PWK.0914-0002/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach w dniach od 11.01.2006 r. do 01.02.2006 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0002/06 z dnia 10.01.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005 oraz realizacji zadań statutowych jednostki.

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 nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr XXXV/438/94 Rady Miasta Tychy z dnia 10.02.1994 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach i zatwierdzenia jego Statutu,
- Zarządzenie nr 0151/202/2004 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.12.2004 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,

- Zarządzenie nr 0151/229/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.12.2005 r. w sprawie przyjęcia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,
- Uchwała nr 0150/VII/108/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Zarządzie Oświaty,
- Uchwała nr 0150/XV/296/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 0150/VII/108/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach. Obowiązuje od 01.01.2004 r.,
- Zarządzenie nr 2/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Placówek Oświatowych Miasta Tychy,
- Zarządzenie nr 0161/10/2005 Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 07.11.2005 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach i przedszkoli publicznych w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 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.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Przedmiotem działalności Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach jest prowadzenie i utrzymywanie samorządowych placówek oświatowych gminnych i powiatowych oraz wykonywanie innych zadań w zakresie systemu oświaty, powierzonych przez organ gminy. Pracownicy zatrudnieni w Miejskim Zarządzie Oświaty prowadzą bądź koordynują działalność organizacyjną, kadrową oraz finansowo – księgową placówek oświatowo – wychowawczych gminy i powiatu Miasta Tychy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach od 05.11.2001 r. do 31.01.2005 r.,
- [redacted] – p.o. Dyrektora MZO od 01.02.2005 r. a od 15.03.2005 r. do nadal Dyrektor Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach,

- [redacted] – Główny Księgowy Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach od 01.01.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004 Miejskiego Zarządu Oświaty,
- Plany i sprawozdania jednostkowe składane przez jednostki oświatowe oraz plany i sprawozdania zbiorcze sporządzane przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach dla wszystkich jednostek oświatowych,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków Miejskiego Zarządu Oświaty 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,
- Umowy zawierane przez Miejski Zarząd Oświaty wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 629.209,30 zł, co stanowi 16,8 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005 Miejskiego Zarządu Oświaty,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków Miejskiego Zarządu Oświaty za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. oraz zestawienia obrotów i sald siedmiu przedszkoli,

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

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 332.853,24 zł co stanowi 12,85 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola planu i wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych MZO 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 500.819,97 zł.

Plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez MZO do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	202.504,00	200.921,53
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	251,00	251,00
80104 – Przedszkola	129.001,00	128.996,48
80110 – Gimnazja	79.260,00	65.707,56
80113 – Dowożenie uczniów do szkoły	101.921,00	101.917,97
80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół	1.833.838,00	1.832.566,13
80120 – Licea ogólnokształcące	146.900,00	146.900,00
80123 – Licea profilowane	251,00	251,00
80130 – Szkoły zawodowe	370.495,00	370.494,50
80195 – Pozostała działalność- oświata i wychowanie	614.799,00	588.583,58
85401 – Świetlice szkolne	573,00	0,00
85403 – Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	193.776,00	193.776,00

85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne	251,00	251,00
85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	2.492,00	2.392,00
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	125.836,00	103.519,13
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	10.777,00	10.391,40
Razem	**3.812.925,00**	**3.746.919,28**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że prowadzone przez jednostkę analityczne zestawienie obrotów i sald nie odzwierciedla danych ujętych w Sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego". Natomiast analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów prowadzona do konta 130 powinna uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz spełniać wymogi sprawozdawczości zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz. 1426).

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- Karta kontowa konta 130-801-80101-3030 – „Rachunek bieżący – SP – zagospodarowania, renta – SP21" – obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 4.200,00 zł. Na koncie ewidencjonowane są wydatki związane z wypłatą renty. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono do wglądu kontrolującym Protokół z dnia 09.11.2000 r., który stanowi podstawę do wypłaty zasądzonej renty.
- Karta kontowa konta 130-801-80101-3240 – „Rachunek bieżący – SP wyprawka szkolna" – obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 15.241,00 zł.

Wydatki ujęte na koncie w § 3240 związane są z zakupem podręczników do szkół jako wyprawek szkolnych. W trakcie kontroli poddano weryfikacji 31 faktur wystawionych przez Wydawnictwo Szkolne i Pedagogiczne oraz fakturę nr F/W/002525 z dnia 25.05.2004 r. wystawioną przez Didasko. **Jako nabywcę na fakturze wskazano „Gminę Tychy" a nie Miejski Zarząd Oświaty. Pomimo to, Miejski Zarząd Oświaty nie zwrócił się do wystawcy faktur o dokonanie korekty dotyczącej nabywcy.**

W księgach rachunkowych MZO do dnia 30.06.2004 r. ujęte zostały wydatki na zakup podręczników w wysokości 12.701,29 zł.

- Karta kontowa konta – 130-801-80104-4300 - „Rachunek bieżący – Przedszkola zakup usług pozostałych” – obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 11.244,48 zł.

Na karcie kontowej zostały ujęte wydatki związane z zakupem usług informatycznych, szkolenia z PABS, szkolenie z zakresu zamówień publicznych, usługa rozbudowy programu PABS, szkolenia z zakresu ZFŚS. Większość wydatków ujętych na wyżej wymienionym koncie związana jest z usługami komputerowymi.

- Karta kontowa konta 130-801-80113-4300 – „Rachunek bieżący usługi materialne i niematerialne” - obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 101.679,05 zł,

Na karcie kontowej zostały ujęte wydatki związane z zakupem biletów szkolnych, opłaty za przewóz dzieci, umowy zlecenia zawartej z opiekunem dzieci dowożonych do szkoły.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji umowy z dnia 02.01.2004 r. na przewóz dzieci z wadami słuchu zamieszkałymi w Tychach do Zespołu Szkolno – Przedszkolnego dla Dzieci Niesłyszących i Słabosłyszących w Katowicach. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2004 r. do 31.12.2004 r. po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę, na podstawie art. 67 ówcześnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r., Nr 72, poz.664). Kontrolującym przedłożono do wglądu notatkę służbową z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 30.12.2003 r.

Zgodnie z treścią notatki zapytanie o cenę skierowano do 4 dostawców usług przewozowych. Wybrano „Usługi przewozowe” – Makara Piotr z siedzibą w Tychach. W załączniku nr 1 do postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie zapytania o cenę ujęto 3 dostawców, którzy w wymaganym terminie złożyli do siedziby zamawiającego pisemną informacje dotyczącą oferowanej ceny za usługi przewozowe.

Kontrolowana jednostka nie sporządziła protokołu postępowania o zamówienie publiczne. Notatka służbowa wyżej wymieniona nie zawiera uzasadnienia wyboru trybu zamówienia, ponadto przedłożona dokumentacja nie potwierdza daty złożenia ofert. Ponadto w dokumentacji dotyczącej postępowania o zamówienie publiczne nie określono łącznej wartości zamówienia jak również nie wskazano jej w treści podpisanej umowy. Łączna kwota poniesionych wydatków ustalona na podstawie karty kontowej 400-801-80113-4300-2 „Dowóz uczniów niedosłyszących Katowice” wynosiła na dzień 31.12.2004 r. 36.650,00 zł.

- Karta kontowa konta 130-801-80195-4300 – „Rachunek bieżący usługi materialne" - obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 223.995,31 zł.

Na wyżej wymienionej karcie kontowej została ujęta kwota w wysokości 6.390,00 zł poniesiona w związku z zakupem polisy ubezpieczenia w PZU. **Powyższy wydatek powinien być ujęty na paragrafie 4430 zgodnie z klasyfikacją budżetowa, natomiast kontrolowana jednostka w momencie poniesienia wydatku w planie finansowym jednostki nie posiadała możliwości wydatkowania środków z paragrafu 4430.**

Na dokumencie źródłowym przedłożonym kontrolującym do wglądu przedstawiona jest dekretacja: 80195, 85495 § 4430. faktycznie wydatek został jednak zaksięgowany na koncie 80195 § 4300. Kwota 6.390 zł w dniu 30.06.2004 r. została przeksięgowana na § 4430, po zmianie planu finansowego jednostki.

Dokonując weryfikacji pozostałych kosztów ujętych na koncie 130-801-80195-4300 ustalono, że w 2004 r. kontrolowana jednostka dokonała zapłaty za wydatki wynikające z faktur ujętych w tabeli na łączna kwotę 189 837,07 zł.

Faktury dotyczą działalności jednostek oświatowych i nie są związane z działalnością Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.

l.p	faktura	data	dla kogo	za co	kwota
1	47/GR/2004	16.01.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**55,95**
2	2/2004	06.01.2004	MDK nr 1	katalogi	**2 013,00**
3	Delagacja sędziowska	04.02.2004	ZS nr 4	delegacja	**300,00**
4	61/2004	29.04.2004	MDK nr 1	katalogi	**250,00**
5	2,16E+09	13.04.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**185,07**
6	75/2004	19.04.2004	MDK nr 1	druki	**201,30**
7	23/2004	10.05.2004	MDK nr 1	przewóz osób	**1 400,63**
8	17/2004	04.05.2004	MDK nr 1	przewóz osób	**400,18**
9	00509/05/2004	12.05.2004	SP nr 6	druki	**2 013,00**
10	bilety + pismo MDK nr 1	04.05.2004	MDK nr 1	bilety	**264,76**
11	88/T/2004	30.04.2004	SP nr 6	profilaktyka zdrowotna dzieci	**6 900,00**
12	3/04/Z	04.05.2004	Szkoła Muzyczna	profilaktyka zdrowotna dzieci	**2 250,00**
13	3/04/2004	28.04.2004	SP nr 22	profilaktyka zdrowotna dzieci	**8 400,00**
14	250/04/VAT	12.05.2004	SP nr 23	profilaktyka zdrowotna dzieci	**2 400,00**
15	03/P05/J/04	07.05.2004	SOSW	profilaktyka zdrowotna dzieci	**7 209,00**

16	4/05/2004	09.05.2004	SOSW	profilaktyka zdrowotna dzieci	**61,70**
17	6/05/2004	12.05.2004	SOSW	profilaktyka zdrowotna dzieci	**162,90**
18	1/2004	12.05.2004	SOSW	profilaktyka zdrowotna dzieci	**64,00**
19	116/04/VAT	29.04.2004	SP nr 2	profilaktyka zdrowotna dzieci	**3 450,00**
20	81/2004	20.05.2004	Przedszkole nr 2	impreza	**2 000,00**
21	7/2004	06.05.2004	SP nr 18	profilaktyka zdrowotna dzieci	**12 600,00**
22	248/04/VAT	11.05.2004	SP nr 35	profilaktyka zdrowotna dzieci	**11 100,00**
23	7/2004	30.04.2004	SP nr 40	profilaktyka zdrowotna dzieci	**6 200,00**
24	bilety + pismo MDK nr 1	31.05.2004	MDK nr 1	bilety	**140,08**
25	13/30/05/04	31.05.2004	SP nr 36	profilaktyka zdrowotna dzieci	**4 500,00**
26	550/04/VAT	31.05.2004	SP nr 4	profilaktyka zdrowotna dzieci	**1 800,00**
27	247/04/VAT	11.05.2004	SP nr 10	profilaktyka zdrowotna dzieci	**6 700,00**
28	19/05/2004	02.06.2004	ZS Sportowych	profilaktyka zdrowotna dzieci	**10 200,00**
29	44/2004	07.06.2004	MDK nr 1	przewóz osób	**300,00**
30	45/2004	12.06.2004	SP nr 11	profilaktyka zdrowotna dzieci	**9 000,00**
31	109/2004	25.06.2004	MDK nr 1	impreza	**2 550,00**
32	396/2004	22.06.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**96,30**
33	bilety + pismo MDK nr 1	21.06.2004	MDK nr 1	bilety	**173,05**
34	680/04/VAT	14.06.2004	SP nr 8	profilaktyka zdrowotna dzieci	**1 050,00**
35	689/04/VAT	14.06.2004	SP nr 17	profilaktyka zdrowotna dzieci	**6 850,00**
36	601/04/VAT	07.06.2004	SP nr 1	profilaktyka zdrowotna dzieci	**9 900,00**
37	45/04/R	19.06.2004	SP nr 3	profilaktyka zdrowotna dzieci	**8 099,95**
38	Kx16/06/04	15.06.2004	SP nr 7	profilaktyka zdrowotna dzieci	**9 150,00**
39	FV/2/06/2004	05.06.2004	RR SP nr 37	profilaktyka zdrowotna dzieci	**12 150,00**
40	10/VI/T/2004	04.06.2004	SP nr 5	profilaktyka zdrowotna dzieci	**12 000,00**
41	bilety + pismo MDK nr 1	15.07.2004	MDK nr 1	bilety	**73,65**
42	bilety + pismo MDK nr 1	15.07.2004	MDK nr 1	bilety	**137,06**

43	1119/GR/2004	18.10.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**100,55**
44	20/12/2004	11.12.2004	Gimnazjum nr 3	organizacja wyjazdu	**24 984,94**
Razem					**189 837,07**

Zgodnie z art. 20 ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz.694) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej są to m.in. dowody zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów. Ponadto zgodnie z art. 21 ust. 1 dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,

2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,

3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,

4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,

5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,

6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Jednocześnie zgodnie art. 22 ust. 1 dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych.

- Karta kontowa konta 130-801-80110-4300 - „Rachunek bieżący – gimnazja usługi niematerialne" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 8.257,56 zł.

Na karcie kontowej 130-801-80110-4300 zostały zaksięgowane wydatki związane m.in. z usługami informatycznymi, konwojowaniem gotówki, szkoleniami z zakresu PABS, zamówieniami publicznymi, opłatami za administrowanie siecią.

- Karta kontowa konta 130-801-80195-4210 - „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 59.541,09 zł.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych ze środków Miejskiego Zarządu Oświaty ustalono, że na karcie kontowej konta 130-801-80195-4210 ujęto wydatki poniesione na podstawie faktur VAT wystawionych dla placówek oświatowych a nie dla MZO na łączną kwotę 32.512,09 zł.

Dokonując weryfikacji pozostałych kosztów ujętych na koncie 130-801-80195-4210 ustalono, że w 2004 r. kontrolowana jednostka dokonała zapłaty w związku zakupem materiałów i wyposażenia na podstawie faktur ujętych w poniższej tabeli na łączną kwotę 32.052,17 zł. Faktury dotyczą działalności jednostek oświatowych i nie są związane z działalnością Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.

l.p.	faktura	data	dla kogo	za co	kwota
1	Dsaz/FWDT/0042/2004	08.01.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**419,71**
2	50	08.01.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**151,42**
3	Dsaz/FWDT/0034/2004	07.01.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**143,65**
4	FV17/04	08.01.2004	ZS nr 2	książki	**176,58**
5	5/02/2004	11.02.2004	ZS nr 4	art. sportowe	**234,03**
6	224/04/VAT	31.01.2004	ZS nr 4	art. sportowe	**152,74**
7	mar-38	01.03.2004	SP nr 22	książki	**496,00**
8	A 06781/03/2004	29.03.2004	II LO	art. biurowe	**8,91**
9	228/2004	29.03.2004	II LO	książki	**91,10**
10	15/1578/04	22.03.2004	ZS nr 2	książki	**400,96**
11	384/GR/2004	14.04.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**75,82**
12	405/GR/2004	19.04.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**58,04**
13	412/GR/2004	20.04.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**21,92**
14	06/04/2004	17.04.2004	Gimnazjum nr 8	książki	**17,00**
15	H3502/1311/04	20.04.2004	Gimnazjum nr 8	art. biurowe	**143,85**
16	423/04/V	20.04.2004	Gimnazjum nr 8	art. spożywcze	**86,07**
17	F1/2004/00577	22.04.2004	Gimnazjum nr 8	art. biurowe	**24,06**
18	G 00519/04/2004	17.04.2004	Gimnazjum nr 8	art. biurowe	**28,01**
19	FV171/04	20.04.2004	Gimnazjum nr 8	książki	**88,47**
20	VAT 1969/ATS	06.05.2004	Gimnazjum nr 8	art. biurowe	**43,01**
21	486/GR/2004	07.05.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**27,60**
22	461/GR/2004	30.04.2005	MDK nr 1	zdjęcia	**99,13**
23	2,16E+09	29.04.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**208,94**
24	2,16E+09	12.05.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**73,02**
25	04816/04/2004	23.04.2004	RR I LO	art. biurowe	**29,50**
26	FV176/04	22.04.2004	RR I LO	książki	**237,24**
27	A 08582/04/2004	22.04.2004	I LO	art. biurowe	**137,84**
28	1/04/2004	22.04.2004	I LO	art. spożywcze	**78,35**
29	A 08612/04/2004	23.04.2004	I LO	art. biurowe	**22,94**
30	A 08686/04/2004	24.04.2004	I LO	art. biurowe	**15,95**
31	F1/2004/00585	26.04.2004	I LO	art. biurowe	**12,08**
32	2/04/2004	26.04.2004	I LO	art. spożywcze	**38,75**
33	Dsaz/FWDT/01123/2004	02.06.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**130,33**
34	238/04	02.06.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**72,89**
35	145/04	31.05.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**85,57**
36	197	01.06.2004	MDK nr 2	art. przemysłowe	**29,95**
37	kwi-98	01.06.2004	MDK nr 2	art. Przemysłowe	**27,77**
38	06-mar	02.06.2004	MDK nr 2	kwiaty	**96,12**

39	bilety + pismo MDK nr 1	31.05.2004	MDK nr 1	bilety	**140,08**
40	21/2004	24.05.2004	Przedszkole 18	puchary	**565,57**
41	155/2004	11.05.2004	Przedszkole 18	medale	**214,11**
42	98/2004	24.05.2004	Przedszkole 18	znaczki	**585,60**
43	02765/05/2004	25.05.2004	Przedszkole 18	art. przemysłowe	**38,23**
44	569/05/2004	25.05.2005	Przedszkole 18	art. przemysłowe	**35,01**
45	A 01633/05/2004	25.05.2005	Przedszkole 18	zabawki	**490,23**
46	1330	09.06.2004	Przedszkole 18	art. biurowe	**71,25**
47	1488/04	14.06.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**1 613,13**
48	44/2004	06.06.2004	MDK nr 1	przewóz osób	**428,00**
49	1451/04	09.06.2004	MDK nr 1	art. spożywcze	**171,50**
50	7200068/04	04.06.2004	MDK nr 1	przewóz osób	**205,30**
51	A 12435/06/2004	15.06.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**146,25**
52	15/2004	18.06.2004	MDK nr 1	książki	**467,28**
53	736/GR/2004	01.07.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**34,20**
54	736/GR/2004	01.07.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**63,20**
55	40907345	01.09.2004	Przedszkole 20	zabawki	**2 750,00**
56	142/09/04	17.08.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**164,99**
57	04830/09/2004	17.09.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**172,45**
58	04814/09/2004	16.09.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**128,53**
59	nr 002193	14.10.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**2 999,74**
60	1650/2004	15.10.2004	ZSPrzedszkolny	aparat foto	**2 000,00**
61	FV00024/51/2004	14.10.2004	SP nr 6	stroje	**434,99**
62	06-WKS-00086337	06.10.2004	SP nr 6	zabawki	**59,75**
63	894/04	18.10.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**29,01**
64	FV/04/140	20.10.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**731,11**
65	2308/04/Vat	12.10.2004	ZS nr 4	art. sportowe	**600,00**
66	A 21961/10/2004	21.10.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**179,43**
67	A 22225/10/2004	25.10.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**307,44**
68	1120/GR/2004	18.10.2004	MDK nr 1	zdjęcia	**34,20**
69	A 22533/10/2004	27.10.2004	MDK nr 1	art. biurowe	**46,30**
70	Vat 38/04	19.11.2004	MDK nr 1	książki	**476,00**
71	0715/2004/HUR	18.11.2004	MDK nr 1	art. przemysłowe	**1 259,44**
72	2413/04/VAT	22.10.2004	II LO	art. sportowe	**600,00**
73	12008/12/2004	01.12.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**249,73**
74	2957/2004	04.12.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**100,00**
75	03354/2004	10.12.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**350,00**
76	2834/2004	29.11.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**221,48**
77	1/9384/11/2004	24.11.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**52,95**
78	1/9450/11/2004	26.11.2004	MDK nr 2	art. biurowe	**421,97**
79	210/2004	13.12.2004	MDK nr 2	art. spożywcze	**3,45**
80	A 25729/12/2004	04.12.2004	SP nr 10	art. biurowe	**38,76**
81	241/2004	05.12.2004	SP nr 10	art. spożywcze	**56,71**
82	FVKL/04/1070	29.11.2004	SP nr 10	art. biurowe	**12,40**
83	1610/2004	25.11.2004	Sp nr 10	art. przemysłowe	**65,70**
84	A 25643/12/2004	03.12.2004	SP nr 10	art. biurowe	**55,13**
85	A 26066/12/2004	08.12.2004	SP nr 10	art. biurowe	**3,50**

86	239/2004	05.12.2004	SP nr 10	art. przemysłowe	**50,00**
87	3610/11/2004	24.11.2004	SP nr 10	art. biurowe	**252,00**
88	97/11/04/NI	30.11.2004	SP nr 10	art. biurowe	**1 313,70**
89	FVKL/04/1079	30.11.2004	SP nr 10	art. biurowe	**10,52**
90	FVKL/04/1011	15.11.2004	SP nr 10	art. biurowe	**21,89**
91	OBI	15.11.2004	SP nr 10	art. przemysłowe	**123,84**
92	30060587/2004	17.11.2004	III LO	art. przemysłowe	**792,00**
93	002685/2004	14.11.2004	III LO	art. przemysłowe	**144,00**
94	306/S/013993	16.12.2004	III LO	art. przemysłowe	**59,97**
95	F34/04/2004	21.12.2004	MDK nr 2	art. przemysłowe	**409,03**
96	676/04/G	21.12.2004	ZS Muzycznych	instrumenty muzyczne	**2 250,00**
97	1318/FT/2004	22.12.2004	SP nr 8	komputer	**1 975,00**
98	H2502/3777/04	15.12.2004	ZS Integracyjnych	art. spożywcze	**40,80**
99	1013/4833/2004	21.12.2004	ZS Integracyjnych	art. spożywcze	**244,00**
100	1015/4833/2004	21.12.2004	ZS Integracyjnych	art. spożywcze	**206,00**
					32 052,17

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2004 r. na podstawie wniosków o zaliczkę, gdzie wnioskującymi nie byli pracownicy MZO tylko pracownicy Szkół, wypłaciła zaliczki w łącznej kwocie 21.792,17 zł. Dokonując rozliczenia zaliczki pracownicy szkół przedstawiali faktury, których odbiorcami nie był Miejski Zarząd Oświaty.

Powyższe zaliczki były księgowane przez MZO na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami". Konto służy jedynie do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek. Wnioskodawcami zaliczek ujętych w poniższej tabeli były osoby nie będące pracownikami MZO.

l.p.	data wniosku o zaliczkę	wnioskodawca	kwota wnioskowanej zaliczki
1.	06.01.2004	MDK nr 1 pracownik	800,00
2.	10.02.2004	SP nr 22	500,00
3.	15.03.2004	I LO	600,00
4.	18.03.2004	Stowarzyszenie Polonistów	800,00

5.	18.03.2004	ZS nr 1	1.000,00
6.	16.03.2004	II LO	100,00
7.	08.03.2004	ZS nr 2	400,00
8.	03.03.2004	II LO	1.000,00
9.	26.02.2004	Sp nr 11	1.000,00
10.	04.04.2004	Gim nr 7	600,00
11.	06.04.2004	ZS nr 1	500,00
12.	18.05.2004	MDK nr 2	500,00
13.	18.05.2004	Przedszkole nr 18	2.000,00
14.	11.05.2004	Przedszkole nr 29	2.000,00
15.	30.04.2004	ZS nr 1	142,17
16.	08.06.2004	ZS nr 7	500,00
17.	23.09.2004	ZS nr 1	950,00
18.	27.09.2004	MDK nr 2	3.000,00
19.	26.11.2004	MDK nr 2	700,00
20.	22.11.2004	SP nr 10	2.000,00
21.	17.11.2004	MDK nr 2	700,00
22.	03.12.2004	ZS nr 1	2.000,00
Razem			**21.792,17**

- Karta kontowa konta 130-801-80114-6060 - „Rachunek bieżący MZO zakupy inwestycyjne". obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 36.494,84 zł.

Wydatki ujęte na koncie 130-801-80114-6060 zostały poniesione m.in. na zakup zestawu komputerowego, zakup kserokopiarki oraz drukarki.

- Karta kontowa konta 130-801-80114-4300- „Rachunek bieżący MZO usługi niematerialne" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 101.258,47 zł.

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę m.in. na opłaty za czynsz, usługi telekomunikacyjne, umowy zlecenia, szkolenia.

Na karcie kontowej ujęte zostały wydatki poniesione w związku z wypłatą wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń. Miejski Zarząd Oświaty w 2004 r. zawierał umowy na opracowanie i zamieszczanie materiałów dotyczących oświaty na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Tychy oraz na bieżącą ich aktualizację. Umowy zawierane były z pracownikami MZO. Wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, ujęte na karcie kontowej 801-80114-4300 wyniosły 1.644,60 zł.

Miejski Zarząd Oświaty zgodnie z art. 4 pkt. 1 ust. 4 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.. Nr 112, poz. 1198) obowiązany jest do udostępniania informacji publicznej jako jednostka organizacyjna samorządu terytorialnego. Zatem podmiot, który posiada stronę BIP powinien wskazać osobę wytwarzającą informację lub odpowiedzialną za jej treść oraz osobę wprowadzająca te treść informację do systemu. W zależności od tego kto w danej jednostce jest wskazany jako odpowiedzialny za treść informacji, na tym ciąży odpowiedzialność za funkcjonowanie w systemie błędnej informacji. Może być to zarówno osoba wytwarzająca daną informację, jak również osoba wskazana w jednostce organizacyjnej do ponoszenia odpowiedzialności za treść informacji umieszczonych w podmiotowej stronie BIP tej jednostki. Zgodnie z § 16 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Spraw wewnętrznych i administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 67, poz. 619) podmiot o którym mowa w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 06.09.2001 r. wyznacza pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie zmian treści informacji publicznych udostępnionych na podmiotowej stronie biuletynu. Pracownik odpowiedzialny za treść informacji wprowadzanych do systemu ponosi jedynie odpowiedzialność dyscyplinarną określoną w przepisach prawa pracy, za błędne podanie określonych informacji. Jak wynika z wyżej powołanych przepisów obowiązki polegające na opracowywaniu i zamieszczaniu materiałów dotyczących oświaty na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej wraz z bieżącą ich aktualizacja powinny wynikać z umowy o pracę a nie z umowy zlecenia.

- Karta kontowa konta 130-801-80114-4210- „Rachunek bieżący MZO materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 35.713,65 zł.

Wydatki ujmowane na wyżej wymienionej karcie kontowej dotyczyły m.in. opłat za zakup druków, prenumeratę czasopism, materiały biurowe. Na karcie kontowej została również ujęta wypłata 3.000 zł tytułem pogotowia kasowego w dniu 09.01.2004 r. Natomiast w dniu 07.12.2004 r. pogotowie kasowe w kwocie 3.000 zł zostało zwrócone na konto MZO.

W obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji kasowej brak zapisu dotyczącego zasad pobierania i rozliczania pogotowia kasowego.

- Karta kontowa konta 130-801-80114-4260- „Rachunek bieżący MZO energia" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 30.606,56 zł,

Na karcie kontowej ujęto wydatki związane z opłatą za media.

- Karta kontowa konta 130-801-80195-4010- „Rachunek bieżący - nagrody" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 166.000,00 zł,

Na karcie kontowej ujęto wypłatę nagród Prezydenta dla nauczycieli Szkół Podstawowych i Gimnazjów.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że na odwrocie faktur jednostka nie umieszczała informacji o wyborze trybu zamówienia publicznego.

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

W toku czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej weryfikacji wydatków poniesionych w ramach prowadzonego rachunku środka specjalnego.

W 2004 roku wydatki i przychody środka specjalnego zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32 kształtowały się następująco:

Sprawozdanie Rb-32 za 2004 r. zgodne z zapisami w zestawieniu obrotów i sald:

Paragraf	Plan	Przychody wg Rb-32 za 2004
083 „Wpływy z usług"	37.000,00	12.236,00
092 „Pozostałe odsetki"	3.000,00	535,00
Stan środków pieniężnych na początku okresu sprawozdawczego	7.517,00	7.517,00
Razem	**47.517,00**	**20.288,00**

Paragraf	Plan	Wydatki wg Rb-32
4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	2.000,00	384,00
4120 – składki na Fundusz Pracy	300,00	10,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	17.500,00	8.548,00
4270 – zakup usług remontowych	2.200,00	0,00
4300 – zakup usług pozostałych	25.017,00	9.055,00
4410 – podróże służbowe krajowe	500,00	398,00
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		1.893,00
Razem	**47.517,00**	**20.288,00**

W dniu 27.03.2003 r. została podjęta Uchwała nr 0150/VII/108/2003 Rady Miasta Tychy w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt. 3 Uchwały przychodami były m.in. wpływy za obsługę finansową Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy MZO od placówek oświatowych podległych innym gminom. Wyżej wymieniona uchwała weszła w życie 01.04.2003 r.

W kontrolowanym okresie od dnia 01.01.2004 r. obowiązywała Uchwała nr 0150/XV/296/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany Uchwały

nr 0150/VII/108/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

W § 1 uchwały zmieniającej w pkt. 1 wprowadzono nowe brzmienie § 3, wykreślając z § 3 zapis określający jako przychody środka specjalnego wpływy za obsługę finansową Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej.

W 2004 r. podstawowym źródłem przychodów ujętym w planie finansowym środka specjalnego były wpływy z usług tj. wpływy za obsługę finansową PKZP natomiast Uchwała, która weszła w życie w dniu 01.01.2004 r. nie przewidywała takiego źródła przychodu.

Miejski Zarząd Oświaty w Tychach w okresie objętym kontrolą był stroną następujących porozumień zawartych z placówkami oświatowymi podległymi innym gminom:

- porozumienie z dnia 01.09.2004 r. zawarte z Gminną Szkołą Podstawową w Świerczyńcu,
- porozumienie z dnia 01.09.2004 r. zawarte ze Szkołą Podstawową w Bojszowach,
- porozumienie z dnia 01.09.2004 r. zawarte z Gminnym Gimnazjum w Bojszowach,
- porozumienie z dnia 01.09.2004 r. zawarte ze Szkołą Podstawową w Międzyrzeczu.

Powyższe porozumienia dotyczyły zapewnienia przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach obsługi finansowo – księgowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej.

W wydatkach Miejskiego Zarządu Oświaty ujmowane były wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zawieranych w związku z uczestnictwem w posiedzeniach komisji zarządu PKZP. W 2004 r. wypłacono z tego tytułu wynagrodzenia na łączną kwotę 1.270,74 zł. Zgodnie z obowiązującą uchwałą dotyczącą środka specjalnego wypłata wynagrodzeń z tytułu umów zleceń dotyczących PKZP nie powinna stanowić wydatków środka specjalnego.

Ponadto dokonano weryfikacji wydatków ujętych na karcie kontowej 131-801-80114-4300 „Zakup usług pozostałych". Obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 9.055,44 zł. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w § 4300 dotyczyły: ogłoszenia w prasie, szkoleń, opłaty za usługi telekomunikacyjne, aktualizacja programu LEX.

Na karcie kontowej 131-801-80114-083 – „Wpływy z usług", na której ujmowane były wpływy za obsługę PKZP w dniu 14.01.2004 r. wpłynęła zaliczka z MOPS w wysokości 50.000,00 zł na żywienie w przedszkolach. Środki finansowe przekazywane były poszczególnym placówkom przedszkolnym. Kwota powyższa zaksięgowana została na koncie 240.

Ponadto w II półroczu 2004 r. przez konto środka specjalnego w ramach § 083 przekazywano środki dla przedszkoli na żywienie dzieci w formie zaliczki w łącznej kwocie 23.000,00 zł.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

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

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”	96.829,00	111.697,00	109.532,73
80102 „Szkoły podstawowe specjalne”	210,00	210,00	210,00
80104 „Przedszkola”	34.411,00	30.418,00	29.599,48
80110 „Gimnazja”	18.472,00	26.428,00	2.723,16
80113 „Dowożenie uczniów do szkół”	80.950,00	96.450,00	95.881,82
80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno administracyjnej szkół”	1.412.500,00	1.500.886,00	1.500.540,16
80120 „Licea ogólnokształcące”	864,00	9.715,00	1.282,89
80123 „Licea profilowane”	524,00	649,00	649,00
80130 „Szkoły zawodowe”	5.680,00	5.030,00	4.842,00
80132 „Szkoły artystyczne”	0,00	2.877,00	0,00
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	411.828,00	0,00	0,00
80195 „Pozostała działalność”	227.274,00	370.227,00	357.425,22
80309 „Pomoc materialna dla studentów”	162.900,00	162.900,00	159.449,60
85401 „Świetlice szkolne”	20.761,00	39,00	0,00
85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”	0,00	1.600,00	0,00
85406 „Przedszkola specjalne”	12.512,00	5.630,00	335,00
85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”	5.420,00	690,00	670,00
85410 „Internaty i bursy szkolne”	0,00	8.143,00	0,00
85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku”	39.311,00	300,00	0,00
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	227.653,00	479.332,00	319.128,82
85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	20.000,00	0,00	0,00
85495 „Pozostała działalność”	8.766,00	7.565,00	7.476,80
Łączna kwota	**2.786.865,00**	**2.821.277,00**	**2.589.871,68**

Dokonując weryfikacji danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 dokonano następujących ustaleń:

- W sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 do 30.04.2005 r. w rozdziale 80195 § 4210 wykazano kwotę 6.199,96 zł która jest zgodna z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald dopiero po uwzględnieniu strony Wn konta w kwocie 6,15 zł co świadczy o braku czystości obrotów na koncie 130,
- Brak czystości obrotów stwierdzono również w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r do 31.10.2005 r. na karcie kontowej 130-801-80195-4210 ponieważ wykazane obroty w kwocie 19.281,92 są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu dopiero po uwzględnieniu strony Wn konta w kwocie 7,27 zł,
- W sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 r do 31.12.2005 r. wykazano wydatki poniesione w ramach następujących rozdziałów do paragrafów:
    - 80309 - 3218 w kwocie113.287,50 zł,
    - 80309 - 3219 w kwocie 37.762,50 zł,
    - 80309 - 4118 w kwocie 698,88 zł,
    - 80309 - 4119 w kwocie 232,96 zł,
    - 80309 - 4128 w kwocie 98,08 zł,
    - 80309 - 4129 w kwocie 32,68 zł,
    - 80309 - 4178 w kwocie 4.002,74 zł,
    - 80309 - 4179 w kwocie 1.334,26 zł,
    - 80309 - 4218 w kwocie 1.186,50 zł,
    - 80309 - 4219 w kwocie 395,50 zł,
    - 80309 - 4308 w kwocie 313,50 zł,
    - 80309 - 4309 w kwocie 104,50 zł,

  oraz

    - 85415–3248 w kwocie 48.557,40 zł
    - 85415-3249 w kwocie 22.798,49 zł

  które nie są wykazane w zestawieniu obrotów i sald wydatków budżetowych MZO natomiast wynikają one z zestawienia obrotów i sald do rejestru „Wspieranie rozwoju edukacyjnego tyskich studentów" w następujących zapisach:
    - 228-803-80309 - 3218 w kwocie 113.287,50 zł,
    - 228-803-80309 - 3219 w kwocie 37.762,50 zł,
    - 228-803-80309 - 4118 w kwocie 698,88 zł,
    - 228-803-80309 - 4119 w kwocie 232,96 zł,

- 228-803-80309 - 4128 w kwocie 98,08 zł,
- 228-803-80309 - 4129 w kwocie 32,68 zł,
- 228-803-80309 - 4178 w kwocie 4.002,74 zł,
- 228-803-80309 - 4179 w kwocie 1.334,26 zł,
- 228-803-80309 - 4218 w kwocie 1.186,50 zł,
- 228-803-80309 - 4219 w kwocie 395,50 zł,
- 228-803-80309 - 4308 w kwocie 313,50 zł,
- 228-803-80309 - 4309 w kwocie 104,50 zł,

oraz z zestawienia obrotów i sald do rejestru: "Wspieranie rozwoju edukacyjnego młodzieży wiejskiej" w zapisach:

- 228-854-85415–3248 w kwocie 48.557,40 zł
- 228-854-85415-3249 w kwocie 22.798,49 zł

W sprawozdaniu Rb–28S za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wydatki wykonane w ramach rozdziału 85415 do § 3240- „Stypendia dla uczniów" i § 3260- „Inne formy pomocy dla uczniów" są zgodne z zapisami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących rozdziałów i paragrafów uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" w ramach rozdziałów:
  - 80114 z którego poniesiono wydatki m.in. usługi telekomunikacyjne w łącznej kwocie 32.387,15 zł (przy czym pracownicy nie byli obciążani kosztami rozmów prywatnych), na opłaty czynszowe, szkolenia, usługi w zakresie wykonawstwa i montażu półek, zamków, luster, tablic informacyjnych, tablic pionowych związanych ze zmianą siedziby jednostki, usługi administrowania sprzętu i oprogramowania komputerowego, konwój gotówki, rozbudowę programu LBPP w kwocie 2.440,00 zł (faktura wystawiona przez „KRAKFIN" s.c., zakup znaczków pocztowych, ogłoszenia prasowe na łączną kwotę 9.537,84 zł.

Jednostka ponosiła wydatki na administrowanie sprzętem i oprogramowaniem komputerowym na podstawie umowy nr 1 z dnia 05.01.2005 r. zawartej z Jarosławem Turoniem na okres do 31.08.2005 r. za wynagrodzeniem 50 zł za godzinę (wartość umowy nie mogła przekroczyć 8.000,00 zł netto.) Ponadto od 01.11.2005 r. do 31.12.2005 r. ponoszono wydatki na administrowanie siecią komputerową, serwis

techniczny oraz na konserwację sprzętu za wynagrodzeniem 600,00 zł netto miesięcznie na podstawie odrębnej umowy z firmą VIDEOBIT.

Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 niniejszego rozdziału wyniosła 159.002,74 zł,

- 80101, 80104, 80110, 80120, na których m.in. rozksięgowano wydatek w wysokości 12.200,00 zł z tytułu aktualizacji programu PABS i programu A007 poniesiony na podstawie faktury nr 362/2005 z dnia 01.12.2005 r. wystawionej przez KRAKFIN s.c. Wydatek ten został poprzedzony zawarciem umowy z dnia 15.12.2004 r. na podstawie art. 71 pkt 1 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych (nieaktualna podstawa prawna) przedmiotem, której była rozbudowa oprogramowania PABS 3.1 oraz oprogramowania A007 za wynagrodzeniem brutto 12.200,00 zł.

Ponadto jednostka poniosła na rzecz ww. firmy wydatek w kwocie 6.667,30 zł za „asystę techniczną do programu PABS i programu LBPP za okres **01.07.2005 r. do 30.06.2006 r**.", który został rozksięgowany na rozdziałach 80101, 80104, 80110, 80114, 80102, 80120, 80123, 80130, 85406, 85407 w § 4300.

Wydatek związany z zakupem aktualizacji programu komputerowego powinien być zaksięgowany na paragrafie 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" a nie na paragrafie 4300. Paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych uzależniony jest od wartości nabywanych składników wartości niematerialnych i prawnych i w przypadku zakupu o jednostkowej cenie nabycia powyżej 3.500,00 zł powinien być ujęty na paragrafie 6060. Jednostka dokonując zakupu aktualizacji licencji nie posiadała w planie finansowym środków w paragrafie 6060.

- Na rozdziałach 80101, 80104, 80110, 80120 w ramach § 4300 zaksięgowano ponadto koszt szkolenia w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 6.750 zł,
- W rozdziale 80113 w ramach § 4300 poniesiono wydatki na dowożenie uczniów do szkół w łącznej kwocie 91.090,42 zł. Wydatki te dotyczą zakupu biletów szkolnych z MZK i PKS oraz kosztów przewozu uczniów. Umowa na przewóz grupy dzieci z wadami słuchu zamieszkałych w Tychach do Katowic została podpisana w dniu 03.01.2005 r. z [redacted] Umowę zawarto na okres od 03.01.2005r. do 31.12.2005 r. Zawarcie umowy poprzedzono postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych. W toku czynności kontrolnych stwierdzono błędy formalne i merytoryczne w przeprowadzonym postępowaniu tj. specyfikacja

istotnych warunków zamówienia nie zawiera wszystkich informacji wymienionych w art. 36 ww. ustawy.

Nie sporządzono protokołu zgodnie z art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych natomiast sporządzono notatkę służbową z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, która nie zawierała informacji o sposobie ustalenia wartości udzielonego zamówienia. Cena brutto proponowana przez oferentów nie jest łączną kwotą wartości zamówienia jaka została poniesiona przez zamawiającego.

- 80195 w ramach § 4300 poniesiono wydatki na łączną kwotę w wysokości 155.750,00 zł w tym na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników na podstawie decyzji administracyjnych na łączną kwotę 18.000,00 zł oraz na profilaktykę zdrowotną poniesioną w ramach wyjazdu dzieci klas trzecich na „zielone szkoły" w kwocie 137.750,00 zł. **Faktury dokumentujące poniesione wydatki na profilaktykę zdrowotną wystawiane były na szkoły podstawowe a były ujmowane w dokumentacji MZO, który faktycznie ponosił wydatek.**

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" w ramach rozdziałów:
  - 80104 z którego dokonano zakupu materiałów biurowych oraz drukarek i innych części komputerowych na łączną kwotę 4.499,69 zł,
  - 80114 w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, pieczątek, prenumeraty czasopism, niskocennego wyposażenia, mebli biurowych, oprawy i osprzętu oświetleniowego na kwotę 18.941,12 zł. Łączna wysokość wydatków stanowi kwotę 59.334,94 zł
- § 4170- „Wynagrodzenia bezosobowe" – w ramach następujących rozdziałów:
  - 80114 wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z pracownikiem Miejskiego Zarządu Oświaty na opracowanie i zamieszczenie materiałów dotyczących oświaty na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Tychy przez p.o. Dyrektora p. [redacted] zawartych:
    - na okres od 01.02.2005 r. do 30.06.2005 r. za wynagrodzeniem brutto 1.800,00 zł,
    - na okres 01.10.2005 r. do 31.12.2005 r. za wynagrodzeniem brutto 600,00 zł.

  Zawarcie umowy zlecenia na opracowanie i zamieszczanie materiałów na stronach internetowych BIP nie ma podstaw prawnych o czym wspomniano w pkt. 4.1. niniejszego protokołu.

W ramach niniejszego paragrafu dokonano również wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na sprzątanie pomieszczeń po remoncie.

Łączna kwota dokonanych wydatków z powyższych tytułów wyniosła 3.600,00 zł.

- 80113 w ramach którego wypłacano wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie zawartej na sprawowanie opieki podczas przejazdu nad 6 osobową grupą dzieci z wadą słuchu zamieszkałych w Tychach do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego dla Dzieci Niesłyszących i Słabosłyszących w Katowicach. Wydatki z powyższego tytułu stanowiły łącznie kwotę 4.000,00 zł.
- 80195 w ramach którego poniesiono wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z osobami uczestniczącymi w pracach Komisji Egzaminacyjnych dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego w charakterze ekspertów. Poniesione wydatki stanowiły kwotę 8.128,00 zł.

- § 6050 – „Wydatki inwestycyjne" w ramach rozdziału 80114 dokonano zapłaty w kwocie 5.998,58 zł za wykonanie sieci teleinformatycznej w nowej siedzibie MZO oraz podłączenie komputerów do sieci na podstawie faktur wystawionych przez VIDEOBIT s.c.

- § 6060 - „Wydatki na zakupy inwestycyjne" w ramach rozdziału 80114 dokonano zakup zestawu komputerowego, drukarki, monitora oraz projektora wraz z oprzyrządowaniem na łączną kwotę 13.197,02 zł,

- § 4430 „Różne opłaty i składki" w ramach rozdziałów 80195 i 85495 „Pozostała działalność" zapłacono składki w kwocie 6.390,00 zł z tytułu polisy ubezpieczeniowej dotyczącej budynków oświatowych.

- § 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów" w ramach rozdziału 80101 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 18.177,86 zł z tytułu zakupu podręczników dla uczniów klas I Szkół Podstawowych tzw. „Wyprawkę szkolną".

Ponadto podczas weryfikacji ww. wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wystawiane dokumenty PK nie posiadają numeracji,
- na karcie kontowej 130-801-80114-4300 w dniu 19.01.2005 r. zaksięgowano wydatek z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości w kwocie 152,55 zł. **Powyższa kwalifikacja wydatku na § 4300 jest nieprawidłowa**. Wydatek ten powinien być poniesiony w ramach paragrafu 4480. W planie finansowym jednostki nie przewidziano wydatków w ramach tego paragrafu w związku z powyższym w momencie poniesienia wydatku zaksięgowano go na § 4300 i tak wykazano w sprawozdaniu budżetowym. Dopiero w momencie zmiany planu przeksięgowano w dniu 31.03.2005 r powyższy wydatek na § 4480
- W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka wypłacała zaliczki ze środków finansowych ujętych w rozdziale 80195 osobom nie będących pracownikami MZO:

l.p.	Data wniosku o zaliczkę	Wnioskodawca	Kwota wnioskowanej zaliczki
1.	7.03.2005	II LO - nauczyciel	600,00
2.	7.03.2005	II LO - nauczyciel	600,00
3.	17.03 2005	Pracownik Stowarzyszenia Nauczycieli Polonistów	800,00
4.	13.04.2005	Doradca metodyczny ZS nr 1	600,00
5.	17.05.2005	Dyrektor PP nr 5	500,00
		Razem	**3.100,00**

- Wszystkie dodatkowe opłaty okresowe związane z wykorzystaniem licencji na programy komputerowe, czy też inne składniki wartości niematerialnych i prawnych, stanowią koszty operacyjne bieżącego okresu i nie wpływają na zwiększenie wartości początkowej tej grupy aktywów. Inaczej należy potraktować koszty modyfikacji programów komputerowych o istotnej wartości, które należy uznać za wartość niematerialną i prawną.
- **MZO nie ewidencjonuje wszystkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw robót i usług na koncie 201 i nie prowadzi ewidencji szczegółowej w celu zapewnienia możliwości ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu jednostek samorządu**

terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 128, poz.1069) oraz zgodnie z Polityką Rachunkowości obowiązującą w jednostce na koncie 201 powinny ewidencjonowane wszelkie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące Regulamin dotyczące ZFŚS:

- Regulamin tworzenia i udzielania z Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników oświatowych scentralizowanego Funduszu przy Miejskim Zarządzie Oświaty z dnia 01.06.2003 r.

Zgodnie z postanowieniami wyżej wymienionego regulaminu ze świadczeń i usług oraz umów o prowadzenia wspólnej działalności socjalnej mogli korzystać w pełni pracownicy korzystający ze wspólnego scentralizowanego Funduszu tj. Szkoły Podstawowe nr: 2, 3, 4, 6, 8, 11, 23, Zespół Szkół z oddziałami Integracyjnymi, Gimnazja nr 4, 7, 8, Miejski Zarząd Oświaty oraz emeryci i renciści z wyżej wymienionych placówek oraz placówek oświatowych zlikwidowanych.

- Regulamin tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników oraz emerytów i rencistów byłych pracowników MZO w Tychach.
- Regulamin tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów ze zlikwidowanych placówek oświatowych podlegających scentralizowanemu Funduszowi Świadczeń Socjalnych przy Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach.

Wyżej wymienione regulaminy zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 0161/11/2004 dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 28.04.2004 r. w sprawie Regulaminu tworzenia i udzielania świadczeń z ZFŚS wraz z aneksem nr 1/2005 z dnia 16.06.2005 r.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu z uwzględnieniem ust. 1 oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa się w regulaminie. Działalność z ZFŚS jest prowadzona na jednym rachunku bankowym z którego ponoszone są wydatki na podstawie obowiązującego regulaminu, wobec powyższego niezasadne jest wprowadzanie dwóch odrębnych regulaminów dla wspólnej działalności socjalnej.

W trakcie czynności kontrolnych wyrywkowej kontroli poddano wydatki dokonywane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W poszczególnych latach wydatki kształtowały się następująco:

Wydatki poniesione z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2004 r.:

Formy dofinansowania	Kwota wydatkowana	Ilość świadczeniobiorców
Środki finansowe przeznaczone na wypoczynek dla pracowników, emerytów oraz dzieci	20.963,90	48
Dofinansowanie do koloni, wczasów	225,00	1
Pomoc rzeczowa	11.700,00	33
Zapomogi socjalne i losowe	3.960,00	24
Pożyczki mieszkaniowe	78.000,00	18
Ogółem	**114.848,90**	

Wydatki poniesione z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 r.:

Formy dofinansowania	Kwota wydatkowana	Ilość świadczeniobiorców
Środki finansowe przeznaczone na wypoczynek dla pracowników, emerytów, dzieci	28.650,00	38
Dofinansowanie do koloni, obozów, wczasów	750,00	3
Zapomogi losowe	2.047,00	6
Zapomogi socjalne	13.782,60	34
Pożyczki mieszkaniowe	26.000,00	7
Ogółem	**71.229,60**	

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano sposób dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2004 roku jednostka przy ustalaniu wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla jednostek zatrudniających nauczycieli nie uwzględniła nowelizacji art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela obowiązującej od 31.08.2004 r.

Za okres od 01.01. do 31.08.2004 r. powinno się stosować poprzednio obowiązujące, a od 01.09. do 31.12.2004 r. stosować nowe zasady naliczania funduszu rocznego. Roczna kwota funduszu powinna więc być naliczana według dwóch różnych metod.

Biorąc pod uwagę, że według poprzednich zasad, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli dokonywany był w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe, bez korygowania sumy odpisu w końcu roku, co zakłada nowa formuła naliczania, należy więc uznać, że dotychczasowa suma odpisu nie powinna ulec zmianie.

Natomiast suma odpisu za wrzesień–grudzień powinna być już ustalona według nowych zasad (na podstawie planu etatów na 2004 r.), a następnie skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli.

W 2005 roku wysokość odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla MZO wyliczono w kwocie 22.500,00 zł dla pracowników i emerytów jednostki w kwocie 71.689,00 zł dla emerytów pracowników zlikwidowanych szkół objętych opieką socjalnych. Tak ustalona wysokość odpisów została wyliczona we wrześniu 2004 roku i uwzględniona w planie wydatków na 2005 r. bez dokonania aktualizacji tego odpisu w ciągu roku.

Podczas gdy przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim i w drugim jego półroczu, stanowiące podstawę naliczenia odpisu, ogłasza prezes Głównego Urzędu Statystycznego najpóźniej do 20 lutego.

Zgodnie z obowiązującą ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18.02.2005 r. przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2004 r. wyniosło 1.903,03 zł, a w drugim półroczu 2004 r. wyniosło 1.955,32 zł. Dlatego podstawę naliczania odpisu na ZFŚS stanowi kwota 1.955,32 zł. Wysokość odpisu dla MZO przy przeciętnej liczbie zatrudnionych 26,33 etatów oraz 24 emerytach i rencistach powinna stanowić kwotę 22.240,00 zł. **Wysokość odpisu ustalonego dla emerytów pracowników zlikwidowanych szkół objętych opieką socjalną w części dotyczącej emerytów administracji i obsługi w wysokości 38 osób winna być mniejsza o kwotę 56,02 zł.**

Środki na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 18.05.2005 r w kwocie 70.640,00 zł,
- 16.09.2005 r. w kwocie 23.549,00 zł.

Wobec powyższego wysokość odpisu na Rachunek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych została przekazana w zawyżonej wysokości o kwotę 286,33 zł.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano sposób naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na podstawie odpisu dla Szkoły Podstawowej nr 2.

Wysokość odpisu w planie finansowym na 2005 rok ustalono w wysokości 26.806 zł tj. dla pedagogów i emerytowanych pedagogów w kwocie 23.627,00 zł oraz dla pracowników administracji i obsługi i emerytów w wysokości 3.179 zł.

Ustalona w planie wysokość odpisu nie została ponownie przeliczona w momencie gdy znane były już kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. oraz kwota bazowa określana dla pracowników państwowej sfery budżetowej.

Wyliczenia odpisu przekazanego w ustawowych terminach dokonano w następujący sposób:

- dla pedagogów jako iloczyn liczby etatów 10,5 i kwoty bazowej na 2004 r w wysokości 1.889,50 zł zwiększonej o kwotę 2,80 % waloryzacji,
- dla czterech nauczycieli będących emerytami i rencistami jako 5% kwoty 62.940,00 zł stanowiącej wysokości pobieranych emerytur. Tak ustalona kwota została ponadto zwiększona o kwotę 2,80 % waloryzacji,
- dla pracowników administracji i obsługi przy przeciętnym planowanym zatrudnieniu 3,95 etatu jako iloczyn liczby etatów i kwoty 742,50 zł,
- dla dwóch emerytów byłych pracowników administracji i obsługi jako iloczyn liczby emerytów i kwoty 123,75 zł.

Zgodnie z ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu ustala się:

- dla pedagogów jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) oraz 110 % kwoty bazowej stanowiącej w 2005 roku kwotę 1.946,19 zł,
- dla nauczycieli będących emerytami i rencistami jako 5% pobieranych przez nich emerytur i rent,
- kwoty dla pracowników administracji i obsługi jako iloczyn przeciętnych etatów w 2005 roku kwoty 733,25 zł,
- dla emerytów byłych pracowników administracji i obsługi jako iloczyn liczby emerytów w 2005 roku kwoty 122,21 zł.

Wobec powyższego wysokość odpisów winna stanowić kwotę 26.722,72 zł.

W planie finansowym na dzień 28.11.2005 r. dokonano korekty wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, jednak korekta na koniec roku miała dotyczyć jedynie zmiany w zatrudnieniu a nie tylko zastosowania prawidłowej kwoty bazowej, czy kwoty przeciętnego wynagrodzenia. Ponadto ustalone odpisy dla nauczycieli emerytów

i rencistów nie zostały pomniejszone o dokonaną waloryzację otrzymywanych emerytur w kwocie 88,12 zł.

Zgodnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 118 poz. 1112 z późn. zm.) dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli** (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określanej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej.

Ponadto zgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego – czyli (art.2 pkt.2) równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy Funduszu w wysokości określonej w art. 5 na zasadach określonych w art. 6 ust. 2. Zasady ustalania liczby zatrudnionych określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w którym wskazano jako podstawę naliczenia odpisu przeciętną planowaną w danym roku kalendarzowym liczę osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowaną w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

Zaznaczyć należy, iż korekta nie oznacza tylko zwiększenia wysokości odpisu związanej z zwiększeniem zatrudnienia. **Dlatego też konsekwencją korekty powodującej zmniejszenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych powinien być zwrot różnicy wynikającej z ponownego przeliczenia wysokości odpisu z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż nie dokonywano zmniejszenia wysokości odpisu na koniec roku. W 2005 roku „nadwyżka" środków przekazanych na rachunek funduszu przedszkoli stanowiła łącznie kwotę 6.284,00 zł.

Przy czym uchwałą Rady Miasta Tychy nr 0150/XL//753/05 z dnia 24.11.2005 r. dokonano zmiany w budżecie miasta w zakresie zwiększenia wydatków na § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla rozdziału 80104 w kwocie 99.968,00 zł.

Z przedłożonych zestawień wynika, iż odpis na fundusz dla emerytowanych nauczycieli w kwocie 64.520 zł nie został przewidziany w planie finansowym i dopiero ww. uchwałą zwiększono środki na ten cel.

Pomimo, iż są odmienne sposoby obliczania wysokości odpisu dla poszczególnych świadczeniobiorców, rachunek funduszu jest rachunkiem wspólnym i nie może mieć miejsca sytuacja, w której przeliczona w listopadzie wysokość odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi wykazuje nadwyżkę a przeliczona wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów, wykazuje niedobór, którego nie kompensuje się uzyskaną nadwyżką.

Taka sytuacja miała miejsce w niżej wymienionych placówkach:

- Przedszkolu nr 1 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 1.252,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 2.643,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 2.643,00 czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 1.252,00 zł,
- ZSP nr1 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 130,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 1.669,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 1.669,00 zł, czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 130,00 zł,
- Przedszkolu nr 9 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 235,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 2.599,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 2.599,00 zł, czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 235,00 zł,
- Przedszkolu nr 10 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 1.197,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 4.437,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 4.437,00 zł, czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 1.197,00 zł,

- Przedszkolu nr 11 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 1.463,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 4.482,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 4.482,00 zł, czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 1.463,00 zł,
- Przedszkolu nr 12 gdzie korekta wysokości odpisu dla pedagogów, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów administracji i obsługi spowodowała zmniejszenie odpisu o kwotę 476,00 zł, a korekta wysokość odpisu dla emerytowanych pedagogów spowodowała zwiększenie odpisu o kwotę 3.424,00 zł, natomiast odpis został zwiększony o kwotę 3.424,00 zł, czyli bez uwzględnienia nadpłaty w kwocie 476,00 zł.

4.4. Zadania statutowe kontrolowanej jednostki:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano również weryfikacji realizacji przez jednostkę zadań statutowych:

- W zakresie opracowywania projektów, planów zadań rzeczowych stwierdzono:
  - **Brak zgodności sprawozdań jednostkowych ze sprawozdaniem zbiorczym sporządzanym przez MZO w zakresie planu wydatków.**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej weryfikacji planów finansowych ujmowanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym placówek oświatowych oraz Miejskiego Zarządu Oświaty w konfrontacji ze sprawozdaniami jednostkowymi składanymi przez szkoły podstawowe, gimnazja i szkoły ponadgimnazjalne do MZO oraz pozostałe jednostki oświatowe. Weryfikacji poddano plany ujmowane w sprawozdaniach za marzec i grudzień 2004 r. **W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości wynikające z nie ujmowania przez Miejski Zarząd Oświaty w Sprawozdaniu jednostkowym dotyczącym planu MZO kwot wykazanych w poniższej tabeli:**

M-c	Plan zbiorczy	Rozdział/paragraf	Suma z planów jednostkowych	Różnica
03	1.561.000,00	80101/4040	1.550.735,00	10.265,00 – kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	1.027.000,00	80110/4040	1.010.887,00	16.113,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO

03	32.940,00	80146/4040	32.705,00	235,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	163.000,00	85401/4040	159.897,00	3.103,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	66.000,00	85403/4040	64.538,00	1.462,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	82.000,00	85406/4040	81.672,00	328,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	99.000,00	85407/4040	97.553,00	1.447,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
03	44.000,00	85410/4040	43.976,00	24,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
12	6.918.900,00	80120/4010	6.917.926,00	974,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
12	2.217.500,00	80123/4010	2.212.881,00	4.619,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
12	9.917.404,00	80130/4010	9.912.737,00	4.667,00 - kwota nieujęta w sprawozdaniu jednostkowym MZO
12	19.014.047,00	80101/4010	18.570.947,00	443.100,00 – różnica wynika z nie ujęcia planów jednostkowych SP-9 i SP-23, które ostatnie sprawozdanie Rb-28S sporządziły za miesiąc sierpień 2004 r.

- W 2004 roku w sprawozdaniach jednostkowych za okres od 01.01.2004 r. do 31.01.2004 r. nie wykazane były kwoty planowanych wydatków natomiast w sprawozdaniu zbiorczym sporządzonym przez MZO wykazano plan wydatków.

- Łączne wydatki placówek oświatowych w 2004 r. przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 - Szkoły podstawowe	29.378.386,00	28.935.411,00	28.744.980,31
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1.540.000,00	1.571.013,00	1.538.421,28
80104 – Przedszkola	14.230.887,00	13.719.358,00	13.610.116,01
80105 – Przedszkola specjalne	483.137,00	424.536,00	419.585,99
80110 – Gimnazja	19.173.819,00	18.646.076,00	18.487.082,95
80111 – Gimnazja specjalne	1.708.000,00	1.634.733,00	159.555,32

80113 – Dowożenie uczniów do szkoły	155.000,00	160.450,00	159.006,46
80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół.	1.821.400,00	1.833.838,00	1.832.566,13
80120 – Licea ogólnokształcące	11.026.000,00	10.317.190,00	10.257.966,33
80123 – Licea profilowane	3.481.000,00	3.365.805,00	3.338.133,49
80130 – Szkoły zawodowe	17.276.000,00	15.560.157,00	15.347.337,01
80132 – Szkoły artystyczne	1.085.756,00	1.096.698,00	1.082.203,63
80134 – Szkoły zawodowe specjalne	1.552.000,00	1.583.788,00	1.560.568,04
80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	600.204,00	602.043,00	598.905,90
80195 – Pozostała działalność- świata i wychowanie	800.500,00	1.177.195,00	1.150.979,58
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0,00	626.609,00	621.906,74
85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	19.729,00	19.729,00	5.150,37
85401 – Świetlice szkolne	3.215.796,00	3.612.500,00	3.132.127,59
85403 – Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	2.239.000,00	1.556.584,00	1.491.491,81
85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne	1.490.000,00	1.476.389,00	1.452.943,14
85407 –Placówki wychowania pozaszkolnego	1.641.000,00	1.575.153,00	1.540.702,40
85410 – Internaty i bursy szkolne	995.000,00	969.933,00	948.850,27
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	127.000,00	120.215,00	112.621,73
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	90.000,00	125.836,00	103.519,13
85495 – Pozostała działalność – edukacyjna opieka wychowawcza	37.000,00	43.579,00	43.193,40
Razem	**114.166.614,00**	**110.304.818,00**	**109.173.915,01**

- MZO dokonywał przesunięć w planach wydatków jednostek w ramach tego samego rozdziału i paragrafu pomiędzy jednostkami nie posiadając do tego upoważnienia:
- W dokumentacji księgowej znajdywały się pisma skierowane do Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach:
    - Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 w Tychach zwrócił się w dniu 09.12.2004 r. z prośbą

      o zwiększenie planu finansowego o kwotę 16.140 zł, w tym kwoty 7.000 zł przekazanej z Zespołu Szkół nr 6 w Tychach. Z pisma nie wynika, z jakich paragrafów zostały przekazane środki przez Zespół Szkół nr 6,

- Dyrektor II LO w Tychach zwrócił się w dniu 30.12.2004 r. z prośbą o dokonanie korekty planu finansowego jednostki na 2004 r. na § 4010. Jednocześnie w tym samym piśmie zawarta jest prośba o dokonanie korekty w planie finansowym III LO, tj. szkoły, która w dniu 30.12.2004 r. przelała na konto II LO środki finansowe w kwocie 4.000,00 zł,
- Pismo z dnia 10.12.2004 r. Dyrektora III LO dotyczące zwiększenie planu o kwotę 6.000 zł z równoczesną informacją, ze kwota powyższa została już przekazana na konto szkoły przez I LO w Tychach. Przesuniecie środków dotyczyło § 4260.

- W ramach kontrolowania i nadzorowania działalności placówek oświatowych przez MZO w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej ustalono, iż jednostka w 2004 roku przeprowadziła kontrole w 27 jednostkach natomiast w 2005 roku w dwóch oraz dokonała sprawdzenia obrotów konta 130 za okres od początku roku do 30.11.2005 r. z danymi wykazanymi w Rb –27S i Rb-28S.

- W zakresie obsługi finansowo – księgowej przedszkoli stwierdzono:
  - W 2004 dla wszystkich przedszkoli prowadzono jeden rachunek bankowy i wspólną ewidencję księgową oraz sporządzono jedno sprawozdanie.

W 2005 r. 21 placówek przedszkolnych podzielono na 3 grupy po 7 przedszkoli i dla poszczególnych grup prowadzono odrębny rachunek bankowy i ewidencję księgową. Ewidencja księgowa pozwala na ustalenie wysokości wydatków i kosztów dla poszczególnych jednostek co pozwala na sporządzanie odrębnych sprawozdań dla każdego przedszkola.

- Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za 2005 r z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej tj. zestawienia obrotów i sald dla przedszkoli nr 8, 9 ,10, 11 ,19, 24, 25.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące niezgodności:

Okres	jednostka	Rozdział-paragraf	Dane z zestawienia obrotów i sald	Dane wykazane w sprawozdaniu
1/2005	Przedszkole nr 25	80104-4260	661,29	579,50
1/2005	Przedszkole nr 25	80104-4300	1.122,82	1.204,61
1/2005	Przedszkole nr 19	80104-4010	15.546,87	17.333,07
1/2005	Przedszkole nr 19	80104-4110	1.786,20	0,00
1/2005	Przedszkole nr 11	80104-4010	17.629,87	18.287,11
1/2005	Przedszkole nr 11	80104-4110	657.24	0,00
1/2005	Przedszkole nr 10	80104-4010	19.127,69	19.299,69

1/2005	Przedszkole nr 10	80104-4110	172,00	0,00
1/2005	Przedszkole nr 9	80104-4010	20.090,89	21.111,64
1/2005	Przedszkole nr 9	80104-4110	1.020,75	0,00
1/2005	Przedszkole nr 8	80104-4010	19.800,96	20.068,24
1/2005	Przedszkole nr 8	80104-4110	267,28	0,00
2/2005	Przedszkole nr 19	80146-4040	2.425,00 (plan 276,00)	276,00

- W trakcie kontroli ustalono, iż w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od 01.01.2005 r. do 10.10.2005 r. dla ww przedszkoli wykazywano odsetki naliczone na rachunku bankowym w sprawozdaniu jednego przedszkola. Jednostka prowadząc wspólnych rachunek bankowy dla 7 przedszkoli nie jest w stanie wyodrębnić faktycznie naliczonych odsetek dla każdego przedszkola z osobna. Dopiero w sprawozdaniu za 11/2005 wykazano w sprawozdaniach poszczególnych jednostek przy zastosowaniu obranego klucza podziału.
- W ramach dochodów własnych dla ww przedszkoli również jest prowadzony wspólny rachunek bankowy, dokumentacja księgowa pozwala na rozgraniczenie przychodów i wydatków dla poszczególnych jednostek.
- Poszczególne grupy przedszkoli posiadają wspólny rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W toku czynności kontrolnych ustalono, ze każde przedszkole posiada swój własny regulamin ZFŚS natomiast zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie zawartej pomiędzy pracodawcami na zasadach i warunkach określonych w regulaminie. W związku z powyższym jeśli jest wspólnych rachunek bankowy powinien być wspólny regulamin ZFŚS dla wszystkich przedszkoli.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z trzydziestu pięciu 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 Miejskim Zarządzie Oświaty 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, dnia 01.03.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy