

DUK.0914-0011/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 12 w Tychach w dniach od 05.05.2008 r. do 13.05.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0011/08 z dnia 30.04.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2008.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 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 Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała nr 109/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Gimnazjum Nr 12 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach

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

- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5.12.2006 r. w sprawie zmiany 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,
- Zarządzenie nr 8a 2002/2003 z 15.01.2003 r. Dyrektora Gimnazjum w sprawie ustalenia przyjętych zasadach rachunkowości w Gimnazjum nr 12,
- Zarządzenie nr 3a z dnia 26.09.2005 r. Dyrektora Gimnazjum nr 12 w Tychach w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości na rok 2005,
- Zarządzenie nr 5a 2006/2007 z dnia 26.10.2006 r. Dyrektora Gimnazjum nr 12 w Tychach w sprawie przyjętych zmian zasad rachunkowości na rok 2006 w Gimnazjum nr 12,
- Regulaminy wynagradzania obowiązujące w jednostce,
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych .

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

Zgodnie ze Statutem Gimnazjum nr 12 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Celem kształcenia w gimnazjum jest:

- przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowania do dalszej edukacji,
- kształtowanie postawy uczniów, przygotowującej ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
- wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej dla dokonania wyboru dalszej drogi edukacji.

W Gimnazjum nr 12 utworzonych jest 12 oddziałów.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDAKTURA] – Dyrektor Gimnazjum nr 12 w Tychach od 1.09.1999 r. do nadal,
- [REDAKTURA] - Główny Księgowy Gimnazjum nr 12 w Tychach r. od 29.09.2005 r. do 31.01.2006 r.,

- [REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Gimnazjum nr 12 w Tychach r. od 1.02.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 191.581,35 zł co stanowi 12,1 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 94.002,18 zł co stanowi 6 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.3. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,

- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.03.2008r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r. ,
- Dokumentację związaną z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 144.267,52 zł co stanowi 8,3 % zaplanowanych wydatków na 2008 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 12 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

• 2006

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
80110	3020	14.822,00	14.444,00
80110	4010	989.367,00	982.418,27
80110	4040	74.254,00	74.253,20
80110	4110	176.016,00	172.709,99
80110	4120	25.272,00	24.553,94
80110	4140	90,00	0,00
80110	4210	12.805,00	12.682,04
80110	4230	350,00	349,84
80110	4240	970,00	968,80

80110	4260	127.362,00	119.537,34
80110	4270	4.680,00	3.440,12
80110	4280	570,00	495,00
80110	4300	8.770,00	8.698,22
80110	4410	76,00	74,30
80110	4430	500,00	447,00
80110	4440	57.254,00	57.254,00
80110	6060	7.750,00	7.477,38
80101		1.500.908,00	1.479.803,44
80146	4300	8.600,00	8.020,00
80146		8.600,00	8.020,00
80195	4210	900,00	897,09
80195		900,00	897,09
85153	4110	1.727,00	1.653,32
85153	4120	235,00	235,00
85153	4170	9.600,00	9.600,00
85153	4210	1.158,00	1.121,94
85154		12.720,00	12.610,26
85401	3020	136,00	0,00
85401	4010	52.243,00	52.140,51
85401	4040	4.075,00	4.017,98
85401	4110	10.353,00	9.303,29
85401	4120	1.410,00	1.305,37
85401	4210	1.690,00	1.689,91
85401	4260	4.770,00	3.927,16
85401	4280	60,00	0,00
85401	4300	120,00	46,15
85401	4440	3.505,00	3.505,00
85401		78.362,00	75.935,37
85415	3240	1.959,00	1.953,00
85415		1.959,00	1.953,00
Razem		1.603.449,00	1.579.219,16

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb -28S, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W złożonych sprawozdaniach Rb-28S w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono następujące niezgodności:

m-c	klasyfikacja budżetowa	dane wykazane w Rb-28S	dane z zestawienia obrotów i sald	różnica
2/2006	80110-4010	153.369,66	153.366,40	3.26
2/2006	85401-4010	8.227,94	8.231,20	-3.26
3/2006	85401-4210	213,66	312,39	98,73

Jak ustalono w trakcie kontroli różnica w kwocie 98,73 zł wynika z nieujęcia w sprawozdaniu jednej faktury.

Podczas weryfikacji danych wykazanych w Rb-27 S w konfrontacji z ewidencją księgową do konta 130 stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach nie odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej. W toku czynności kontrolnych stwierdzono jednak, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z faktycznie zgromadzonymi odsetkami i wysokością uzyskanego wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa.

Zgodnie z w rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

- 2007

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
80101	3020	2.210,00	2.204,94
80101	4010	980.516,00	980.458,99
80101	4040	78.044,00	77.989,50
80101	4110	176.110,00	175.870,47
80101	4120	25.069,00	25.005,14
80101	4140	94,00	0,00
80101	4210	14.190,00	13.452,76
80101	4230	350,00	350,00
80101	4240	920,00	902,38
80101	4260	117.175,00	114.197,54
80101	4270	2.900,00	2.888,70
80101	4280	470,00	470,00
80101	4300	8.645,00	8.579,82
80101	4350	1.200,00	388,04
80101	4370	2.284,00	2.132,76
80101	4410	68,00	67,20
80101	4430	500,00	422,80
80101	4440	64.026,00	64.026,00
80101	4510	100,00	100,00
80101	4700	1.010,00	1.010,00
80101	4740	436,00	435,05
80101	4750	1.000,00	894,00
80101		1.477.317,00	1.471.846,09

80146	4700	6.771,00	6.770,00
80146		6.771,00	6.770,00
80195	4210	610,00	609,72
80195		610,00	609,72
85153	4110	1.148,00	1.098,62
85153	4120	157,00	156,31
85153	4170	6.380,00	6.380,00
85153	4210	637,00	637,00
85154		8.322,00	8.271,93
85401	3020	138,00	39,01
85401	4010	45.174,00	44.658,42
85401	4040	2.561,00	2.545,25
85401	4110	9.882,00	7.863,54
85401	4120	1.344,00	1.118,86
85401	4210	4.665,00	4.665,00
85401	4260	4.848,00	3.232,89
85401	4280	60,00	40,00
85401	4440	3.331,00	3.331,00
85401	4700	100,00	0,00
85401	6060	4.400,00	4.392,00
85401		76.503,00	71.885,97
85415	3240	1.750,00	1.750,00
85415	3260	1.100,00	1.100,00
85415		2.850,00	2.850,00
Razem		1.572.373,00	1.562.233,71

Dokonano wrywkowego sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 2008

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
80101	3020	2.234,00	0,00
80101	4010	1.110.337,00	252.230,44
80101	4040	78.215,00	77.177,20
80101	4110	177.063,00	48.985,85
80101	4120	28.484,00	7.885,35
80101	4210	22.930,00	6.636,06
80101	4230	350,00	0,00
80101	4240	1.090,00	144,00

80101	4260	117.531,00	46.034,78
80101	4270	2.600,00	1.362,48
80101	4280	380,00	280,00
80101	4300	5.350,00	1.992,35
80101	4350	1.222,00	0,00
80101	4360	720,00	0,00
80101	4370	1.800,00	495,86
80101	4410	83,00	0,00
80101	4430	500,00	500,00
80101	4440	70.523,00	0,00
80101	4700	1.480,00	0,00
80101	4740	550,00	115,82
80101	4750	4.400,00	3.240,80
80101	6060	3.900,00	3.880,00
80101		1.631.742,00	450.960,99
80146	4700	7.900,00	0,00
80146		7.900,00	0,00
80148	3020	110,00	0,00
80148	4010	36.074,00	8.239,94
80148	4040	2.457,00	2.428,81
80148	4110	5.836,00	1.548,87
80148	4120	938,00	249,33
80148	4210	1.819,00	449,19
80148	4260	5.441,00	2.351,89
80148	4280	50,00	20,00
80148	4440	1.813,00	0,00
80148		54.538,00	15.288,03
80195	4210	900,00	189,70
80195		900,00	189,70
85154	4110	652,00	0,00
85154	4120	100,00	0,00
85154	4170	4.075,00	0,00
85154	4210	564,00	0,00
85154		5.391,00	0,00
85401	3020	34,00	0,00
85401	4010	19.512,00	4.161,36
85401	4040	1.116,00	1.115,77
85401	4110	3.121,00	803,18
85401	4120	505,00	129,29
85401	4440	2.282,00	0,00
85401		26.570,00	6.209,60
85415	3240	2.060,00	600,00
85415		2.060,00	600,00
Razem		1.729.101,00	473.248,32

W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2006

Weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 191.581,35 zł zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. W ramach tego paragrafu wypłacono nauczycielowi zatrudnionemu na zasadzie mianowania odprawę z art. 20 ust 1 pkt. 2 KN w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 12.540 zł, w związku ze zmniejszeniem liczby oddziałów w roku szkolnym 2006/2007 i brakiem możliwości zapewnienia pełnego etatu.

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem nr 9/2004/2005 Dyrektora Gimnazjum nr 12 w Tychach w sprawie Regulaminu tworzenia i udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli Gimnazjum nr 12 wypłacono zapomogi zdrowotne czterem nauczycielom. Wśród wydatków zakwalifikowanych do tego paragrafu znajdowały się również wydatki na zakup odzieży roboczej.

§ 4170 – „wynagrodzenia bezosobowe” wypłacone nauczycielom, z którymi zawarto umowy zlecenia na prowadzenie zajęć w ramach programów profilaktycznych.

§ 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” w ramach, którego dokonano zakupu materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia.

§ 4260 – „zakup energii”.

§ 4270 – „zakup usług remontowych”, w ramach którego przeprowadzono remont sali komputerowej oraz dokonano konserwacji systemu alarmowego.

§ 4300 – „zakup usług pozostałych” w ramach, którego ponoszono wydatki głównie na wywóz nieczystości, usługi telekomunikacyjne, informatyczne, opłaty pocztowe, dokształcanie.

§ 6060 – „wydatki na zakupy inwestycyjne” dotyczące zakupu zestawu komputerowego dla księgowej i specjalisty do spraw płac na kwotę 7.477,38 zł (faktura nr 75/2006 z dnia 31.01.2006 r.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Dokonano błędnej klasyfikacji wydatków poniesionych na podstawie faktury nr 65/MI/06 z dnia 17.02.2006 r. na kwotę 518,50 zł dotyczącej przeglądu, konserwacji,

regeneracji, i regulacji kserokopiarki z wymianą tonera w kwocie 115,90 zł. Faktura w całości została zakwalifikowana do wydatków § 4300, podczas gdy zgodnie z klasyfikacją budżetową usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu kwalifikowane są do wydatków § 4270, a wymienione części należy ujmować w § 4210.

- Jednostka na podstawie decyzji nr 17/NS/HD.432-29d/R-30/06 z dnia 21.06.2006 r. wydanej przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny poniosła opłatę w wysokości 99,80 zł w związku z kontrolą sanitarną i stwierdzonymi w jej toku uchybieniami. Została ona ujęta w wydatkach § 4300. Z decyzji wynika, że kwotę tę należy wpłacić na konto Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej (dochody budżetowe), wobec czego opłata ta zgodnie z klasyfikacją budżetową stanowi wydatek § 451- Opłaty na rzecz budżetu państwa.
- W dniu 20.12.2006 r. wypłacono 500 zł nauczycielowi historii i wos-u w związku z przedłożonym wnioskiem o dofinansowanie kursu kwalifikacyjnego w zakresie organizacji i zarządzania oświatą, organizowanego przez Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM”.

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20.06.2006 r. Nr 0151/104/06 w sprawie sposobu podziału środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli szkół wydatków placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy na rok 2006 ustalone były maksymalne kwoty dofinansowania opłat za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe wydatków zakłady kształcenia nauczycieli wydatków specjalnościach zgodnych z potrzebami kadrowymi wydatków edukacyjnymi szkół wydatków placówek oświatowych:

1. do 800 zł za studia podyplomowe umożliwiające nauczycielowi uzyskanie dodatkowych kwalifikacji,
2. do 500 zł za studia podyplomowe podnoszące posiadane przez nauczyciela kwalifikacje,
3. do 200 zł za inne formy doskonalenia pozwalające na uzyskanie uzupełnienia kwalifikacji nauczyciela.

W związku z powyższym dofinansowanie do kursu organizowanego przez Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” jako zakładu kształcenia nauczycieli nie może przekroczyć kwoty 200 zł zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20.06.2006 r. Nr 0151/104/06.

Ponadto zauważa się, że nie na wszystkich fakturach dotyczących dokształcania wskazywano jaką osobą odbyła szkolenie.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2007

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zaksięgowanymi na niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, które stanowiły kwotę 67.357,00 zł,
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, w ramach, którego dokonano zakupu m.in. materiałów biurowych, środków czystości, czasopism, wyposażenia w łącznej kwocie 19.364,48 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, w ramach których dokonano zakupu patelni elektrycznej za kwotę 4.392,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych”, w ramach których dokonano remontu oświetlenia, konserwacji kserokopiarki oraz sieci komputerowej na łączną kwotę 2.888,70 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. 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.) dokonała w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
18.05.2007 r.	48.499,00 zł
25.09.2007 r.	16.166,00 zł
27.12.2007 r.	2.692,00 zł
Razem:	67.357,00 zł

Zgodnie z przedłożonym regulaminem jednostki fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:

- różnych form wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych,

- udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
- pomocy materialnej w formie rzeczowej dla osób uprawnionych,
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej,
- wyjazdów dla dzieci osób uprawnionych na tzw. „zielone szkoły”,
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych brak jest określenia kryterium dochodowego przyjmowanego w przypadku dokonywania dofinansowywania do imprez kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych.

Ponadto jak ustalono z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapłacono w całości fakturę z dnia 17.11.2007 r. na kwotę brutto 1.248 zł dotyczącą wycieczki turystyczno – krajoznawczej do Zwardonia dla 17 osób. W przedmiotowej sprawie nie zastosowano kryterium dochodowego, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.), który wskazuje, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

4.4. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2008

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wynagrodzeń 8 pracowników tj. głównego księgowego, pomocy kuchennej, sprzątaczkę, woźnej, oraz 4 nauczycieli.

Sprawdzone wynagrodzenia stanowią kwotę ogółem 63.545,74 zł. Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych pracownikom za 2007 r. w łącznej kwocie 80.721,78 zł.

Kontrolujący przypominają aby przy wyliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zwracać szczególną uwagę na postanowienia § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz.14 z późn. zm.), który mówi wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej "wynagrodzeniem

urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in. jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

4.5. Dochody własne

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34 za 2007 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Paragraf	Plan	Wykonanie
80110		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	200,00	142,00
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	50.000,00	60.878,47
0920 „Pozostałe odsetki”	300,00	432,51
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	1.780,00	2.397,00
85401		
0830 „Wpływy z usług”	32.468,00	19.916,53
Razem dochody:	84.748,00	83.766,51
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	14.571,00	14.571,00
Ogółem:	99.319,00	98.337,53
80110		
4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	75,00	0,00
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	10,00	0,00
4117 „Wynagrodzenia bezosobowe”	415,00	150,00
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	25.043,00	24.313,51
4240 „Zakup pomocy naukowych”	2.000,00	1.530,00
4270 „Zakup usług remontowych”	30.000,00	27.785,50
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	500,00	312,00
4300 „Zakup usług pozostałych”	3.700,00	1.319,57
4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	1.464,00	1.342,00
4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	750,00	743,27
4410 „Podróże służbowe krajowe”	300,00	284,00
4430 „Różne opłaty i składki”	300,00	0,00
4480 „Podatek od nieruchomości”	192,00	191,96
4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	2.027,00	1.225,00
85401		
4220 „Zakup środków żywności”	32.543,00	19.890,31
Razem wydatki:	99.319,00	79.087,12
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	19.250,41
Ogółem:	99.319,00	98.337,53

Weryfikacji poddano przedłożone umowy najmu z wystawionymi fakturami i wpływami na rachunek bankowy.

- o Umowę najmu z dnia 19.01.2006 i umowę najmu z 1.09.2007 z firmą „Cosinus” Sp. z o. o z siedzibą w Łodzi. Przedmiotem najmu są sale lekcyjne w budynku Gimnazjum nr 12. Najemca zobowiązany jest do prowadzenia w wynajmowanych pomieszczeniach zajęć dydaktycznych w sobotę i niedzielę w godz. 8.00 do 18.00 na potrzeby niepublicznych szkół prowadzonych przez Cosinus. Najemca płacić będzie czynsz w wysokości 15 zł netto za każdą godzinę lekcyjną wg harmonogramu.
- o Sprawdzono wyrywkowo umowy najmu sali gimnastycznej z wystawionymi fakturami.

Jednostka w ramach rachunku dochodów własnych poniosła głównie wydatki związane z bieżącymi remontami i zakupem materiałów remontowych i wyposażenia oraz wydatki na zakup żywności

4.6. Gospodarka kasowa

Podczas weryfikacji zapisów zawartych w Polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce ustalono, że nie uregulowano w niej zasad obrotu gotówkowego, mimo że w jednostce są przeprowadzane operacje gotówkowe. W planie kont ujęto konto 101, ale nie jest ono stosowane w ewidencji księgowej. Pobierane z rachunku bankowego środki z przeznaczeniem na wypłatę zaliczki są dekretowane w korespondencji z kontem 140, a чеки wystawione na pokrycie wcześniej uregulowanych przez pracowników wydatków w korespondencji z kontem 400.

Należy zaznaczyć, że konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych w tym środków pieniężnych w drodze. Do środków pieniężnych w drodze zalicza się natomiast:

- środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki, a jej rachunkami bankowymi lub odwrotnie,
- środki pieniężne znajdujące się w drodze między rachunkami bankowymi danej jednostki prowadzonymi w różnych bankach.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, do ewidencji obrotu gotówkowego służy konto syntetyczne 101 „Kasa”.

Ponadto art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) wymaga, aby ujęcie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką następowało w tym samym dniu, w którym operacje gotówkowe zostały dokonane. Powszechnie stosowanym urządzeniem, służącym zachowaniu powołanej zasady, jest raport kasowy, w którym ewidencjonuje się przychód i rozchód gotówki, natomiast w księdze głównej odrębne konto obrazujące obrót gotówkowy.

Obrót gotówkowy w jednostce przedstawiają przykładowe operacje:

- o w dniu 27.12.2006 r. wypłacono zaliczkę w kwocie 316,89 zł, do rozliczenia której dołączono faktury z dnia 25.11.2006 r. na zakup wyposażenia, z dnia 11.12.2006 r. za naprawę monitora i magnetowidu, z dnia 18.12.2006 r. dorabianie kluczy. Wszystkie faktury są wystawione przed pobraniem zaliczki, a na fakturach odbiór gotówki potwierdzają inne osoby niż osoba, na którą był wystawiony czek,
- o w dniu 5.12.2006 r. wypłacono zaliczkę w kwocie 427,27 zł, którą rozliczono fakturami m. in. z dnia 30.10.2006 r., 28.08.2006 r., 18.08.2006 r., 19.11.2006 r. 7.11.2006 r.,
- o rozliczenie zaliczki z dnia 26.01.2007 r. w kwocie 361,71 zł nastąpiło w dniu 31.01.2007 r. Do rozliczenia dołączono faktury z dnia 18.01.2007 r. i 12.01.2007 r., oraz pokwitowania z różnych dat potwierdzające usługi pocztowe (brak faktur),

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 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

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

Tychy, dnia 10.06.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDACTED] - Dyrektor Gimnazjum nr 12 w Tychach
2.		[REDACTED] - Główna Księgowa Gimnazjum nr 12 w Tychach
3.		[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDACTED] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy