

DUK.1711.6.2012

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 6 w Tychach w dniach od 24.09.2012 r. do 5.10.2012 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.1711.6.2012 z dnia 19.09.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola w zakresie gospodarki majątkiem trwałym oraz księgowości i sprawozdawczości budżetowej za lata 2010-2012.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 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 ze zm.),
- Uchwała nr 78/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 6 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,
- Statut Szkoły
- Zarządzenie Nr 14/2006 z dnia 10.03.2006 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont, ze zmianami,
- Zarządzenie Nr 4/2011/2012 z dnia 23.11.2011 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku szkoły w formie spisu z natury.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła Podstawa nr 6 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDAKTOWANE] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach od 1.09.1999 r.,
- [REDAKTOWANE] - starsza księgowa Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach od 1.06.2009 r. do 30.09.2011 r. na stanowisku starszego księgowego, a od 1.10.2011 r. do nadal na stanowisku Głównego Księgowego,
- mgr [REDAKTOWANE] - zatrudniona na czas zastępstwa. Okres pracy od 15.12.2011 r. do 26.01.2012 r. na stanowisku starszego księgowego,
- mgr [REDAKTOWANE] - zatrudniona na czas zastępstwa. Okres pracy od 1.02.2012 r. do 29.04.2012 r. na stanowisku Głównego Księgowego.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole, oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z,
- Rb-34 - Kwartałne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych

jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,

- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym wymieniona w dalszej części protokołu,
- Dokumentacja dotycząca zamówień publicznych wymieniona w dalszej części protokołu,
- Dokumenty księgowe wymienione w dalszej części protokołu.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

W kontrolowanej jednostce zasady rachunkowości oraz plan kont uregulowane zostały Zarządzeniem nr 14/2006 Dyrektora z dnia 10.03.2006 r. Kolejnymi unormowaniami wewnętrznymi wprowadzone zostały zmiany do ww. zarządzenia tj.:

- zarządzeniem nr 18/2006/2007 z dnia 4.07.2007 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 2 do zarządzenia nr 14/2006 dotyczącego wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- zarządzeniem nr 14/2007/2008 z dnia 31.07.2008 r. w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości i zakładowego planu kont,
- zarządzeniem nr 9/2010/2011 z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont,
- aneksem z dnia 31.07.2012 r. do Zarządzenia nr 9/2010/2011 z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont,
- zarządzeniem nr 13/2011/2012 z dnia 31.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości.

Analizując ww. unormowania wewnętrzne, które są aktualizowane od 2006 r. zauważa się potrzebę ujednolicenia polityki rachunkowości, w tym określenie metod wyceny aktywów i pasywów, opisanie systemu informatycznego, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

W Zarządzeniu nr 18/2006/2007 z dnia 4.07.2007 r. opracowano szczegółową instrukcję obiegu dokumentów finansowo księgowych. **W zakresie obrotu pieniężnego nie wymieniono żadnych dokumentów kasowych. W zasadach rachunkowości określono,**

iz obrót gotówkowy odbywa się w kasie szkoły dla dokonania wpłat zaliczek krótkoterminowych oraz wydatków bieżących na określone cele. Rozliczenie zaliczek pieniężnych następuje w terminie 14 dni od daty ich pobrania. W okresie objętym kontrolą w planie kont konto 101- wprowadzono dopiero w 2012 r.

Zgodnie z treścią art. 53 ust.1 ustawy o finansach za całość gospodarki finansowej sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest Kierownik tej jednostki. Jednocześnie z ust. 2 ww. artykułu wynika, że Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Uzupełnienie i rozwinięcie ww. zapisów dokonane zostało w treści art. 54 ust 1 ustawy, w myśl którego – pracownik jednostki, któremu Kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej polegające na: prowadzeniu rachunkowości jednostki, wykonywaniu dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych **jest głównym księgowym jednostki.**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż od 1.06.2009 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych Dyrektor powierzył osobie, która nie spełnia wymogów w zakresie posiadanego wykształcenia określonych w ustawie o finansach publicznych. Jest to sprzeczne zarówno z art. 45 ust. 2 pkt 4 ówczesnie obowiązującej ustawy jak i z art. 54 ust. 2 pkt 5 obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym głównym księgowym może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,
- b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,
- c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
- d) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów.

Zauważyć należy również, że „zaszeregowanie” osoby nie spełniającej wymogów określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy na stanowisko głównego księgowego stanowi działanie sprzeczne z zapisami art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano następujące sprawozdania złożone przez jednostkę:

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.

rozdział	plan	kwota zaangażowania	wydatki wykonane
80101 - „Szkoły podstawowe”	1.456.840 zł	1.448.961,13	1.448.961,13
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	10.000 zł	9.973,25 zł	9.973,25 zł
80195 - „Pozostała działalność”	36.060 zł	34.129,38 zł	34.129,38 zł
85401 - „Świetlice szkolne”	76.522 zł	76.060,47 zł	76.060,47 zł
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	5.123 zł	3.380 zł	3.380 zł
Razem	1.584.545 zł	1.572.504,23 zł	1.572.504,23 zł

Ponadto sprawdzono sprawozdania Rb-28S za styczeń, luty i marzec 2010 r. w wyniku czego stwierdzono, że w § 4360 oraz 4750 wykazano inne dane niż wynikają z zestawienia obrotów i sald, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Paragraf	Dane z zestawienia obrotów i sald	Dane ze sprawozdania
Styczeń	4360	78,81 zł	56,12 zł
	4750	274,50 zł	297,19 zł
Luty	4360	156,11 zł	133,42 zł
	4750	933,30 zł	955,99 zł
Marzec	4360	250,07 zł	227,38 zł
	4750	933,30 zł	955,99 zł

Powyższa rozbieżność między danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, a zestawieniem obrotów i sald stanowi kwotę 22,69 zł.

Ponadto w ewidencji księgowej za 2010 r. w analityce konta 130 nie zachowano czystości zapisów.

Dokonywanie zapisów księgowych po stronie Wn kont, na których księgowane są wydatki bez stosowania technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta stwierdzono na następujących kontach:

130-801-80101-4210,

130-801-80101-4240,

130-801-80101-4260,**130-801-80101-4410,****130-801-80101-4421,**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.) **na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.**

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

I kwartał 2010 r.				
rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80101 - „Szkoly podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	1.400 zł	291,93 zł	291,93 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	240 zł	65 zł	65 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	200 zł	0 zł	0 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	27.420 zł	4.380 zł	4.380 zł
Razem		29.260 zł	4.736,93 zł	4.736,93 zł
II kwartał 2010 r.				
80101 - „Szkoly podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	1.400 zł	757,14 zł	757,14 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	440 zł	119 zł	119 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	27.720 zł	25.720 zł	25.720 zł
Razem		29.260 zł	26.596,14 zł	26.596,14 zł
III kwartał 2010 r.				
80101 - „Szkoly podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	1.400 zł	1.247,12 zł	1.247,12 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	440 zł	172 zł	172 zł

80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	27.720 zł	25.720 zł	25.720 zł
Razem		29.260 zł	27.139,12 zł	27.139,12 zł
IV kwartał 2010 r.				
80101 - „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	1.400 zł	1.653,73 zł	1.653,73 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	440 zł	257,12 zł	257,12 zł
	2400 – wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0 zł	93,87 zł	93,87 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	27.420 zł	25.720 zł	25.720 zł
Razem		29.260 zł	27.724,72 zł	27.724,72 zł

Z przedłożonych materiałów wynika, że w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym do dnia 31.12.2010 r. wykazano kwotę 93,87 zł jako dochody otrzymane w § 2400. Dane te są jednak niezgodne z analitycznym zestawieniem obrotów i sald, gdyż zestawienie to nie zawiera konta 130-801-80101-2400. Powyższa kwota zgodnie z zestawieniem obrotów i sald została zaksięgowana na koncie 130-801-80101-0920-04.

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2010 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała następujące dane:

kwartał	tytułem	kwota
I kwartał	Depozyty na żądanie w banku	64.251,15 zł
	Pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług	160 zł
II kwartał	Depozyty na żądanie w banku	95.467,82 zł
III kwartał	Depozyty na żądanie w banku	89.381,15 zł

IV kwartał	Depozyty na żądanie w banku	299,08 zł
	Pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług	287,93 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-N są zgodne z wyciągami bankowymi z budżetu oraz dochodów własnych.

- sprawozdanie Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2010 r.

Dochody			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101- „Szkoly podstawowe”	0920 - pozostałe odsetki	60 zł	80,47 zł
	0690 - wpływy z różnych opłat	250 zł	152 zł
	0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4.370 zł	4.540 zł
	Razem	4.680 zł	4.772,47 zł
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego		3.928 zł	3.928,05 zł
Ogółem		8.608 zł	8.700,52 zł
Wydatki			
80101- „Szkoly podstawowe”	4480 - podatek od nieruchomości	287 zł	287 zł
	4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1.648 zł	1.647,49 zł
	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	6.673 zł	6.672,16 zł
	2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0 zł	93,87 zł
Razem		8.608 zł	8.700,52 zł
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		0 zł	0 zł
Ogółem		8.608 zł	8.700,52 zł

W wyniku sprawdzenia sprawozdania Rb-34 z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednostka w kontrolowanym okresie uzyskiwała dochody z tytułu najmu sklepiku szkolnego, sali gimnastycznej, miejsca pod automat do napoi.

W toku czynności kontrolnych wrywkowo sprawdzono przedłożone umowy najmu w konfrontacji z wystawianymi rachunkami i zapisami księgowymi, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego do sierpnia 2012 r.

rozdział	plan	wydatki wykonane
80101 - „Szkoły podstawowe”	1.679.800 zł	1.185.000,16 zł
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	7.000 zł	4.947 zł
80195 - „Pozostała działalność”	51.070 zł	35.360 zł
85156 - „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”	468,00 zł	280 zł
85401 - „Świetlice szkolne”	94.921 zł	73.940,96 zł
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	1.944 zł	985 zł
Razem	1.835.203 zł	1.300.513,92 zł

•
W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S za czerwiec 2012 r. z zestawieniami obrotów i sald stwierdzono brak czystości zapisów na koncie 130-801-80101-4260.

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

I kwartał 2012 r.				
rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80101 - „Szkoły podstawowe”	0690 - wpływy z różnych opłat	250 zł	45 zł	45 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4.000 zł	990 zł	660 zł
	0920 - pozostałe odsetki	2.100 zł	840,94 zł	840,94 zł
	0970 - wpływy z usług	300 zł	94,21 zł	94,21 zł

80195 - „Pozostała działalność”	0970 - wpływy z różnych dochodów	40.000 zł	30.580 zł	4.950 zł
Razem		46.650 zł	32.550,15 zł	6.590,15 zł
II kwartał 2012 r.				
80101 - „Szkoly podstawowe”	0690 - wpływy z różnych opłat	250 zł	81 zł	81 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4.000 zł	1.980 zł	1.650 zł
	0920 - pozostałe odsetki	2.100 zł	1.695,35 zł	1.695,35 zł
	0970 - wpływy z różnych dochodów	300 zł	167,94 zł	167,94 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 - wpływy z różnych dochodów	40.000 zł	27.800 zł	27.800 zł
razem		46.650 zł	31.724,29 zł	31.394,29 zł

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za 2 kwartał 2012 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała następujące dane:

kwartał	tytułem	Kwota
II kwartał	Depozyty na żądanie w banku	97.691,40 zł
	Pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług	330 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-N są zgodne z wyciągami bankowymi z budżetu oraz dochodów własnych.

4.2. Instrukcja inwentaryzacyjna

Kontrolującym przedłożono instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych podpisaną przez Dyrektora, lecz nie wprowadzoną stosowym zarządzeniem. W instrukcji określono m.in. cel inwentaryzacji, sposoby ustalenia

rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, metody inwentaryzacji tj. pełną okresową, wyrównową okresową. W zakresie terminów odwołano się do art. 26 ustawy o rachunkowości, opisano przebieg inwentaryzacji w tym zadania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Przy czym w polityce rachunkowości uregulowano, że inwentaryzację przeprowadza się w formie:

- spisu z natury środków trwałych wg ewidencji ilościowo-wartościowej – co roku,
- składników majątkowych wg ewidencji ilościowej - co cztery lata,
- uzgodnienia z bankami i kontrahentami należności drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach – w ostatnim kwartale roku obrotowego,
- porównywanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości tych składników – na dzień bilansowy.

Inwentaryzacja składników majątku

Zarządzeniami nr 4/2010/2011 z dnia 13.11.2010 r. i nr 4/2011/2012 z dnia 23.11.2011 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji majątku szkoły na dzień 30 listopada odpowiednio 2010 i 2011 r. w drodze spisu z natury, wskazując składniki majątkowe, które winny być objęte inwentaryzacją tj.: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz bibliotekę szkolną. **Z przedłożonej do wglądu dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji wynika, iż w 2011 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej pomimo, iż Zarządzenie Dyrektora obligowało do tego komisję inwentaryzacyjną.** W zarządzeniach wskazano na dokonanie inwentaryzacji w formie spisu z natury również programów komputerowych, które jak ustalono zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Zgodnie z instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, spisowi z natury podlegają: gotówka w kasie, środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe dzierżawione obce oraz postawione w stan likwidacji, materiały, półfabrykaty, towary w magazynach, składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji jakościowej na kontach pozabilansowych. Wartości niematerialne i prawne powinny być inwentaryzowane w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego. Metodą weryfikacji inwentaryzuje się również grunty, a na arkuszu spisu z natury został wyszczególniony grunt. **Zgodnie z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.**

Szczegółowej weryfikacji poddano dokumentację z inwentaryzacji za 2011 r. W przedłożonej dokumentacji oprócz arkuszy spisu z natury znajdowało się oświadczenie dyrektora o odpowiedzialności materialnej, sprawozdanie opisowe z przebiegu z spisu z natury oraz protokół z uzgodnienia sald, w których nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Nie przeprowadzono inwentaryzacji czeków i arkuszy spisu z natury. Ponadto zauważa się, że zgodnie z instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji, którą należy objąć aktywa i pasywa, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami polega na ustaleniu ich realności poprzez porównanie z właściwymi dowodami. Osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje ten fakt w odpowiednim urządzeniu księgowym.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wyposażenie znajdujące w pokoju 44. W pokoju znajdował się spis inwentarzowy z 15.10.2010 r. w który wykazano zestaw komputerowy, krzesło obrotowe, 2 krzesła niebieskie, regał z szafką i półkami, tablica korkowa, zestaw meblowy i wieszak biurowy. **W arkuszu spisu z natury z dnia 6.12.2011 r. w sali 44 wykazano tylko zestaw komputerowy z monitorem nr III8/13 o wartości 2.500 zł. Na żadnym ww. wyposażeniu nie widniał numer inwentarzowy.**

4.3 Gospodarka majątkiem trwałym

W zakresie analizy gospodarowania majątkiem trwałym szkoły weryfikacji poddano urządzenia księgowe służące do ewidencji majątku jednostki - dokumentację źródłową za 2011 rok. Weryfikacji poddano zapisy w księgach pomocniczych, na kontach ewidencji księgowej w grupie 0 oraz dokumenty źródłowe.

Do kontroli przedłożono następujące księgi inwentarzowe:

- księga środków trwałych, założona 1.01.1995 r.
- księga inwentarzową, wartości niematerialnych i prawnych, założona 29.05.2002 r.,
- księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych 013, założona 31.01.2003 r.
- księga inwentarzowa ilościowa sprzętu wyposażeniowego, założona 31.01.2003 r.,
- księga inwentarzowa ilościowa sprzętu wyposażeniowego i gospodarczego, założona 31.01.2003 r.,
- księga inwentarzowa ilościowa - świetlica, centrum informacji multimedialnej i edukacja wczesnoszkolna, założona 31.01.2003 r.,

- księga inwentarzowa ilościowa pomocy dydaktycznych oraz sprzętu radio i kinotechnicznego, założona 31.01.2003 r.

Weryfikując zapisy w księdze środków trwałych oraz zapisy w ewidencji księgowej na kontach 011 i 071 stwierdzono następujące uchybienia.

- **Brak zgodności zapisów na koncie 011 z zapisami w księdze środków trwałych:**
 - Do księgi środków trwałych nie wpisano gruntu, który został ujęty w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu OT nr 1 z dnia 24.11.2011 r. Wartość gruntu oszacowano na kwotę 1.389.289,86 zł na podstawie pisma z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami UM Tychy, w którym w odpowiedzi na pismo z dnia 31.08.2011 r. Wydział poinformował, iż zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym 10.09.2010 r. przez rzeczoznawcę majątkowego dla potrzeb wynikających z ustawy o rachunkowości, wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 210,69 zł/m². Wartość gruntu w dowodzie OT została obliczona jako iloczyn m² i ceny za m², po czym wartość tą nieprawidłowo zmniejszono o wartość placu szkolnego w kwocie 5.610,52 zł, ujętego w grupie 2 w ewidencji księgowej i księdze środków trwałych, zaniżając tym samym wartość gruntu.
 - W księdze środków trwałych sygnalizację antywłamaniową i monitoring o wartości 4.836,08 zł ujęto w grupie 5, a w księgach rachunkowych 011 ujęto ją w grupie 4. **Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych zwanej dalej kśt (Dz. U. z 2010 r. Nr 242 poz. 1622) urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne klasyfikuje się w grupie 6. W złożonej informacji o stanie mienia komunalnego sygnalizacja antywłamaniowa została wykazana w grupie 6, a na stronie BIP szkoły tak jak w księdze głównej w grupie 4.**
 - W księdze środków trwałych dwa urządzenia wielofunkcyjne (kserokopiarki) o wartości 11.998,70 zł ujęto w grupie 8 zgodnie z kśt, natomiast w księdze głównej na koncie 011 kserokopiarki ujęto w grupie 5. Ponadto wartość środków trwałych w księdze środków trwałych na dzień 31.12.2011 r. stanowiła kwotę 4.999,56 zł, w związku likwidacją kserokopiarki na podstawie protokołu zużycia 1/2011/Z z dnia 18.08.2011 r., natomiast na koncie 011 nadal wynosiła 11.998,70 zł. W złożonej informacji o stanie mienia komunalnego wykazano jedną kserokopiarke w grupie 8, a na stronie BIP szkoły wykazano też jedną kserokopiarke lecz w grupie 5.
- Zastosowano błędną 15 % zamiast 20% stawkę amortyzacyjną do wyliczenia amortyzacji

kserokopierek. Ponadto na koncie 071-005 umorzenie kserokopierek bilans otwarcia na 1.01.2011 r. wynosił 8.497,14 zł a bilans zamknięcia na 2011 r. wynosił 8.498,07 zł. Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2011 r. zgodnie z księgami rachunkowymi stanowi 3.500,63 zł natomiast w informacji o stanie mienia komunalnego wykazano wartość 2.751,63 zł.

- Jednostka nie prowadzi pomocniczych urządzeń księgowych, z których można ustalić przebieg amortyzacji w kolejnych latach dla poszczególnych środków trwałych oraz stosowaną stawkę amortyzacyjną. Przy czym w księdze środków trwałych również nie można ustalić aktualnej wartości danego środka trwałego. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości ewidencje pomocnicze powinny stanowić uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Podczas przeprowadzanych inwentaryzacji nie ujawniono w środkach trwałych jednostki kotłów olejowych, które jak ustalono w trakcie kontroli znajdują się w jednostce. Jednostka winna dołożyć należytych starań w celu pozyskania dokumentacji określającej wartość kotłów znajdujących się w jej posiadaniu i uporządkować księgi dotyczące środków trwałych.

Niezgodność zapisów w księdze głównej z księgami pomocniczymi stwierdzono również w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2011 r. na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne, gdzie wykazano wartość 22.287,24 zł, a stan wynikający z księgi pomocniczej to kwota 23.552,24 zł.

Zgodnie z polityką rachunkowości środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo - wartościowo, jeżeli ich zakup jednostkowy przekracza kwotę 500 zł. Zakupy do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w kartotekach ilościowych.

Na koncie 013 i w księgach pomocniczych stan pozostałych środków trwałych na dzień 1.01.2011 r. wynosił 120.833,28 zł. W 2011 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu w związku:

- przyjęciem na stan inwentarza szkoły tablicy interaktywnej (4.998,78 zł) i kamery cyfrowej (1.599 zł) zakupionych w związku z realizacją programu Comenius,
- zakupem kserokopiarki za kwotę 4.000 zł. Na odwrocie faktury odnotowano, iż kserokopiarkę zakupiono do biblioteki szkolnej z przeznaczeniem jako pomoc w procesie dydaktycznym i dla zespołu redakcyjnego gazetki szkolnej. **Wobec powyższego wydatek ten powinien być poniesiony z § 424 – zakup pomocy naukowych i dydaktycznych, a został poniesiony z § 606 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych,**
- otrzymaniem w drodze darowizny zestawu komputerowego Young Explorer do nauczania początkowego KindSmart o wartości 5.088,80 zł.

Do kontroli przedłożono uregulowania dotyczące zasad likwidacji składników majątkowych, podpisane przez dyrektora 2.01.2005 r. Zwraca się uwagę na wprowadzanie wszelkich unormowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce w drodze zarządzeń. Kontrolującym okazano kartę przekazania odpadów z 8.06.2011 r. oraz protokół zużycia składników majątkowych z 1.06.2011 r. na kwotę 4.871,40 zł.

Decyzją nr 46/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2.04.2003 r. ustanowiono trwały zarząd na nieruchomości z zasobu gminy na rzecz Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach. Nieruchomość położona jest na działkach nr 1175/61 i 1559/61 o powierzchni 6594 m² zapisanej w księdze wieczystej KW 11542 Sądu Rejonowego w Tychach jako własność gminy Miasta Tychy. Zabudowana jest budynkiem użytkowym, w którym mieści się Szkoła Podstawowa nr 6 w Tychach i Przedszkole nr 20. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie, na czas nieoznaczony, na cele oświatowe.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.) jednostka ma prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po

umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do kontroli przedłożono złożoną przez jednostkę informację o wynajmowanych pomieszczeniach. Zauważa się, że w sprawozdaniu należy również wykazać umowę na dzierżawę miejsca pod automat.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku oraz obiektu budowlanego niebędącego budynkiem, którego projekt jest objęty obowiązkiem sprawdzenia, o którym mowa w art. 20 ust. 2, książkę obiektu budowlanego, stanowiącą dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego. Podczas czynności kontrolnych przedłożono książkę obiektu budowlanego, w której pierwszy zapis w części: wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu, został dokonany pod datą 6.05.2002 r., a ostatni pod datą 13.07.2012 r. W okresie objętym kontrolą odnotowane kontrole dotyczyły m. in. stanu technicznego przewodów i połączeń kominowych, przeglądów i konserwacji kotłów grzewczych oraz kotła wody użytkowej, kontroli okresowej stanu technicznego obiektu, szczelności instalacji gazowej.

4.4. Kontrola wydatków

2010 r.

Podczas sprawdzania zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- faktura z dnia 17.02.2010 r. na kwotę 248,88 zł na zakup tonera do drukarki znajdującej się w księgowości (zgodnie z opisem na fakturze) zaksięgowany na § 4210 zamiast na § 4750 akcesoria komputerowe,
- faktura z dnia 26.02.2010 r. na kwotę 280,60 zł zaksięgowana w całości na § 4300. Na fakturze widnieje m. in. „listwa utrwalania SHARP” na kwotę 158,60 zł która powinna być zaksięgowana na § 4210,
- faktura z dnia 17.08.2010 r. na kwotę 408,70 zł zaksięgowana w całości na § 4210, na której widnieje listwa utrwalająca, wymiana części oraz toner. Wymiana części opiewa na kwotę 36,60 zł i powinna być zaksięgowana na § 4300,
- faktura z dnia 24.03.2010 r. nr B/31/3/2010 na kwotę 40 zł dotycząca szkolenia w zakresie BHP zaksięgowana została nieprawidłowo na § 4280 – zakup usług zdrowotnych,

- faktura z dnia 17.09.2010 r. nr B/129/9/2010 na kwotę 120 zł dotycząca szkolenia w zakresie BHP zaksięgowana nieprawidłowo na § 4280 – zakup usług zdrowotnych. Ponadto zgodnie z zapisem znajdującym się na fakturze termin płatności upływał w dniu 1.10.2010 r. Faktura została zapłacona dopiero 5.10.2010 r. Plan w § 4280 na dzień 30.09.2010 r. wynosił 510 zł, zmiany planu dokonano dopiero w dniu 18.10.2010 r. na kwotę 540 zł. Faktura została wystawiona już 17.09.2010 r., a więc przed zmianą planu w zakresie § 4280. **W tej sytuacji stwierdza się przekroczenie planu w § 4280.**
- faktura z dnia 24.09.2010 r. nr B/139/9/2010 na kwotę 120 zł dotycząca szkolenia w zakresie BHP zaksięgowana została na § 4300.

2011 r.

Podczas sprawdzania zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi stwierdzono:

- błędną klasyfikację budżetową:
 - wydatku dotyczącego szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. Fakturę nr B/138/9/2011 z dnia 8.09.2011 r. na kwotę 360 zł zakwalifikowano w wydatki § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
 - dokumentu 369 faktury z dnia 5.09.2011 r. na zakup sprzętu sportowego. Całą wartość tj. 2.879,67 zł zaksięgowano w § 4240, a na fakturze wykazano koszty wysyłki w kwocie 54 zł, które winny być zaksięgowane w § 4300.
- błędna dekretacja otrzymanych darowizn rzeczowych od Rady Rodziców tj.:
 - dokument księgowy nr 423/4, przyjęto na stan książki o wartości 1.443 zł oraz dokument księgowy nr 545/1, przyjęto na stan książki o wartości 199,86 zł, zaksięgowano na kontach 014 i 072 z pominięciem konta 401 i 760,
 - dokument księgowy nr 588/1 przyjęto na stan zestaw komputerowy o wartości 5.088,80 zł zaksięgowano na kontach 013 i 072 również z pominięciem konta 401 i 760. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 r. konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750 w szczególności:
 - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
 - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;

- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
- błędna dekretacja not księgowych obciążających Przedszkole nr 20 za zużycie wody tj. poprzez dekret po obu stronach konta 130-801-80101-4260, zamiast zastosowania technicznego zapisu ujemnego po obu stronach tego konta. Tym samym zawyżano obroty konta 130-801-80101-4260.
- błędna dekretacja dowodu PT 20/2010 z dnia 31.12.2010 r. na kwotę 68.260 zł otrzymanego z Urzędu Miasta, dotyczącego zwiększenia wartości budynku w związku z wykonaniem przyłącza kanalizacji sanitarnej. Dowód księgowy zaksięgowano przez konto, 080 i 810 pomimo, iż jednostka nie otrzymała ani nie wydatkowała środków na inwestycje.
- podpisywanie poleceń wyjazdów służbowych dla Dyrektora przez zastępcę dyrektora np. dokument księgowy nr 564/2011 i nr 214/2011. Polecenie wyjazdu służbowego podpisuje pracodawca, a bez wątplenia nie jest nim zastępca dyrektora,
- stwierdzono niezgodne dane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. w zakresie aktywów trwałych z przedłożonym do kontroli analitycznym zestawieniem obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. kont od 011 do 072-03 (wydruk sporządzony w dniu 26.09.2012 r.). W bilansie (stan na początku roku) wykazano kwotę 3.145.795,78 zł natomiast z ww. zestawienia wynika kwota 3.213.306,78 zł. Różnica w kwocie 67.511 zł jest również w bilansie na koniec roku tj. w bilansie wykazano 3.107.886,05 zł, a z zestawienia wynika kwota 3.175.397,05 zł.
- w księgach rachunkowych, bilans zamknięcia na dzień 31.12.2010 r. nie jest zgodny z bilansem otwarcia na dzień 1.01.2011 r. na niżej wymienionych kontach:

konto	bilans zamknięcia na 31.12.2010 r.	bilans otwarcia na 1.01.2011 r.	różnica
011-01	4.567.748,62	4.636.008,62	68.260,00
011-02	154.956,52	18.436,52	-136.520,00
011-04	0,00	4.836,08	4.836,08
011-05	0,00	11.998,70	11.998,70
011-06	4.836,08	0,00	-4.836,08

011-08	11.998,70	0,00	-11.998,70
071-004	0,00	3.143,46	3.143,46
071-005	749,00	8.497,14	7.748,14
071-006	3.143,46	0,00	-3.143,46
071-008	8.497,14	0,00	-8.497,14

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W arkuszu samooceny kontroli zarządczej jednostka twierdząco odpowiedziała na pytanie dotyczące zgodności oznakowania mienia szkolnego przepisami wewnętrznymi i ewidencja środków trwałych i wyposażenia, zgodności klasyfikowania środków trwałych zgodnie z kśt.

Podczas sprawdzania zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi za 2012 r. stwierdzono, że z wyciągu bankowego nr 35/2012 z 19.03.2012 r. wynika, że w dniu 19.03.2012 r. wypłacono czekiem 985 zł. Do wyciągu dołączono listę wypłat stypendiów motywacyjnych. Z listy wynika, że stypendia były wypłacane w okresie od 20.03.2012 r. do 30.03.2012 r. (potwierdzenia odbioru przez uczniów). Brak jest raportu kasowego.

Raporty kasowe zostały wprowadzony w jednostce dopiero od miesiąca sierpnia 2012 r. Ponadto stwierdzono, brak szczegółowych uregulowań w zakresie gospodarki kasowej.

4.5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania i gospodarka kasowa

Ustalono, że w ramach przepisów wewnętrznych nie uregulowano zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, a jako druk ścisłego zarachowania wymieniono tylko arkusze spisu z natury.

Do kontroli przedłożono:

- księga druków ścisłego zarachowania z dnia 1.01.2005 r. prowadzona dla czeków z budżetu – stan na dzień kontroli zgodny ze stanem faktycznym tj. 5 czeków.
- księga druków ścisłego zarachowania z dnia 1.04.2004 r. dla czeków z ZFŚS – stan na dzień kontroli zgodny tj. 10 czeków.
- księga druków ścisłego zarachowania z dnia 1.01.2005 r. dla czeków z rachunku dochodów własnych – stan na dzień kontroli zgodny ze stanem faktycznym tj. 6 czeków z ING i 10 czeków z PKO.

W księgach nie ma żadnych adnotacji o przeprowadzonych kontrolach stanu druków.

Znajdujące się w przedłożonej dokumentacji чеки do zamkniętych rachunków bankowych należy komisyjnie zniszczyć i sporządzić protokół zniszczenia.

W 2010 i 2011 r. jednostka nie ewidencjonowała obrotu gotówkowego na koncie 101-kasa, pomimo wypłat gotówkowych z banku. Przykładowo w dniu 7.11.2011 r. Dyrektor pobrała zaliczkę nr 9/2011 w kwocie 1.620 zł z przeznaczeniem na wypłatę wyprawki szkolnej. Rozliczenie zaliczki na podstawie listy wypłat nastąpiło 10.11.2011 r. Ww. zdarzenie gospodarcze ujęte zostało w księgach rachunkowych poprzez konta 130, 140, 234 z pominięciem konta 101 – kasa, pomimo, iż obrót gotówkowy odbywał się w szkole. Ponadto gotówka pobrana z banku nie została zaprzychodowana w raporcie kasowym. Brakuje również uregulowań w tym zakresie w obowiązujących w jednostce aktach wewnętrznych.

4.5. Zamówienie publiczne

Zamówienia publiczne w jednostce uregulowane są następującymi zarządzeniami Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach:

- nr 12/2009/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych
- nr 6/2011/2012 z dnia 25.01.2012 r. w sprawie przyjęcia procedury zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
- nr 5/2012/2013 nr 6 z dnia 5.09.2012 r. w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego „Na dostawę oleju opałowego lekkiego do Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach na sezon grzewczy 2012/2013”.

Zgodnie z przedłożonymi kartami kontowymi konta 400-801-80101-4210 koszty zakupu oleju opałowego stanowią następujące kwoty:

- 2010 r. – 58.594,65 zł (brutto),
- 2011 r. – 86.620,10 zł (brutto),
- 2012 r. (do marca) – 52.061,83 zł (brutto).

Jak wynika z dokumentacji z przeprowadzenia rozpoznania cenowego szacowana wartość zamówienia wynosiła na:

- 2010 r. - 35.000 zł (netto),
- 2011 r. - 35.000 zł (netto),
- 2012 r. (do marca) - 35.000 zł (netto).

W świetle punktu 5 rozdziału IV regulaminu z dnia 5.07.2010 r. dotyczącego udzielenia zamówień publicznych w Szkole Podstawowej Nr 6 podstawą ustalenia wartości szacunkowej jest: wartość rynkowa zamówienia – badanie rynku, poprzednie zamówienie, kosztorys inwestorski. Z przedłożonych materiałów wynika, że w okresie od 2010 r. do 2012 r. jednostka jako szacowaną wartość zamówienia dotyczącego zakupu oleju opałowego wskazywała kwotę 35.000 zł (netto). Zdaniem kontrolujących taki sposób szacowania zamówienia jest nieprawidłowy, gdyż już w 2010 r. wartość zużytego oleju opałowego przekroczyła kwotę 35.000 zł (netto). W tej sytuacji w kolejnych latach należało dokonać oszacowania na wyższą kwotę. Ponadto z umów zawartych na lata 2010 – 2011 oraz w okresie od 9.01.do 30.04.2012 r. nie wynika ilości oleju opałowego jaka ma być dostarczona jednostce przez dostawcę, ani wartość na jaką zostały umowy zawarte.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 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. 9 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTOWANE] 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 8.11.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTOWANE] - Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach
2.		[REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach
3.		[REDAKTOWANE] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTOWANE] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy