr 52 z dnia 2.05.2006 r. potwierdza przekazanie na osobisty rachunek bankowy głównej księgowej kwotę 5.000,00 zł – opis transakcji – „wypłata” (dokument księgowy nr 98/2006). Kwota 2.000,00 zł została zaksięgowana bezpośrednio w koszty w korespondencji z kontem 130-801-80123-4010 – wynagrodzenia osobowe pedagogów, a kwota 3.000,00 zł w korespondencji z kontem 130-801-80130-4010 – wynagrodzenia osobowe pedagogów. **Dekretacja na dokumencie była przeprowadzona przez konto 231.**
- w dniu 16.05.2006 r. główna księgowa wypłaciła czekiem z rachunku bankowego kwotę 3.000,00 zł (dokument księgowy nr 105/2006). W ewidencji księgowej została zakwalifikowana do wydatków § 4210 w korespondencji z kontem 234. **W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków na wyżej wymienioną kwotę.**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w dokumentacji źródłowej brakuje dokumentów:

- nr 40 z dnia 21.02.2006 r. rozksięgowanego w ewidencji księgowej w następujący sposób:
 - kwota 32,05 zł po stronie Wn konta 400-80123-4210-1 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 89,64 zł po stronie Wn konta 400-80130-4210-1 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 30,43 zł po stronie Wn konta 400-80123-4240-3 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 85,07 zł po stronie ma konta 400-80130-4240 -3 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 14,22 zł po stronie ma konta 400-80123-4300-6 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 39,78 zł po stronie ma konta 400-80130-4300-6 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 1,52 zł po stronie ma konta 400-80123-4410-1 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 4,28 zł po stronie ma konta 400-80130-4410-1 i po stronie Ma konta 234 (rozliczenie zaliczki),
 - kwota 115,50 zł po stronie ma konta 014 i po stronie Wn konta 072 (przyjęcie księgozbioru,
- nr 72 z dnia 31.03.2006 r

4.7. Kontrola wydatków poniesionych w ramach dochodów własnych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.05.2006 r.:

- dokument 6/2006 – wyciąg z rachunku bankowego nr 2 z dnia 12.01.2006 r. – wniosek o zaliczkę dla głównej księgowej z dnia 12.01.2006 r. na zakupy bieżące oraz materiały do remontu. **Na wniosku o zaliczkę oprócz podpisu głównej księgowej brak jest podpisów osób dokonujących sprawdzenia wniosku pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i prawnym.** Zaliczka wypłacona w kwocie 2.000,00 zł została ujęta w rozdziale 80123 § 4210. W dokumentacji księgowej są ujęte następujące dokumenty związane z pobraną zaliczką:

- dokument księgowy 34/2006 – wyciąg bankowy z dnia 31.03.2006 r. wpłata na rachunek dochodów własnych kwoty 1.400,00 zł,
 - dokument księgowy 46/2006 – wyciąg bankowy nr 29 z dnia 24.04.2006 r. – wpłata „Zwrot zaliczki” na rachunek dochodów własnych kwoty 216,56 zł,
- ponadto:
- w dniu 24.04.2006 r. w ewidencji księgowej dokonano rozliczenia kwoty 383,44 zł dokumentem 43/2006, którego brakuje w przedłożonej dokumentacji księgowej.

Pobrana zaliczka w dniu 12.01.2006 r. nie została wykorzystana na cel wskazany we wniosku o zaliczkę. Brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających dokonanie zakupów na określony cel.

- z rachunku dochodów własnych dokonano refundacji faktury nr 24/02/2006 za remont sali w szkole. Dokonanie refundacji potwierdzają następujące dokumenty źródłowe dochodów własnych kontrolowanej jednostki:
 - dokument księgowy nr 28/2006 - wyciąg z rachunku bankowego nr 17 z dnia 01.03.2006 r. – przelew kwoty 1.200,00 zł na rachunek budżetowy,
 - dokument księgowy nr 33/2006 – wyciąg z rachunku bankowego nr 21 z dnia 24.03.2006 r. - przelew kwoty 1.200,00 zł na rachunek budżetowy,
 - dokument księgowy nr 48 z dnia 25.04.2006 r. przelew kwoty 1.592,97 zł na rachunek budżetowy.

Natomiast jak wynika z dokumentacji dotyczącej rachunku budżetowego w dniu 01.03.2006 r. została zapłacona przelewem kwota wynikająca z wyżej wymienionej faktury w wysokości 3.992,97 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2006 r. dokumentacja związana z rachunkiem dochodów własnych nie była podpisywana przez Dyrektora Szkoły.

4.8. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2004 r. do 31.05.2006 r.:

W 2004 r. środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 25.05.2004 r. w kwocie 41.158,00 zł,
- 30.09.2004 r. w kwocie 11.259,00 zł,

- 16.11.2004 r. w kwocie 4.296,00 zł.

W 2005 r. środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 19.05.2005 r. w kwocie 55.242,00 zł,
- 21.09.2005 r. w kwocie 18.413,00 zł.

W toku czynności kontrolnych podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano zapłaty z funduszu świadczeń socjalnych za usługę gastronomiczną w kwocie 777,70 zł. Na odwrocie faktury odnotowano: „zapłacono za usługę gastronomiczną na uroczystości zorganizowanej dla pracowników i emerytów szkoły z okazji Wielkanocy”. Zgodnie z ustawą ZFŚS nie jest funduszem okolicznościowym. Jego środki można przeznaczyć jedynie na działalność socjalną zakładu. Udzielenie pomocy musi się odbywać na podstawie kryteriów socjalnych.
- Dokonano zapłaty w kwocie 1.800,00 zł na podstawie faktury z dnia 6.10.2004 r. za organizację wycieczki do Krakowa na dla 18 osób.
- w dokumencie księgowym nr 12/2006 wyciąg bankowym nr 11 z dnia 16.03.2006 r. dokonano zapłaty za fakturę VAT 15/2006 z dnia 9.03.2006 r. na rzecz biura podróży w kwocie 510 zł. Do wyciągu bankowego dołączono wymienioną fakturą opiewającą na kwotę 1.020,00 zł wystawioną za organizację imprezy turystyczno- integracyjnej do Krakowa w dniu 24.03.2006 r. dla 17 osób. Na odwrocie faktury odnotowano, iż dotacja z ZFŚS na 1 osobę wynosi 30,00 zł i pozostałe 30,00 zł pracownik wpłacił osobiście u pracownika biura. Ponadto do dokumentu 12/2006 dołączono dowód wpłaty wystawiony przez biuro podróży na kwotę 1.110,00 zł.
- w dokumencie księgowy nr 16/2006 dokonano w wyciągu bankowym nr 15 z dnia 6.04.2006 r. wypłaty czekiem w kwocie 150,00 zł. Kwota ta została wypłacona jako dofinansowanie należności za wyjazd na imprezę kulturalną w dniu 24.03.2006 dla członków rodzin pracowników szkoły.

Regulamin nie określa wysokości dofinansowania do biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i turystyczne. Należy pamiętać, że zgodnie z art. 8 ust 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. przy udzielaniu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń

socjalnych zawsze należy uzależniać wysokość świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Ponadto świadczenia zgodnie z obowiązującym regulaminem powinny być udzielane na podstawie wniosków ze wskazaniem wysokości dochodu na członka rodziny.

- dokument 20/2005: wyciąg bankowy nr 19 z dnia 01.06.2005 r. – raport kasowy 1/2005 z dnia 01.06.2005 r. – zgodnie z treścią raportu pobrano czekiem kwotę 3.000,00 zł i opisano ją jako „mylną wypłatę”. Kwota powyższa została zaksięgowana w następujący sposób: Wn 240, Ma 135. Jak wynika z dokumentu 33/2005: wyciąg bankowy nr 32 z dnia 12.09.2005 r. na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych została zwrócona kwota 3.000,00 zł – na wyciągu z rachunku bankowego transakcja opisana jest jako – zwrot mylnie pobranej kwoty. Jak wynika z dekretacji dokument została zaksięgowany w następujący sposób: Wn 135, Ma 240.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

W dniu 03.01.1994 r. została zawarta umowa nr 10/94 pomiędzy Zasadniczą Szkołą Zawodową w Tychach, a Prywatnym Zakładem Oczyszczania EKO-ZAG na wykonanie stałych usług w zakresie wywozu nieczystości stałych. Umowa zawarta została na czas nieokreślony.

Zgodnie z ówczesznie obowiązującą ustawą z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych zawarcie umowy na czas nieoznaczony stanowi naruszenia art.73 cytowanej ustawy.

Art.142 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych również określa, iż 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.

Podsumowując ustalenia kontroli dotyczące nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

Obowiązująca w jednostce instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych nie określa wszystkich zagadnień służących wykonywaniu wewnętrznej kontroli finansowej gdyż odnosi się do nieaktualnych przepisów prawnych.

W szczególności należy zwrócić uwagę na braki w zakresie określenia rodzajów stosowanych dokumentów finansowo-księgowych oraz pełnego wykazu operacji gospodarczych, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe.

Zgodnie z art. 44 i 47 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), **kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest zobowiązany do właściwego zorganizowania systemu kontroli wewnętrznej.** Odpowiednie uporządkowanie organizacji jednostki jest koniecznym warunkiem skutecznego funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej. **Wewnętrzna kontrola finansowa powinna dotyczyć wszystkich procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, zaś jej wykonywanie powinno mieć oparcie w procedurach ustalonych przez kierownika jednostki w formie pisemnej. Procedury te powinny być opracowane z uwzględnieniem zadań, struktury organizacyjnej i kadrowej jednostki oraz ustalać drogę obiegu dokumentów związanych ze wszystkimi procesami zachodzącymi w jednostce.** Wytyczne podlegające uwzględnieniu w organizacji systemu kontroli wewnętrznej zawierają „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, ogłoszone Komunikatem Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 roku (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Wśród dokumentów przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niektóre dokumenty nie były sprawdzane pod względem merytorycznym jak również pod względem formalnym i rachunkowym w szczególności dokumenty związane z pobraniem zaliczek jak również związane z ich rozliczeniem,
- na licznych raportach kasowych brak jest podpisu osoby sprawdzającej dokument,
- wśród dokumentów dotyczących rozliczenia zaliczek, niektóre druki „Rozliczenie zaliczki” były podpisywane przez osoby odpowiedzialne za kontrolę finansową przed ostatecznym rozliczeniem i uzupełnieniem dokumentacji,
- niektóre wnioski o zaliczkę wymienione w treści protokołu były zatwierdzane do wypłaty bez podpisu osoby pobierającej zaliczkę.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych przedłożono zakres obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej szkoły z dnia 02.01.2002 r. oraz z dnia 02.01.2003 r., ostatni dokument nie jest podpisany przez główną księgową w związku powyższym brakuje formalnego potwierdzenia przejęcia przez księgową obowiązków.

Kontrolowana jednostka w 2005 r. nie prowadziła dziennika obrotów, tym samym wszystkie dokumenty ujęte w księgach rachunkowych nie zostały ostatecznie zatwierdzone. Zgodnie z postanowieniami art. 14 ustawy o rachunkowości dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Ponadto zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Jednocześnie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy dokonywane w księgach rachunkowych w kontrolowanej jednostce w 2005 r. nie spełniają wymogów określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości, które zgodnie z zapisem w ustawie powinny być dokonane w sposób trwały. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

W jednostce nie przestrzegano następujących przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości:

- Art. 20 ust. 2 zgodnie, z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi" takie jak zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom, wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. W kontrolowanej jednostce dokonywano zapisów w księgach rachunkowych, które nie znalazły potwierdzenia w przedłożonej dokumentacji księgowej,
- art. 22 ust. 3 zgodnie, z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr,
- art. 24 dotyczący sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych tj. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zgodnie

z ustawą księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z czterdziestu 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 Zespole Szkół nr 3.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pan [REDAKTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 05.07.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 w Tychach
2.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy