PWK. 0914-0011/06

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 2 w Tychach w dniach od 24.04.2006 r. do 12.05.2006 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0011/06 z dnia 20.04.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

Statut Zespołu Szkół nr 2 stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/804/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. dla następujących szkół:

- **V Liceum Ogólnokształcącego w Tychach**
- **II Liceum Profilowanego w Tychach**
- **Technikum nr 2 w Tychach,**

Zgodnie ze statutem wymienione wyżej szkoły są jednostkami budżetowymi III stopnia z kontem środków specjalnych (dochodów własnych). Organem prowadzącym szkoły jest powiat grodzki Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówkami sprawuje Śląski Kurator

Oświaty w Katowicach. Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań statutowych szkół ustala Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej.

Organami szkół są:

1) dyrektor szkoły,
2) rada pedagogiczna,
3) rada rodziców,
4) samorząd uczniowski.

Dyrektor szkoły jest kierownikiem zakładu pracy, kieruje procesem dydaktyczno-wychowawczym, kontroluje pracę personelu pedagogicznego oraz innych zatrudnionych osób, a także jest ich bezpośrednim przełożonym. Dyrektor w szczególności reprezentuje szkołę na zewnątrz, planuje, organizuje pracę szkoły, sprawuje opiekę nad uczniami, opracowuje plan nauczania oraz projekt organizacyjny szkoły, realizuje uchwały rady pedagogicznej i rady rodziców, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym. Dyrektor ponadto decyduje w sprawach zatrudnienia i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników szkoły, przyznawania nagród oraz wymierzania kar porządkowych. W szkole oprócz dyrektora działają powołani przez niego wicedyrektorzy.
Rada pedagogiczna jest kolegialnym organem szkoły realizującym zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki. W skład rady pedagogicznej wchodzą wszyscy nauczyciele zatrudnieni w szkole.
Rada rodziców stanowi samorządną reprezentację rodziców. Rada rodziców może uczestniczyć w planowaniu wydatków szkoły i podejmować działania na rzecz pozyskiwania dodatkowych środków finansowych. Zasady gromadzenia własnych funduszy pochodzących z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł określa regulamin rady rodziców.
Samorząd uczniowski tworzą wszyscy uczniowie szkoły.

Statut Zespołu Szkół nr 2 w Tychach - **Szkoły Policealnej nr 1,** stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XXXII/598/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 24.02.2005 r.
Szkoła Policealna nr 1 funkcjonuje jako szkoła publiczna prowadzona przez Miasto Tychy. Szkoła jest jednostką budżetową. Absolwenci po zdaniu egzaminu z przygotowania zawodowego uzyskują tytuł: a) technik administracji, b) technik usług turystycznych, c) pracownik socjalny. Nauka w szkole odbywa się w systemie stacjonarnym.
Statut Zespołu Szkół nr 2 w Tychach - **Technikum dla Dorosłych**, stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XXI/442/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.05.2004 r.

Technikum dla Dorosłych funkcjonuje jako szkoła publiczna prowadzona przez Miasto Tychy. Technikum dla Dorosłych kształci w cyklu czteroletnim, a absolwenci po zdaniu egzaminu z przygotowania zawodowego uzyskują tytuł ekonomisty, a także uzyskują świadectwo dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego. Nauka w szkole odbywa się w systemie stacjonarnym.

2.2. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 w Tychach od dnia 1.12.2003 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- [redacted] – główny księgowy Zespołu Szkół nr 2 od dnia 31.12.1993 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

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 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środków specjalnych" za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych",
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 229.844 zł co stanowi 6,5 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2004.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-32 – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,

- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 231.217 zł stanowi to 7,2 % wydatków poniesionych w 2005 r.

4. Ustalenia kontroli

Kontrolowana jednostka posiada określone zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Tychach nr 12/2005/2006 z 23 marca 2006 r. zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont. Zarządzeniem nr 2/2005/2006 z 1 września 2005 r. wprowadzona została Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

4.1.1. Sprawozdawczość

Zespół Szkół nr 2 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r. w niżej opisanym zakresie:

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie”, w planie po zmianach na styczeń 2004 r. dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 80120 – „Licea ogólnokształcące” – 505.496 zł, dla rozdziału 80123 - „Licea profilowane” – zaplanowano kwotę 811.251 zł, dla rozdziału 80130 „Szkoły zawodowe” – 2.364.556 zł, dla rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli” - 41.082 zł. Razem w planie na 2004 r. przedstawionym w Rb–28S znalazła się kwota: 3.722.385 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków

budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 3.563.150,00 zł, a wydatki wykonane: 3.543.415,70 zł.
Skontrolowano zestawienia obrotów i sald za 2004 r., w żadnej pozycji nie stwierdzono niezgodności z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S.
W 2004 r. jednostka zwróciła niewykorzystane środki w wysokości 19.734,30 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty.

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2004 r.:

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80120-4210	11 682,00	Materiały i wyposażenie
130-801-80120-4260	20 808,38	Zakup energii
130-801-80120-4270	848,00	Usługi remontowe
130-801-80120-4280	106,00	Usługi zdrowotne
130-801-80120-4300	3 898,81	Usługi pozostałe
130-801-80120-4430	249,87	Różne opłaty i składki
SUMA	**37 593,06**	

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80123-4210	6 097,00	Materiały i wyposażenie
130-801-80123-4240	1 000,00	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
130-801-80123-4260	36 700,00	Zakup energii
130-801-80123-4270	1 272,00	Usługi remontowe
130-801-80123-4280	184,00	Usługi zdrowotne
130-801-80123-4300	5 489,00	Usługi pozostałe
SUMA	**12 770,00**	

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80130-4210	20 838,00	Materiały i wyposażenie
130-801-80130-4240	2 300,00	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
130-801-80130-4260	92 424,54	Zakup energii
130-801-80130-4270	3 088,00	Usługi remontowe
130-801-80130-4280	488,00	Usługi zdrowotne
130-801-80130-4300	13 787,00	Usługi pozostałe
SUMA	**132 925,54**	

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-801-80146-4410	399,46	Podróże służbowe

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-851-85154-4300	8 063,00	Usługi pozostałe

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2004 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80120-4260
- 130-801-80120-4270
- 130-801-80120-4280
- 130-801-80120-4300
- 130-801-80120-4430
- 130-801-80123-4210
- 130-801-80123-4240
- 130-801-80123-4260
- 130-801-80123-4270
- 130-801-80123-4280
- 130-801-80123-4300
- 130-801-80130-4210
- 130-801-80130-4240
- 130-801-80130-4260

- 130-801-80130-4270
- 130-801-80130-4280
- 130-801-80130-4300
- 130-801-80146-4410
- 130-851-85154-4300

We wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu salda były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.

Ponadto wyrywkowo skontrolowano dokumenty, na łączną kwotę 38 617,00 zł, dotyczące następujących kart kontowych:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80123-4210
- 130-801-80130-4210

4.1.2. Na paragrafie 4210 – materiały i wyposażenie - zostały zaksięgowane wydatki dotyczące zakupu książek i czasopism zakupionych do biblioteki szkolnej. Wydatki powinny być zaksięgowane na paragrafie 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek".

4.1.3. **W dniu 29.10.2004 r. wystawione zostało Polecenie Księgowania, którym przeksięgowane zostały koszty, wydatki i zaangażowanie do wykonania planu paragrafu 4210 wynikające z procentowych rozliczeń na rozdziały. Co za tym idzie z rozdziału 80130 wystornowana została kwota 1.878,52 zł i przeksięgowana na rozdział 80120. Tym samym zostały przekroczone uprawnienia do dokonywania zmian w obrębie ustalonym planem wydatków jednostki budżetowej.**

Nieprawidłowość ta wynikła z księgowania każdego wydatku w rozbiciu na trzy rozdziały 80120 – „Licea ogólnokształcące"; 80123 - „Licea profilowane"; 80130 - „Szkoły zawodowe". Klucz podziału wydatków pośrednich został ustalony przez Miejski Zarząd Oświaty i kształtował się w 2004 r. następująco:

Rozdział	Wydatki pośrednie	Etaty administracji i obsługi
80120	13,58 %	2,8
80123	23,64 %	4,87
80130	62,78 %	12,93
Razem	**100 %**	**20,6**

Powyższy podział procentowy nie ma odzwierciedlenia w strukturze środków zaplanowanych w sprawozdaniu Rb-28S. Przykładowo – wskazany powyżej paragraf 4210 – dla powyższych rozdziałów kształtował się następująco:

Rozdział	Rb-28S plan na styczeń 2004	Udział procentowy
80120	11 682,00	32,12 %
80123	5 168,00	14,21 %
80130	19 520,00	53,67 %
Razem	**36 370,00**	**100 %**

Jak wynika z powyższych tabel najmniejszy udział procentowy w łącznej kwocie posiadanych środków stanowi rozdział 80123 - 14,21 % a, przy wskazanym przez MZO podziale procentowym - 23,64 %. Łatwo wyliczyć, że środki finansowe na tym rozdziale wyczerpią się szybciej niż na pozostałych. Ścisłe przestrzeganie przez Główną Księgową poleceń MZO – bez sprawdzenia ich zasadności doprowadziło do naruszenia przez nią zasad rzetelności księgowej - art. 24 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694).

Dekretacja przykładowej faktury dotyczącej kosztów pośrednich kształtowała się następująco:

Faktura Vat nr 448/04 za zakup czterech flag UE, wartość brutto 92,72 zł.

Data	Klasyfikacja				Należność	Wn	Ma
	Dział	Rozdział	Paragraf	Pozycja			
26.03.04	801	80120	4210	08	12,59	400	130
	801	80123	4210	08	21,92	400	130
	801	80130	4210	08	58,21	400	130
					92,72	201	201
	801	80120	4210	-	12,59	-	998
	801	80123	4210	-	21,92	-	998
	801	80130	4210	-	58,21	-	998

W podobny sposób Główna Księgowa dekretuje wszystkie wydatki pośrednie.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.

4.2.1 Sprawozdawczość

Kontroli poddano miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2005 r. w niżej opisanym zakresie.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie", w planie po zmianach na styczeń 2005 r. dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 80120 – „Licea ogólnokształcące" – 334.408 zł, dla rozdziału 80123 - „Licea profilowane" – zaplanowano kwotę 598.389 zł, dla rozdziału 80130 „Szkoły zawodowe" – 2.293.538 zł, dla rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli" - 2.911 zł. W ciągu roku plan poszerzony został o rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" – na którym zaplanowano 7.500 zł i rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów" – 5.400 zł. Razem w planie na styczeń 2005 r. przedstawionym w Rb – 28S znalazła się kwota: 3.229.246 zł. Łączna kwota ujęta w planie budżetowym wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wyniosła 3.234.171,00 zł, a wydatki wykonane: 3.216.576,81 zł.

Skontrolowano zestawienia obrotów i sald za 2005 r. w żadnej pozycji nie stwierdzono niezgodności z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S.

W 2005 r. Jednostka zwróciła niewykorzystane środki w wysokości 17.594,19 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty.

w 2005 r.:

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80120-4210	4 291,00	Materiały i wyposażenie
130-801-80120-4260	12 965,61	Zakup energii
130-801-80120-4270	457,38	Usługi remontowe
130-801-80120-4280	103,00	Usługi zdrowotne
130-801-80120-4300	1 744,00	Usługi pozostałe
130-801-80120-4350	567,37	Zakup usług dostępu do sieci Internet
130-801-80120-6060	1 326,00	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
SUMA	**21 454,36**	

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80123-4210	8 214,00	Materiały i wyposażenie
130-801-80123-4240	6 803,00	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
130-801-80123-4260	24 822,60	Zakup energii
130-801-80123-4270	876,24	Usługi remontowe
130-801-80123-4280	199,00	Usługi zdrowotne
130-801-80123-4300	3 338,00	Usługi pozostałe
130-801-80123-4350	1 086,14	Zakup usług dostępu do sieci Internet
130-801-80123-6060	2 530,11	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
SUMA	**45 338,98**	

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80130-4210	27 153,98	Materiały i wyposażenie
130-801-80130-4240	21 075,40	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
130-801-80130-4260	82 069,82	Zakup energii
130-801-80130-4270	2 894,50	Usługi remontowe
130-801-80130-4280	1 244,00	Usługi zdrowotne
130-801-80130-4300	11 030,71	Usługi pozostałe
130-801-80130-4350	3 590,70	Zakup usług dostępu do sieci Internet
130-801-80130-6060	8 364,98	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
SUMA	**149 059,11**	

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-801-80146-4300	7 659,00	Usługi pozostałe

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-851-85154-4210	751,00	Materiały i wyposażenie

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-854-85415-3240	5 397,00	Stypendia dla uczniów

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2005 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80120-4260
- 130-801-80120-4270
- 130-801-80120-4280
- 130-801-80120-4300
- 130-801-80120-4350
- 130-801-80120-6060
- 130-801-80123-4210
- 130-801-80123-4240
- 130-801-80123-4260
- 130-801-80123-4270
- 130-801-80123-4280
- 130-801-80123-4300
- 130-801-80123-4350
- 130-801-80123-6060
- 130-801-80130-4210
- 130-801-80130-4240
- 130-801-80130-4260
- 130-801-80130-4270
- 130-801-80130-4280
- 130-801-80130-4300
- 130-801-80130-4350
- 130-801-80130-6060
- 130-801-80146-4300
- 130-851-85154-4210
- 130-854-85415-3240

We wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu salda były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.
Ponadto wyrywkowo skontrolowano dokumenty na łączną kwotę 39 658,98 zł, dotyczące następujących kart kontowych:

- 130-801-80120-4210
- 130-801-80123-4210
- 130-801-80130-4210

4.2.2. Na paragrafie 4210 – materiały i wyposażenie - zostały zaksięgowane wydatki dotyczące zakupu książek i czasopism zakupionych do biblioteki szkolnej. Wydatki powinny być zaksięgowane na paragrafie 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek".

4.2.3. Klucz podziału wydatków pośrednich ustalony przez Miejski Zarząd Oświaty kształtował się w 2005 r. następująco:

Rozdział	Wydatki pośrednie
80120	10,82 %
80123	20,71 %
80130	68,47 %
Razem	100 %

Powyższy klucz podziału wydatków pośrednich sprawdzony na przykładzie paragrafu 4210 jest zgodny z procentowym udziałem środków Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego – na 31.01.2005 r.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 2 w Tychach. Regulamin określa szczegółowe zasady dysponowania środkami ZFŚS przy uwzględnieniu aktualnych możliwości finansowych i organizacyjnych ZS nr 2 w Tychach.

Zgodnie z regulaminem środkami funduszu socjalnego administruje pracodawca – dyrektor szkoły. Uprawnionymi do korzystania z funduszu są pracownicy ZS nr 2 w Tychach aktualnie zatrudnieni w szkole, byli pracownicy, tj. emeryci i renciści, którzy odeszli na emeryturę lub rentę, pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych, zdrowotnych oraz nauczyciele będący w stanie zawieszenia. Przyznawanie świadczeń uzależnione jest od sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej i mieszkaniowej.

Środki ZFŚS przeznacza się na finansowanie lub dofinansowanie:

- działalności kulturalno-oświatowej,
- krajowego wypoczynku w formie wczasów pracowniczych, wczasów profilaktycznych albo wycieczek zakupionych przez osoby uprawnione,
- działalności sportowo-rekreacyjno-turystycznej,
- pożyczek mieszkaniowych,
- pomocy w przypadkach losowych,
- zapomóg zdrowotnych,
- zmniejszenia wydatków mieszkaniowych,
- pomocy rzeczowej,
- świadczeń pieniężnych.

Regulamin ZFŚS nie przewiduje natomiast możliwości dofinansowania krajowego wypoczynku w postaci wczasów organizowanych przez osoby korzystające z funduszu socjalnego we własnym zakresie. Pomimo braku odpowiedniego zapisu regulaminowego taka forma wypoczynku była faktycznie finansowana ze środków ZFŚS.

Szczegółowe kryteria dofinansowania do świadczeń socjalnych określają załączniki do regulaminu ZFŚS:

Załącznik nr 4 – Tabela wysokości świadczeń do krajowego wypoczynku pracowników z ZFŚS

Dochód na 1 członka rodziny brutto	Stawka podstawy obliczenia świadczenia
do 1.000 zł	100%
od 1.001 zł do 2.000 zł	90%
od 2.001 zł do 3.000 zł	80%
powyżej 3.001 zł	70%

Załącznik nr 3 – Tabela pozostałych świadczeń z ZFŚS

Dochód na 1 członka rodziny brutto	Stawka podstawy obliczenia świadczenia
do 849 zł	100%
od 850 zł do 1.500 zł	90%
od 1.501 zł do 2.000 zł	80%
powyżej 2.001 zł	70%

Załącznik nr 2 – Tabela wysokości zwrotnej pomocy mieszkaniowej

Cel udzielenia pożyczki	Wysokość pożyczki
Remont mieszkania	3.500
Remont domu	4.000
Adaptacja pomieszczeń	4.000
Zakup lokalu, spłata kredytu mieszkaniowego	4.500
Budowa domu jednorodzinnego	6.000

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 r.

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) jednostka dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2004

Odpis na ZFŚS – Karta kontowa 135 – Rachunek środków funduszu świadczeń socjalnych

Data księgowania	Kwota odpisu
25.05.2004	13.852
25.05.2004	17.962
25.05.2004	101.783
01.10.2004	4.419
01.10.2004	29.659
29.10.2004	23.552
Razem:	**191.227,00 zł**

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia **30 września** tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. **Zatem przekazanie na rachunek bankowy Funduszu raty odpisu po dniu 30 września 2004 r. stanowi naruszenie wyżej cytowanego art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

Rok 2005

Odpis na ZFŚS – Karta kontowa 135 – Rachunek środków funduszu świadczeń socjalnych

Data księgowania	Kwota odpisu
20.05.2005	21.550
20.05.2005	12.2119
21.09.2005	7.183
21.09.2005	40.706
Razem:	**191.558,00 zł**

Dofinansowanie do wypoczynku dzieci

W toku kontroli stwierdzono, że w 2004 r. dzieci osób uprawnionych do korzystania z funduszu socjalnego otrzymały dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w jednakowej wysokości tj. 340 zł na osobę, a zatem bez stosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Wypłaty dokonano również niezgodnie z postanowieniem obowiązującego wówczas regulaminu ZFŚS, który przewidywał dofinansowanie do wypoczynku dzieci w wysokości 50% kwoty dofinansowania, jaką otrzymali rodzice (opiekunowie).

Zakup zegarków na 25-lecie pracy

W wyniku weryfikacji wydatków ZFŚS ustalono, że jednostka ze środków funduszu socjalnego dokonała zakupu zegarków dla pracowników obchodzących 25-lecie pracy zawodowej.

Zakupy dokumentują następujące dowody księgowe: faktura VAT nr 21/10/04 z dnia 5.10.2004 r. na kwotę 105 zł, faktura VAT nr 30 z 27.09.2004 r. na kwotę 115 zł, faktura VAT nr 27/2004 z 6.10.2004 r. na kwotę 119 zł, faktura VAT z dnia 6.10.2004 r. nr 34/04 na kwotę 100 zł, faktura VAT z dnia 11.10.2004 r. nr 28/2004 na kwotę 100 zł, Faktura VAT z dnia 29.09.2004 r. nr 31/04 na kwotę 115 zł.

Zawarty w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych katalog świadczeń, które mogą być finansowane z funduszu socjalnego nie przewiduje dofinansowania zakupu upominków okolicznościowych w związku jubileuszem lub inną okazją. Byłoby to sprzeczne z istotą funduszu, który jest funduszem socjalnym, a nie okolicznościowym.

Szkolenie pracowników

Nie podlega dofinansowaniu z funduszu socjalnego także wydatek w wysokości 190 zł poniesiony na organizację szkolenia dla pracowników (faktura VAT nr 5/2005 z dnia 8.02.2005 r. za wynajem, na odwrocie dopisek „Pieniądze wykorzystano na wynajem sali celem szkolenia nauczycieli szkoły w zakresie technik integracyjnych – praca wychowawcza"). Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nie uznaje szkolenia pracowników za działalność socjalną, która podlega dofinansowaniu z funduszu socjalnego. Zdaniem kontrolujących szkolenie pracowników nie mieści się także w zakresie działalności kulturalno-oświatowej, którą pracodawca może finansować z funduszu socjalnego.

Zakup biletów do kina

W 2005 r. jednostka zakupiła bilety do kina za kwotę 552 zł - faktura VAT nr 46/2005 z dnia 3.02.2005 r. Bilety zostały przekazane 46 pracownikom bezpłatnie, a zatem dofinansowanie z funduszu socjalnego nastąpiło bez uwzględnienia kryterium dochodowego.

4.4. Środki specjalne - dochody własne

Zgodnie z uchwałą Nr 0150/VII/97/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego Zespół Szkół nr 2 w Tychach mógł gromadzić dochody na rachunku środka specjalnego.

Przedmiot działalności finansowanej w formie środka specjalnego:

1) organizacja egzaminów eksternistycznych w zakresie szkolnictwa ponadgimnazjalnego,
2) organizacja dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
3) organizacja innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla szkoły (wynajem pomieszczeń, reklamy, imprezy, szkolenia, aukcje, ksero itp.).

Na podstawie uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, Zespół Szkół nr 2 w Tychach gromadzi dochody na rachunku dochodów własnych.

Rok 2004

Rb-32 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 31.12.2004

Paragraf:	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z różnych opłat”	8.750	6.111
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	66.800	52.824
0920 „Pozostałe odsetki”	1.000	4.009
0960 „Otrzymane spadki i darowizny”	1.200	1.200
Razem dochody:	**77.750,00 zł**	**64.144,00 zł**
4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne”	2.600	848
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	370	105
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	37.200	15.942
4240 „Zakup pomocy naukowych”	30.000	11.532
4270 „Zakup usług remontowych”	10.000	561
4300 „Zakup usług pozostałych”	53.866	12.274
4410 „Podróże służbowe krajowe”	7.000	2.978
4430 „Różne opłaty i składki”	3.000	860
Razem wydatki:	**144.036**	**45.100**
Stan środków na koniec okresu:	**0**	**85.330**
Ogółem:	**144.036,00 zł**	**130.430,00 zł**

Rok 2005

Rb-32 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 31.12.2005

Paragraf:	Plan	Wykonanie
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	16.552	0
0920 „Pozostałe odsetki”	0	250
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0	15.942
Razem dochody:	**16.552,00 zł**	**16.192,00 zł**
2390 „Wpływy do budżetu ze środków specjalnych”	99.540	99.180
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	14	14
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	95	95
4530 „Podatek od towarów i usług”	2.233	2.233
Razem wydatki:	**101.882,00 zł**	**101.522,00 zł**

Rb-34 Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2005 r.

Rozdział 80130 – paragraf:	**Plan**	**Wykonanie**
0690 „Wpływy z opłat”	3.000	1.547
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	31.665	50.489
0920 „Pozostałe odsetki”	1.000	781
0830 „Wpływy z usług”	0	3.500
Razem dochody:	**35.665,00 zł**	**56.317,00 zł**
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	2.800	336
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	12.000	9.683
4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne”	500	61
4240 „Zakup pomocy naukowych”	3.000	0
4300 „Zakup usług pozostałych”	4.695	128
4350 „Zakup usług internetowych”	3.500	0
4270 „Zakup usług remontowych”	3.000	0
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	170	8
4430 „Różne opłaty i składki”	1.000	1.000
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	1.000	0
4410 „Podróże służbowe krajowe”	4.000	0
Razem wydatki:	**35.665,00 zł**	**11.216,00 zł**
Stan środków na koniec okresu:	**-**	**45.101 zł**
Ogółem:		**56.317 zł**

Stypendia Prezesa Rady Ministrów

W 2004 r. Zespół Szkół nr 2 otrzymał z Kuratorium Oświaty w Katowicach środki na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych. W piśmie z dnia 16.03.2004 r. Kuratorium Oświaty w Katowicach poinformowało, że zostały uruchomione środki finansowe za okres styczeń-czerwiec z rezerwy celowej nr 21 budżetu państwa na rok 2004 r. Środki zostały przekazane na okres 6 miesięcy (253 zł miesięcznie na jednego ucznia) na podstawie noty obciążającej Kuratorium. Przykładowo: nota księgowa 1/2004 r. z 29.03.2004 r. – stypendium dla 3 uczniów na łączną kwotę 4.554 zł.

Środki na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów Kuratorium przelewało na rachunek środka specjalnego i z tego rachunku były one wypłacone uczniom, którym przyznano stypendia. **Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 26 listopada 1998 r.**

o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.) środki specjalne są środkami finansowymi, gromadzonymi przez jednostki budżetowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych na podstawie odrębnych ustaw oraz uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego. Uchwała Nr 0150/VII/97/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego nie wymieniła stypendiów Prezesa Rady Ministrów jako źródła finansowania środka specjalnego. Stypendia te nie powinny zatem wpływać na rachunek środka specjalnego.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w 2005 r. Środki na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów Kuratorium Oświaty przelewało na rachunek dochodów własnych kontrolowanej jednostki. **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 nie przewiduje możliwości pobierania stypendiów Prezesa Rady Ministrów na rachunek dochodów własnych. Taką możliwość wprowadziła na krótko uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XXXII/619/2005 z 31.03.2005 r. do czasu jej uchylenia przez uchwałę nr 0150/XXXIV/638/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr 0150/XXXIII/619/2005.**

Karta kontowa 131 i 132 - rachunek bieżący środków specjalnych

Data zaksięgowania wypłaty stypendium	Kwota
30.03.2005	3.096
13.04.2005	3.096

Brak paragrafu 4480

W wyniku weryfikacji sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres 1.01 - 31.12.2004 r. oraz sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2005 r. stwierdzono, że jednostka nie ujęła na par. 4480 zapłaconego podatku od nieruchomości. Wspomniane obciążenie Zespół Szkół ponosi w związku z wynajmem pomieszczeń szkoły na cele działalności gospodarczej lub cele rekreacyjne. Obowiązek wykazywania wydatków ponoszonych z tytułu podatku od nieruchomości - par. 4480 wynika z rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209, poz. 2132).

Zakup odzieży ochronnej z par. 4210

W 2004 r. jednostka dokonała zakupu odzieży ochronnej (m.in. fartuchów. butów profilaktycznych, czepków, ubrań drelichowych, gumofilców itp.). W toku kontroli stwierdzono, że wydatki na zakup odzieży i obuwia roboczego jednostka ujmowała na par. 4210 „Zakup materiałów wyposażenia", zamiast na par. 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" - świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy w szczególności następujących dowodów księgowych:

- faktura VAT nr 12814/04/Z z dnia 23.12.2004 r. za zakup odzieży ochronnej i obuwia roboczego,
- faktura VAT nr 57/730/12/2004 z dnia 27.12.2004 r. za zakup obuwia sportowego na kwotę 99 zł,
- faktura VAT nr 58/730/12/2004 z dnia 27.12.2004 r. za zakup odzieży ochronnej 288 zł,
- faktura VAT nr 29/2004 z dnia 21.12.2004 r. za zakup bluz i koszulek sportowych na kwotę 188 zł,
- faktura VAT nr 21/2004 z 27.12.2004 r. za zakup obuwia sportowego i odzieży sportowej na kwotę 501,60 zł,
- faktura VAT nr 25/12/2004 z 22.12.2004 r. za zakup dresu męskiego i obuwia na kwotę 347,99 zł.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

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

Tychy, dnia 23.05.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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