PWK.0914.0012/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 40 w Tychach w dniach od 24.04.2006 r. do 12.05.2006 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0012/06 z dnia 20.04.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:
Kontrola prawidłowości poniesionych wydatków w latach 2004-2005.

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 05.06.1998 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 92/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 40,
- Uchwała nr 0150/925/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie zmiany uchwały nr 92/99 Rady Miasta z dnia 18.03.1999 r. dotyczącej przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 40 im. Gen. Jerzego Ziętka w Tychach,

- Uchwała nr 240/99 Rady Miasta Tychy z dnia 02.09.1999 r. - Statut Szkoły Podstawowej im. Gen. Jerzego Ziętka,
- Uchwała nr 1/2004/2005 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychy - Statut Szkoły Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychy podpisany przez dyrektora,
- Decyzja nr 76/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 26.05.2003 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomości z zasobu gminy,
- Uchwała Nr 0150/VII/126 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Szkole Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi im. Gen. Jerzego Ziętka w Tychach,
- Umowa z dnia 20.12.2002 r. zawarta między dyrektorami szkół Szkoły Podstawowej nr 40 i Gimnazjum nr 7 w sprawie opłat związanych z używaniem budynku,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 40 w Tychach w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów MZO i wszystkich placówek oświatowych – załącznik nr 1 do zarządzenia z dnia 06.01.2003 r.,
- Zarządzenie nr 4/2003/2004 z dnia 31.10.2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu dokumentów i dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont w Szkole Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi,
- Regulamin kontroli wewnętrznej w Szkole Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczania.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Szkoła jest szkołą publiczną zapewniającą bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania. Rekrutacja uczniów przeprowadzana jest w oparciu o zasadę powszechnej dostępności. Czas trwania cyklu kształcenia w szkole podstawowej wynosi 6 lat. Podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest oddział. Liczba uczniów w oddziale integracyjnym wynosi od 15 do 20 w tym 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 01.09.1999 r. do nadal,

W okresie objętym kontrolą na stanowisku Głównego Księgowego Gimnazjum nr 7 zatrudnione były następujące osoby:

- [redacted] – w 2004 r.
- [redacted] – w okresie od 01.01.2005 r. do 31.01.2006 r.

w trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała Pani [redacted] – Główny Księgowy Gimnazjum nr 7 od dnia 01.02.2006 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 296.245,64 zł, co stanowi 17,72 % 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 261.042,20 zł, co stanowi 14,78 % 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 i Rb-27S za poszczególne miesiące 2004 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 nie stwierdzono niezgodności.
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 81.689,82 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. przedstawiają się następująco:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 – „Szkoły podstawowe”	1.466.864,00	1.473.392,00	1.463.573,88

80195 – „Pozostała działalność”	0,00	9.802,00	9.802,00
85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0.00	22.700,00	22.697,10
85401 – „Świetlice szkolne”	172.127,00	171.607,00	171.217,80
85412 – „Kolonie i obozy”	0,00	4.337,00	4.335,84
Łączna kwota	**1.638.991,00**	**1.681.838,00**	**1.671.626,62**

Dochody wykonane w 2004 r przedstawiają się następująco:

- § 092 - pozostałe odsetki w kwocie 2.735,86 zł,
- § 097 - wpływy z różnych dochodów w kwocie 292,78 zł.

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

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 31.057,69 zł. W tym kwota 20.475,00 dotyczy umów zleceń związanych z opieką nad dziećmi w ramach półkolonii oraz umów zawartych na realizację programów profilaktycznych. Ponadto z paragrafu 4300 ponoszono wydatki na wywóz nieczystości w 40% refundowane przez Gimnazjum nr 7. Wydatki ponoszone są na podstawie umowy zawartej w dniu 26.08.2002 r. przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 40 i Gimnazjum nr 7, a Prywatnym Zakładem Oczyszczania EKO-ZAG z siedzibą w Tychach. **Zgodnie z § 9 umowa została zawarta na czas nieokreślony.**

Zawarcie umowy na czas nieoznaczony stanowi naruszenia art.73 ówcześnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art.142 obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych umowę zawiera się na czas oznaczony. Zawarcie umowy, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 3 lata, wymaga zgody Prezesa Urzędu wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 19.931,77 zł,

- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.799,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 4.490,62 zł i dotyczą zakupu zestawu komputerowego,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 237.966,56 zł. Administratorem budynku, w którym znajduje się Szkoła Podstawowa nr 40 i Gimnazjum nr 7 jest Szkoła Podstawowa. W związku z powyższym wydatki za media są refundowane przez Gimnazjum nr 7 na podstawie not księgowych wystawianych przez Szkołę Podstawową. Podział kosztów został ustalony w umowie z dnia 20.12.2002 r. zawartej między dyrektorami szkół.

W sprawozdaniach Rb-28S za styczeń i luty 2004 roku nie wykazano wydatków za media w rozdziale 85401, ponieważ nie dokonano rozksięgowania kosztów za media zgodnie z umową obciążając świetlicę miesięcznymi kosztami w wysokości 1/12 planowanych wydatków w rozdziale 85401 dla paragrafu 4260.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż pobrana zaliczka w kwocie 300,00 zł w dniu 27.04.2004 r. została rozliczona dopiero w dniu 4.11.2004 r.
Zdaniem kontrolujących zaliczki należy rozliczać terminowo i ujmować dokonane wydatki w urządzeniach księgowych w przypadającym na to zdarzenie okresie sprawozdawczym.

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

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

Paragraf	**Plan**	**Przychody** Rozdziału 80101	**Przychody** Rozdziału 85401
069 – „Wpływy z różnych opłat”	300,00	0,00	-
075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	26.250,00	20.116,00	-
083 – „Wpływy z usług”	**1.000.00**	**2.079,00**	-
083 – „Wpływy z usług”	65.500,00	-	52.917,00
092 – „Pozostałe odsetki”	**100,00**	**420,00**	-
096 – „Otrzymane spadki darowizny”	900,00	-	900,00
097 – „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	**7,00**	-
Razem	94.050,00	22.622,00	53.817,00

Jednostka uzyskała w ramach paragrafów 083 – „Wpływy z usług”, 092 – „Pozostałe odsetki” przychody większe niż przewidziano w planie finansowym, a w ramach paragrafu 097 –

„Wpływy z różnych dochodów" w ogóle nie zaplanowano takich przychodów 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 ówcześnie 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**	
	80101	**85401**
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia"	21.666,00	0,00
4220 – „Zakup środków żywności"	0,00	52.977,00
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek"	2.945,00	0,00
4300 – „Zakup usług pozostałych"	963,00	0,00
4430 – „Różne opłaty i składki"	519,00	0,00
4480 – „Podatek od nieruchomości"	2.390,00	0,00
4530 – „Podatek od towarów i usług"	3.560,00	0,00
Razem	**32.043,00**	**52.977,00**

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja księgowa do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" nie umożliwia ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

4.4. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za 2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald.

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z Rb-28S	Dane wynikające z zestawienia obrotów	Różnice
Styczeń-2005			

80101-4010	80 284,59	56 459,99	**23 824,60**
80101-4110	13 475,19	2 681,75	**10 793,44**
80101-4120	1 835,14	0,00	**1 835,14**
85401-4010	10 612,92	4 233,77	**6 379,15**
85401-4110	1 909,28	0,00	**1 909,28**
85401-4120	260,02	0,00	**260,02**
Luty-2005			
80101-4010	155 376,80	133 799,25	**21 577,55**
80101-4040	70 890,73	45 922,97	**24 967,76**
80101-4110	27 428,43	15 458,23	**11 970,20**
80101-4120	3 735,39	1 827,10	**1 908,29**
80101-4300	3 046,99	1 636,99	**1 410,00**
85401-4010	21 193,61	14 842,09	**6 351,52**
85401-4040	10 298,60	6 718,46	**3 580,14**
85401-4110	3 793,37	1 909,28	**1 884,09**
85401-4120	516,61	260,02	**256,59**
85412-4170	0,00	1 106,94	**-1 106,94**
Marzec-2005			
80101-4010	242 377,84	236 353,99	**6 023,85**
80101-4040	70 890,73	52 407,17	**18 483,56**
80101-4110	41 999,58	40.687,96	**1.311,62**
80101-4120	5 719,78	5 429,83	**289,95**
85401-4010	32 746,13	28 678,97	**4 067,16**
85401-4040	10 298,60	7 660,36	**2 638,24**
85401-4110	5 871,68	5 646,15	**225,53**
Kwiecień-2005			
80101-4010	316 045,94	312 085,22	**3 960,72**
80101-4040	70 890,73	51 442,40	**19 448,33**
80101-4110	54 882,15	53 680,56	**1 201,59**
80101-4120	7 471,20	7 174,68	**296,52**
85154-4010	7 062,37	4.606,92	**2.455,45**
85154-4110	1 270,52	0,00	**1 270,52**
85154-4120	173,03	0,00	**173,03**
85401-4010	43 672,25	39 991,24	**3 681,01**
85401-4040	10 298,60	7 660,36	**2 638,24**
85401-4110	7 837,29	7 724,46	**112,83**
85401-4120	1 067,34	883,90	**183,44**
Maj-2005			
80101-4010	389 652,88	386 492,77	**3 160,11**
80101-4040	70 890,73	51.251,50	**19 639,23**
80101-4110	67 801,80	66 701,82	**1 099,98**
80101-4120	9 231,62	8 991,22	**240,40**

80101-4210	6 338,51	6 474,45	**-135,94**
80101-4260	59 434,15	91 007,13	**-31 572,98**
85154-4010	9 158,74	8 429,55	**729,19**
85154-4110	1 647,66	1 354,59	**293,07**
85154-4120	224,39	173,03	**51,36**
85401-4010	54 590,87	50 912,49	**3 678,38**
85401-4040	10 298,60	7 660,36	**2 638,24**
85401-4110	9 801,55	9 690,07	**111,48**
85401-4120	1 334,84	1 151,59	**183,25**
Czerwiec-2005			
80101-4010	468 992,80	470 769,12	**-1 776,32**
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**
80101-4110	82 043,43	94 720,74	**-12 677,31**
80101-4120	11 171,11	12 802,71	**-1 631,60**
85401-4010	66 996,69	66 636,21	**360,48**
85401-4040	10 298,60	8 651,34	**1 647,26**
85401-4110	12 033,36	13 886,14	**-1 852,78**
85401-4120	1 638,78	1 723,03	**-84,25**
Lipiec-2005			
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**
Sierpień-2005			
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**
Wrzesień-2005			
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**
Październik-2005			
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**
Listopad-2005			
80101-4040	70 890,73	69 892,00	**998,73**

W toku czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdania Rb-28S do czerwca 2005 roku sporządzane były na podstawie danych wynikających z kont, na których ujmowane są koszty.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.06.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, iż dane w sprawozdaniach RB-28S dotyczące wysokości planu finansowego nie uwzględniają na bieżąco zmian, jakie dokonywane są w planie finansowym jednostki.

Plan finansowy jednostki dotyczący dodatkowego wynagrodzenia rocznego został zmieniony w maju do wysokości 70.892,00 zł dla rozdziału 80101 i do wysokości 10.300,00 zł dla rozdziału 85401 natomiast jeszcze w sprawozdaniu za lipiec wykazano zaplanowane wydatki dla rozdziału 80101 w kwocie 72.418,00 zł, a zamianę planu dla rozdziału 85401 uwzględniono dopiero w sprawozdaniu za listopad.
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
80101 – „Szkoły podstawowe”	1.562.485,00	1.591.476,00	1.545.893,85
80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00	6.596,00	6.596,00
85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0.00	24.900,00	24.885,08
85401 – „Świetlice szkolne”	189.678,00	189.946,00	182.765,94
85412 – „Kolonie i obozy”	1.952,00	4.843,00	4.841,68
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	723,00	723,00
Łączna kwota	**1.754.115,00**	**1.818.484,00**	**1.765.705,55**

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

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 17.268,18 zł. W ramach rozdziału 80146 poniesiono wydatki na łączną kwotę 6.596,00 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 22.141,18 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.609,28 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.291,92 zł,

- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.964,98 zł i dotyczą wynagrodzeń za opiekę nad uczestnikami półkolonii oraz prowadzenie zajęć profilaktycznych,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 188.725,00 zł,
- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 25.041,66 zł. W ramach tego paragrafu dokonano na podstawie art. 20 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela wypłaty dwóch 6-miesiecznych oraz jednej 2-miesięcznej odprawy dla nauczycieli.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokument księgowy nr 123/19 na kwotę 300,00 zł dotyczący kosztów rozliczenia podróży służbowej w dniu 1.07.2005 r. został zakwalifikowany do wydatków paragrafu 4300 dopiero w dniu 5.10.2005 r. został prawidłowo przeksięgowany do wydatków paragrafu 4410,
- w dniu 14.01.2005 r. dokonano zapłaty z rachunku budżetowego podatku od nieruchomości w kwocie 610,98 zł. Wydatek ten został zwrócony z rachunku dochodów własnych dopiero w dniu 9.02.2004 r,
- w dniu 25.01.2005 r. z rachunku budżetowego dokonano zapłaty podatku od towarów usług za miesiąc grudzień 2004 roku w kwocie 394,00 zł,
- nie sporządzano raportów kasowych do operacji gotówkowych np. brak raportów kasowych do pobranych zaliczek w kwocie: 527,00 zł w dniu 25.02.2005 r., 813,48 zł w dniu 25.04.2005 r.,
- niektóre dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości np.: nota księgowa dla Gimnazjum nr 7 na kwotę 560,54 zł nie posiadała numeru i daty wystawienia, dokument księgowy nr 248 – polecenie księgowania z dnia 31.12.2005 r. nie posiadał numeru i podpisu osoby wystawiającej i zatwierdzającej dowód księgowy,

- dokonano błędnej kwalifikacji dowodów księgowych dotyczących obciążenia kosztami nagrody rocznej. Noty księgowe wystawione przez kontrolowaną jednostkę zostały zakwalifikowane do paragrafu 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zamiast do paragrafu 4040 –„ Dodatkowe wynagrodzenia roczne”:
    - nota księgowa nr 10 z 28.02.2005 r. na kwotę 467,77 zł,

- nota księgowa nr 11 z 28.02.2005 r. na kwotę 828,04 zł,
- nota księgowa nr 15 z 28.02.2005 r. na kwotę 47,75 zł,
- nota księgowa nr 16 z 28.02.2005 r. na kwotę 911,34 zł,

- w dniu 01.06.2005 r. dokonano wyksięgowania z karty kontowej 130-801-80101-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe pedagogów" kwoty 19.631,48 zł i rozksięgowania jej na karcie kontowej 130-801-80101-4040-1 – „ Dodatkowe wynagrodzenia roczne pedagogów" w kwocie 18.640,50 zł oraz na karcie kontowej 130-854-8541-4040-1 – „Świetlica, dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pedagogów" w kwocie 990,98 zł.

4.6. 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.

W trakcie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono ponadto następujące nieprawidłowości:

- nie sporządzano raportów kasowych do operacji gotówkowych: np. do wypłaty gotówki z rachunku bankowego w kwocie 2.565,00 zł w dniu 20.01.2005 r. lub wypłaty gotówki w kwocie 2.002,00 zł w dniu 4.02.2005 r.,

- nie dokonywano bieżącego rozliczania zaliczek od pracowników tj. zaliczki na żywienie pobrane w okresie od stycznia do czerwca 2005 roku zostały rozliczone dopiero 30.06.2005 r.,
- dokonano błędnej klasyfikacji wydatku dotyczącego opłaty w kwocie 73,40 zł, którą kontrolowana jednostka została obciążona w związku z naruszeniami stwierdzonymi decyzją Państwowego Inspektora Sanitarnego w Tychach,
- kontrolowana jednostka została obciążona kosztami odsetek w kwocie 36,76 zł za nieterminową zapłatę faktury wystawionej przez Górnośląski Zakład

Elektroenergetyczny S.A. Nota odsetkowa nr 01/06003026/02/05/Z z dnia 20.07.2005 r. została nieprawidłowo zaliczona do wydatków paragrafu 4300. Zgodnie z ww. rozporządzeniem pozostałe odsetki ujmuje się w paragrafie 4580

4.7. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

- 26.05.2004 r. w kwocie 52.220,00 zł,
- 29.02.2004 r. w kwocie 16.902,00 zł.

Świadczenia wypłacane z rachunku ZFŚS w 2004 roku przedstawiają się następująco:

- pomoc materialna polegająca na wypłacie świadczenia pieniężnego na tzw. ”zaopatrzenie jesienno-zimowe” w łącznej kwocie brutto 32.886,60 zł,
- paczki dla dzieci o łącznej wartości 1.250,00 zł,
- zapomogi losowe i socjalne w łącznej kwocie 1.500,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 11.500,00 zł,
- dofinansowanie do koloni dzieci w kwocie 718,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 24.365,40 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie 22.416,36 zł,
- wycieczka dla pracowników, której łączny koszt stanowił kwotę 2.936,03 zł.

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

- 18.05.2005 r. w kwocie 57.964,00 zł,
- 19.09.2005 r. w kwocie 19.321,00 zł,
- 05.12.2005 r. w kwocie 869,00 zł

Świadczenia wypłacane z rachunku ZFŚS w 2005 roku przedstawiają się następująco:

- pomoc materialna polegająca na wypłacie świadczenia pieniężnego na tzw. ”zaopatrzenie jesienno-zimowe” w łącznej kwocie brutto 30.760,00 zł,
- paczki dla dzieci o łącznej wartości 800,00 zł,
- zapomoga losowa w kwocie 250,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 12.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 26.402,90 zł,

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie 23.026,07 zł,
- wycieczka dla pracowników, której łączny koszt stanowił kwotę 3.579,01 zł,
- zapomogi zdrowotne dla nauczycieli w łącznej kwocie 1.822,00 zł.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wypłacone świadczenie finansowe na tzw. ”zaopatrzenie jesienno-zimowe” nie zostały przewidziane w Regulaminie ZFŚS. Wśród świadczeń określonych w § 12 Regulaminu o ZFŚS wymieniono pomoc materialną w formie rzeczowej oraz pomoc finansową w formie bezzwrotnej zapomogi finansowej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej oraz przyznanie paczki żywnościowej lub bonu towarowego dla osób przebywających na długotrwałym leczeniu. Jednocześnie do regulaminu dołączono załącznik z przedziałem dochodów i wysokością świadczeń „na zaopatrzenie jesienno-zimowe”.
- Z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 roku wypłacono zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 1.822,00 zł, które miały być wypłacone z rachunku budżetowego jednostki.
- Z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesiono wydatki na sfinansowanie w całości kosztu wycieczek. Jednocześnie nie zastosowano przy udzieleniu świadczenia kryterium uzależniającego wysokość świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
- Przy udzielaniu niektórych świadczeń tj. dofinansowania do wypoczynku oraz pomocy finansowej na tzw. „zaopatrzenie jesienno zimowe” wysokości świadczenia uzależniono od wielkości etatu osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, co jest niezgodne z ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z piętnastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Szkole Podstawowej nr 40.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, 25.05.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 40 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 40 w Tychach
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy