

## **Protokół**

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 7 w Tychach w dniach od 24.04.2006 r. do 12.05.2006 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] 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 104/99 Rady Miasta z dnia 18.03.1999 r. Akt Założycielski Gimnazjum nr 7 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla

których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,

- Uchwała nr 0150/XV/320/2003 Rady Miasta z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 0150/VII/132/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Gimnazjum nr 7,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum nr 7 w Tychach – Zarządzenie nr 4 /2003/2004 z dnia 28.05.2004 r. oraz Zarządzenie 12/2004/2005 z dnia 22.03.2005 r.

## 2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Celem kształcenia w gimnazjum zgodnie ze Statutem jest:

1. przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej,
2. kształtowanie postaw uczniów, przygotowujących ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
3. wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
4. sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki,
5. kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia,
6. organizowanie pomocy psychologicznej i pedagogicznej – pomoc udzielana jest na wniosek nauczyciela, wychowawcy, pedagoga, psychologa lub rodziców (opiekunów prawnych) ucznia.

## 2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Gimnazjum nr 7 w Tychach na stanowisku od 01.09.1999 r. do nadal,

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

- [REDAKTOWANE] – w 2004 r.
- [REDAKTOWANE] – 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 na stanowisku od 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 z 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 168.669,42 zł, co stanowi 15,42 % 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 195.661,57 zł co stanowi 19,02 % poniesionych wydatków.

#### 4. Ustalenia kontroli:

##### 4.1. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za 2004 r. 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 ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wynikające z Rb-28S | Dane wynikające z zestawienia obrotów | Różnice          |
|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|------------------|
| styczeń 2004           |                          |                                       |                  |
| 80110-4120             | 0,00                     | -4,73                                 | <b>-4,73</b>     |
| luty 2004              |                          |                                       |                  |
| 80110-4040             | 34 544,87                | 36 439,89                             | <b>-1 895,02</b> |
| 80146-4040             | 1 895,00                 | 0,00                                  | <b>1 895,00</b>  |
| lipiec 2004            |                          |                                       |                  |
| 80110-4210             | 3 752,06                 | 3 730,91                              | <b>21,15</b>     |
| 80110-4240             | 1 000,00                 | 1 021,15                              | <b>-21,15</b>    |

Kontrolowana jednostka w lutym 2004 r. dokonała wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pedagogów i pracowników administracji i obsługi oraz dla osób zatrudnionych na stanowisku metodyka. Jednak w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r. w kolumnie wydatki wykonane dotyczące wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozdziale 80146 wykazała kwotę 0,00 zł, natomiast w rozdziale 80110 w kolumnie wydatki wykonane została wykazana kwota większa o 1.895,00 zł. Po złożeniu sprawozdania i po dokonaniu wypłaty dokonano przeksięgowania

dokumentem PK nr 5/2004 z dnia 01.03.2004 r. „przeniesienia wydatku 13-tek za 2003 r.” z rozdziału 80110 na rozdział 80146.

Ponadto ustalono, że w lipcu 2004 r. dokonano przeksięgowania kwoty 21,15 zł w obrębie tego samego rozdziału 80110 pomiędzy paragrafami 4210 i 4240. Plan finansowy przewidziany na paragrafie 4240 wynosił 1.000,00 zł natomiast kwota faktycznie poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2004 r. do 31.07.2004 r. w związku z zakupem pomocy naukowych wyniosła 1.021,15 zł. Różnica w wysokości 21,15 zł stanowiąca nadwyżkę poniesionych wydatków nad planem finansowym w obrębie paragrafu 4240 została przeksięgowana na paragraf 4210.

#### 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 51.105,92 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           |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 80110 - „Gimnazja”                                 | 1.034.289,00        | 1.036.292,00        | 1.004.380,10        |
| 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” | 38.820,00           | 38.847,00           | 38.847,00           |
| 80195 – „Pozostała działalność”                    | 0,00                | 1.120,00            | 1.120,00            |
| 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”           | 0,00                | 25.823,00           | 25.822,32           |
| 85401 – „Świetlice szkolne”                        | 23.398,00           | 23.187,00           | 23.091,69           |
| <b>Łączna kwota</b>                                | <b>1.096.507,00</b> | <b>1.125.269,00</b> | <b>1.093.261,11</b> |

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki do dnia 31.12.2004 r.:

- 130-801-80110-4240 „Pomoce dydaktyczne” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.000,00 zł.

- 130-801-80110-4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.258,12 zł,
- 130-801-80110-4040-1 – „Nagrody roczne pedagogzy” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 45.516,52 zł,
- 130-801-80110-4040-2 – „Nagroda roczna administracja i obsługa” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 8.005,35 zł,
- 130-801-80110-4300 - „Usługi pozostałe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.823,78 zł,
- 130-801-80110-4410 - „Podróże służbowe krajowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 900,00 zł,
- 130-801-80110-4260 – „Media” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 124.015,25 zł,
- 130-801-80146-4040–1 – „Nagroda roczna pedagogzy” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.895,00 zł,
- 130-801-80146-4410 - „Podróże służbowe krajowe” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 450,00 zł,
- 130-851-85154-4300 – „Profilaktyka przeciwalkoholowa – zakup usług pozostałych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 20.172,99 zł,

#### 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:

| <b>Paragraf</b>                    | <b>Przychody w ramach rozdziału</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy | 40.404,00                           |
| 0830 – Wpływy z usług              | 700,00                              |
| 0920 - Pozostałe odsetki           | 825,00                              |
| <b>Razem</b>                       | <b>41.929,00</b>                    |

Stan środków pieniężnych na początku okresu rozrachunkowego dla rozdziału 80110 wynosił 9.965,00 zł. Ogółem kwota będąca sumą uzyskanych przychodów w 2004 r. oraz środków zgromadzonych na rachunku bankowym środka specjalnego wyniosła 51.894,00 zł.

W 2004 r. zostały poniesione wydatki, które zostały wykazane w Sprawozdaniu Rb-32 – z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych.

| Paragraf                                               | Rozdział 80110   |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia                  | 23.613,00        |
| 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 11.551,00        |
| 4260 – Zakup energii                                   | 7.302,00         |
| 4270 – Zakup usług pozostałych                         | 1.816,00         |
| 4300 – Zakup usług pozostałych                         | 2.000,00         |
| 4430 – Różne opłaty i składki                          | 650,00           |
| 4480 – Podatek od nieruchomości                        | 4.473,00         |
| 4280 – Zakup usług zdrowotnych                         | 195,00           |
| <b>Razem</b>                                           | <b>51.600,00</b> |

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego dla rozdziału 80110 wynosił 294,00 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja księgowa do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” uniemożliwia ustalenie 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.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji danych wynikających ze złożonych przez kontrolowaną jednostkę Sprawozdań Rb-28S w konfrontacji z danymi wykazanymi w zestawieniach obrotów i sald do konta 130 z wyszczególnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wynikające z Rb-28S | Dane wynikające z zestawienia obrotów | Różnice          |
|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|------------------|
| styczeń 2005           |                          |                                       |                  |
| 80110-4010             | 49 918,49                | 33 298,28                             | <b>16 620,21</b> |
| 80110-4110             | 8 664,41                 | 1 057,99                              | <b>7 606,42</b>  |
| 80110-4120             | 1 179,97                 | 0,00                                  | <b>1 179,97</b>  |
| 85401-4010             | 1 394,96                 | 878,47                                | <b>516,49</b>    |
| 85401-4110             | 250,95                   | 0,00                                  | <b>250,95</b>    |
| 85401-4120             | 34,18                    | 0,00                                  | <b>34,18</b>     |
| luty 2005              |                          |                                       |                  |
| 80110-4010             | 150 271,61               | 83 441,06                             | <b>66 830,55</b> |
| 80110-4040             | 47 412,82                | 31 666,58                             | <b>15 746,24</b> |
| 80110-4110             | 26 270,84                | 8 814,24                              | <b>17 456,60</b> |
| 80110-4120             | 3 577,72                 | 1 179,97                              | <b>2 397,75</b>  |
| 80110-4210             | 510,09                   | 10,13                                 | <b>499,96</b>    |
| 80110-4260             | 37 244,21                | 1 398,36                              | <b>35 845,85</b> |
| 80110-4270             | 932,08                   | 337,94                                | <b>594,14</b>    |
| 80110-4300             | 1 296,68                 | 933,54                                | <b>363,14</b>    |
| 80110-4350             | 495,86                   | 278,50                                | <b>217,36</b>    |
| 80146-4010             | 316,61                   | 0,00                                  | <b>316,61</b>    |
| 80146-4040             | 1 816,00                 | 0,00                                  | <b>1 816,00</b>  |
| 85401-4010             | 4 308,90                 | 2 214,33                              | <b>2 094,57</b>  |
| 85401-4040             | 1 427,33                 | 931,15                                | <b>496,18</b>    |
| 85401-4110             | 775,16                   | 250,95                                | <b>524,21</b>    |
| 85401-4120             | 105,58                   | 34,18                                 | <b>71,40</b>     |
| marzec 2005            |                          |                                       |                  |
| 80110-4010             | 144 055,43               | 148 233,86                            | <b>-4 178,43</b> |
| 80110-4040             | 47 412,82                | 35 463,98                             | <b>11 948,84</b> |
| 80110-4110             | 25 152,72                | 26 416,17                             | <b>-1 263,45</b> |
| 80110-4120             | 3 425,43                 | 3 611,35                              | <b>-185,92</b>   |
| 80146-4010             | 6 532,79                 | 0,00                                  | <b>6 532,79</b>  |
| 80146-4040             | 1 816,00                 | 0,00                                  | <b>1 816,00</b>  |
| 80146-4110             | 1 118,12                 | 0,00                                  | <b>1 118,12</b>  |
| 80146-4120             | 152,29                   | 0,00                                  | <b>152,29</b>    |
| 85401-4010             | 4 308,90                 | 4 055,82                              | <b>253,08</b>    |
| 85401-4040             | 1 427,33                 | 1 061,65                              | <b>365,68</b>    |
| 85401-4110             | 775,16                   | 758,69                                | <b>16,47</b>     |
| 85401-4120             | 105,58                   | 103,33                                | <b>2,25</b>      |
| kwiecień 2005          |                          |                                       |                  |

|                      |            |            |                  |
|----------------------|------------|------------|------------------|
| 80110-4010           | 191 186,78 | 197 770,91 | <b>-6 584,13</b> |
| 80110-4040           | 47 412,82  | 35 463,98  | <b>11 948,84</b> |
| 80110-4110           | 33 102,69  | 36 176,31  | <b>-3 073,62</b> |
| 80110-4120           | 4 508,11   | 4 791,59   | <b>-283,48</b>   |
| 80146-4010           | 8 151,64   | 0,00       | <b>8 151,64</b>  |
| 80146-4040           | 1 816,00   | 0,00       | <b>1 816,00</b>  |
| 80146-4110           | 1 466,31   | 0,00       | <b>1 466,31</b>  |
| 80146-4120           | 199,71     | 0,00       | <b>199,71</b>    |
| 85154-4010           | 983,84     | 641,79     | <b>-641,79</b>   |
| 85154-4110           | 176,99     | 0,00       | <b>176,99</b>    |
| 85154-4120           | 24,11      | 0,00       | <b>24,11</b>     |
| 85401-4010           | 5 745,20   | 5 520,91   | <b>224,29</b>    |
| 85401-4040           | 1 427,33   | 1 061,65   | <b>365,68</b>    |
| 85401-4110           | 1 033,55   | 1 031,95   | <b>1,60</b>      |
| 85401-4120           | 140,77     | 140,55     | <b>0,22</b>      |
| <b>maj 2005</b>      |            |            |                  |
| 80110-4010           | 239 272,40 | 246 833,99 | <b>-7 561,59</b> |
| 80110-4040           | 47 412,82  | 35 498,11  | <b>11 914,71</b> |
| 80110-4110           | 42 039,70  | 44 796,09  | <b>-2 756,39</b> |
| 80110-4120           | 5 728,09   | 5 953,66   | <b>-225,57</b>   |
| 80110-4210           | 2 051,04   | 2 251,04   | <b>-200,00</b>   |
| 80146-4010           | 10 087,10  | 0,00       | <b>10 087,10</b> |
| 80146-4110           | 1 814,50   | 0,00       | <b>1 814,50</b>  |
| 80146-4120           | 247,13     | 0,00       | <b>247,13</b>    |
| 85154-4010           | 1 166,88   | 1 103,20   | <b>63,68</b>     |
| 85154-4110           | 209,91     | 176,99     | <b>32,92</b>     |
| 85154-4120           | 28,59      | 24,11      | <b>4,48</b>      |
| 85401-4010           | 7 706,17   | 7 299,46   | <b>406,71</b>    |
| 85401-4040           | 1 427,33   | 1 061,65   | <b>365,68</b>    |
| 85401-4110           | 1 386,32   | 1 290,34   | <b>95,98</b>     |
| 85401-4120           | 188,81     | 175,75     | <b>13,06</b>     |
| <b>czerwiec 2005</b> |            |            |                  |
| 80110-4010           | 287 904,14 | 289 561,34 | <b>-1 657,20</b> |
| 80110-4110           | 50 592,83  | 59 362,53  | <b>-8 769,70</b> |
| 80110-4120           | 6 892,90   | 8 106,77   | <b>-1 213,87</b> |
| 80110-4210           | 3 477,68   | 3 677,68   | <b>-200,00</b>   |
| 85401-4110           | 1 630,75   | 1 887,54   | <b>-256,79</b>   |
| 85401-4120           | 222,10     | 257,07     | <b>-34,97</b>    |
| <b>sierpień 2005</b> |            |            |                  |

|                  |            |            |       |
|------------------|------------|------------|-------|
| 80110-4010       | 379 589,01 | 379 598,71 | -9,70 |
| wrzesień 2005    |            |            |       |
| 80110-4010       | 441 199,67 | 441 209,37 | -9,70 |
| październik 2005 |            |            |       |
| 80110-4010       | 476 723,23 | 476 732,93 | -9,70 |

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że sprawozdania Rb-28S do dnia 30.06.2005 r. sporządzane były na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej kont na których jednostka dokonuje księgowania kosztów rodzajowych. Natomiast 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 czyli danych księgowych ujętych na koncie 130. Tym samym przez pierwsze półrocze 2005 r. jednostka wykazywała w Sprawozdaniu Rb-28S dane niezgodne z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych zawyżając dane wykazywane w kolumnie wydatki wykonane.

#### 4.5. 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           |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 80110 - „Gimnazja”                                 | 1.012.190,00        | 1.016.916,00        | 974.158,65          |
| 80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” | 20.326,00           | 21.823,00           | 21.468,24           |
| 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”           | 0,00                | 4.500,00            | 4.315,14            |
| 85401 – „Świetlice szkolne”                        | 27.131,00           | 28.808,00           | 27.530,50           |
| 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”             | 0,00                | 974,00              | 974,00              |
| <b>Łączna kwota</b>                                | <b>1.059.647,00</b> | <b>1.073.021,00</b> | <b>1.028.446,53</b> |

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki do dnia 31.12.2005 r.:

- 130-801-80110-4040-1 – „Nagrody roczne – pedagodzy” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 42.195,88 zł,
- 130-801-80110-4040-2 - „Nagroda roczna – administracja i obsługa” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 5.216,94 zł,
- 130-801-80110-4300 – „Usługi pozostałe” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 8.186,64 zł,
- 130-801-80110-4270 – „Remonty i konserwacja” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.500,00 zł,
- 130-801-80110-4260 – „Energia” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 103.883,14 zł,
- 130-801-80110-4210 – „Materiały i wyposażenie” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 9.443,13 zł,
- 130-801-80110-3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 22.650,00 zł.
- 130-801-80146-4040-1 – „Nagroda roczna” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.816,00 zł,
- 130-801-80146-4210 - „Materiały i wyposażenie” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 330,00 zł,
- 130-801-80146-4300 – „Zakup usług pozostałych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.066,00 zł.
- 130-854-85401-4040-1 – „Nagrody roczne pedagodzy” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.427,33 zł,

**W trakcie weryfikacji wydatków budżetowych ustalono, że:**

- **jednostka w dniu 14.01.2005 r. dokonała zapłaty podatku od nieruchomości z konta budżetowego w kwocie 1.124,78 zł. Podatek powinien być zapłacony z konta dochodów własnych. Jak ustalono, kwota zapłaconego podatku została zwrócona z konta dochodów własnych na konto budżetowe dopiero w dniu 24.08.2005 r.,**

- dokonano terminowej zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych PIT – 4 za lipiec 2005 r. bez pomniejszenia o kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, która została wykazana w deklaracji PIT – 4,
- w dniu 01.06.2005 r. dokonano następujących przeksięgowowań pomiędzy paragrafami w obrębie tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej:
  - z karty kontowej 130-801-80110-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” wyksięgowano kwotę 10.098,71 zł na kartę kontową 130-801-80111-4040-1- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
  - z karty kontowej 130-80110-4010-1- „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” wyksięgowano kwotę 1.816,00 zł na kartę 130-80110-4040-1 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- w dniu 01.06.2005 r. dokonano następujących przeksięgowowań pomiędzy rozdziałami w obrębie tego samego paragrafu klasyfikacji budżetowej:
  - z karty kontowej 130-801-80110-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” rozdziału „Gimnazja” wyksięgowano kwotę 11.918,00 zł na kartę kontową 130-801-80146-4010-1 – „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” rozdziału „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
  - z karty kontowej 130-801-80110-4110-1 „Składki na ubezpieczenie społeczne pedagogów” rozdziału „Gimnazja” wyksięgowano kwotę 2.162,69 zł na kartę 130-801-80146-4110-1 „Składki na ubezpieczenie społeczne pedagogów” rozdziału „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
  - z karty kontowej 130-801-80110-4120-1- „Składki na Fundusz Pracy” rozdziału „Gimnazja” wyksięgowano kwotę 294,55 zł na kartę 130-801-80146-4120-1 „Składki na Fundusz Pracy” rozdziału „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
  - z karty kontowej 130-854-85401-4010-1 „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” „Świetlice szkolne” wyksięgowano kwotę 206,58 zł na kartę 130-80110-4010-1 „Wynagrodzenia osobowe pedagogów” rozdziału „Gimnazja”,
- nie sporządzano raportów kasowych do operacji gotówkowych,
- nieprawidłowo dokonywano rozliczenia zaliczek pobieranych przez pracowników – dowody księgowe nr 57,182,195,204.

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:

Rb-34 sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005 r.:

Dochody:

| Paragraf             | Wykonanie        |
|----------------------|------------------|
| 0750 – Dochody najmu | 50.295,00        |
| 0960 - Darowizny     | 864,00           |
| <b>Razem</b>         | <b>51.159,00</b> |

Wydatki:

| Paragraf                                               | Wydatki          |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia                  | 6.569,00         |
| 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 853,00           |
| 4270 – Zakup usług remontowych                         | 872,00           |
| 4300 – Zakup usług pozostałych                         | 224,00           |
| 4430 – Różne opłaty i składki                          | 650,00           |
| 4480 – Podatek od nieruchomości                        | 4.498,00         |
| <b>Razem</b>                                           | <b>13.666,00</b> |
| Stan środków na koniec okresu rozrachunkowego          | 37.493,00        |
| <b>Razem</b>                                           | <b>51.159,00</b> |

4.7. Weryfikacja umów najmu:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji umowy najmu jaką Gimnazjum nr 7 w Tychach zawarło z Fiat Auto Poland.

W dniu 14.05.2002 r. podjęto uchwałę nr nr 0151/135/2002 Zarządu Miasta Tychy w sprawie bezprzetargowego wynajęcia lokalu użytkowego położonego w budynku Gimnazjum nr 7 w Tychach przy ul. Zgrzebnioka 456 na rzecz Fiata „Auto – Poland” z siedzibą w Bielsku – Białej.

Działając na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykonaniu uchwały Rady Miejskiej w Tychach nr XXV/378/93 z dnia 15.04.1993 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata wyrażono zgodę na wynajem w trybie bezprzetargowym lokalu użytkowego o łącznej powierzchni użytkowej 630 m<sup>2</sup> położonej w Gimnazjum nr 7 w Tychach. Czas trwania umowy oraz czynszu preferencyjnego ustalony została na okres do 10 lat. Uchwała weszła w życie w dniu 01.01.2002 r.

W dniu 01.07.2002 r. została zawarta umowa najmu nr 1/2002 pomiędzy Gimnazjum nr 7 a Fiat Auto Poland.

Przedmiotem umowy jest lokal o powierzchni 630 m<sup>2</sup> mieszczący się w części budynku należącej do Gimnazjum nr 7. Wynajmowana powierzchnia wykorzystywana jest przez Najemcę na Przychodnię Rehabilitacyjną Służby Zdrowia Fiat Auto Poland.

W treści umowy została ustalona wysokość miesięczna czynszu za najem oraz ustalono, iż najemca zawrze z Wynajmującym stosowne porozumienie dotyczące ponoszenia przez Najemcę kosztów za media (energię elektryczną, gaz, wodę i ścieki, wywóz nieczystości).

W związku z powyższym podpisano aneks nr 1 do Umowy Najmu nr 1/2002 zawartej w dniu 01.07.2002 r. pomiędzy Gimnazjum nr 7 w Tychach a Fiat Auto Poland, w którym określono szczegółowe zasady ponoszenia kosztów związanych z mediami przez najemcę.

Zgodnie z treścią aneksu podstawą wyliczenia kwot przez Gimnazjum dla Fiat za media będą faktury wystawiane przez PEC, Zakład Energetyczny, RPWiK, EKO-ZAG Tychy.

Natomiast od dnia 01.01.2003 r. do treści umowy aneksem nr 2 został wprowadzony zapis dotyczący obowiązku opłacania przez Fiat Auto Poland podatku od nieruchomości w wysokości 181,65 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Gimnazjum nr 7 w Tychach wystawiało dla Fiat Auto Poland faktury za wynajmem stosując stawkę za m<sup>2</sup> wynajmowanej powierzchni ustaloną w wyżej wymienionej umowie. Ponadto Gimnazjum nr 7 wystawiała dla Fiat Auto Poland faktury, w treści których określono iż przedmiotem sprzedaży jest „koszt utrzymania poradni rehabilitacyjnej w Gimnazjum nr 7” za poszczególne miesiące. Tym samym

obciążano wynajmującego za zużytą energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i wywóz nieczystości.

Gimnazjum nr 7 w Tychach ponosiło wydatki za media na podstawie not księgowych wystawianych przez Szkołę Podstawową nr 40 w Tychach. Gimnazjum nie otrzymuje faktur za media bezpośrednio od dostawców w związku z powyższym nie może dokonywać refakturowania i obciążania Fiat Auto Poland fakturą za media. Ponadto Gimnazjum nr 7 w Tychach ponosi wydatki za media ze środków budżetowych, natomiast najemca Fiat Auto Poland dokonując zapłaty za wystawioną fakturę dotyczącą rozliczenia opłat za media dokonuje wpłaty na konto w 2004 r. środka specjalnego oraz w 2005 r. na konto dochodów własnych. Wobec powyższego wpływy za media stanowiły zwrot kosztów za media uprzednio poniesionych przez wynajmującego. Ponadto w Uchwale nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia nie wymieniono zwrotu kosztów za media jako źródło dochodów. Wobec powyższego wpływy za media nie mogą stanowić dochodów własnych jednostki.

#### 4.9. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W toku czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum nr 7 w Tychach obowiązujący od 24.05.2004 r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 7 nr 4/2003/2004 oraz Zarządzenie nr 12/2004/2005 Dyrektora Gimnazjum nr 7 z dnia 22.03.2005 r. w sprawie Aneksu nr 1 do Regulaminu ZFŚS.

**Niżej wymienione zapisy zawarte w Regulaminie ZFŚS obowiązującym w Gimnazjum nr 7 są nieaktualne bądź niezgodne z ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:**

- § 5 - dla nauczycieli odpis podstawowy nalicza się w wysokości 8% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe,
- § 7 – obsługę finansową zapewnia Miejski Zarząd Oświaty,
- § 8 i § 20 – pomoc finansowa na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych określona w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22.10.1998 r.,
- § 11 – wysokość dofinansowania do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi uzależniono od możliwości finansowych funduszu, dochodu netto na jedną

osobę w rodzinie oraz od wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia pracownika w danym roku,

- § 13 pkt 3 na każdego uczestnika korzystającego z dofinansowania wypoczynku w dni wolne od pracy, imprez kulturalno oświatowych i innych świadczeń przyznaje się jednakową kwotę, bez względu na jego dochody w rodzinie.

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

- 25.05.2004 r. w kwocie 32.580,00 zł,
- 29.09.2004 r. w kwocie 9.729,00 zł.

Dokonano weryfikacji następujących świadczeń wypłaconych z rachunku ZFŚS w 2004 r.:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie 1.842,04 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników w łącznej kwocie 4.089,51 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie 11.707,88 zł,

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

- 18.05.2005 r. w kwocie 31.011,00 zł,
- 19.09.2005 r. w kwocie 10.337,00 zł,
- 07.12.2005 r. w kwocie 4,00 zł.

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

- pomoc materialna polegająca na wypłacie świadczenia pieniężnego na tzw. "zaopatrzenie jesienno-zimowe" dla emerytów w kwocie brutto 2.990,00 zł dla pracowników w kwocie netto 14.065,50 zł,
- zapomoga socjalna w kwocie 1.100,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 23.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 8.904,50 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie 13.361,44 zł,
- wyjazd pracowników do teatru o łącznym koszcie w kwocie 980,00 zł,
- zapomogi zdrowotne dla nauczycieli w łącznej kwocie 350,00 zł.

**Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- W 2005 roku z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacono zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 350,00 zł, które powinny być wypłacone z rachunku budżetowego jednostki;
- Z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesiono wydatki na sfinansowanie w całości kosztu wycieczek. Jednocześnie przy udzieleniu świadczenia nie zastosowano kryterium uzależniającego wysokość dofinansowania 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 osiemnastu 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 Gimnazjum nr 7 w Tychach.

#### 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 co 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 Gimnazjum nr 7 w Tychach               |
| 2.  | [REDACTED]      | Główny Księgowy Gimnazjum nr 7 w Tychach        |
| 4.  | [REDACTED]      | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 5.  | [REDACTED]      | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |