DUK.1711.10.2013

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 7 w Tychach w dniach od 21.08.2013 r. do 4.09.2013 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.10.2013 z dnia 19.08.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w latach 2011 – 2013.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 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 7.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze. zm.),
- Uchwała nr 0150/8112002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Spożywczo - Usługowych w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany

nazwy na Zespół Szkół nr 7,

- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanym okresie.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

W skład Zespołu Szkół nr 7 w Tychach wchodzą: Technikum nr 6 oraz Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy a nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Technikum nr 6 na podbudowie gimnazjum, kształci w zawodach: technik technologii żywienia, technik żywienia i gospodarstwa domowego, technik organizacji usług gastronomicznych, technik hotelarstwa, kucharz, kelner. Cykl kształcenia trwa 4 lata i umożliwia zdanie matury oraz uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe.

Zasadnicza Szkoła Zawodowe nr 5, na podbudowie gimnazjum, kształci w zawodach: piekarz, cukiernik, kucharz małej gastronomii. Cykl kształcenia trwa 3 lata, a w przypadku kucharza małej gastronomii 2 lata i umożliwia uzyskanie tytułu robotnika wykwalifikowanego określonej specjalności po zdaniu egzaminu z nauki zawodu.

Szkoła zgodnie z planem nauczania organizuje zajęcia praktyczne i praktyki zawodowe.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] - Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 1.09.2007 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 2.06.2008 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole, oraz sprawozdania Rb-N,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej w 2012 r. inwentaryzacji,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki:

Uregulowania wewnętrzne jednostki Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach wprowadził następującymi zarządzeniami:

- Zarządzenie nr 7/2009/2010 z dnia 4.01.2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, którym wprowadzone zostały m.in.:
  - polityka rachunkowości,
  - zakładowy plan kont,
  - instrukcja kontroli obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
  - instrukcja kasowa,
  - instrukcja inwentaryzacyjna,
  - opis systemu informatycznego,
  - procedury kontroli finansowej.
- Zarządzenie nr 6/2010/11 z dnia 24.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej, którym wprowadzono m.in.:
  - regulamin organizacyjny,
  - regulamin kontroli wewnętrznej,
  - instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie nr 13/2011/2012 z 16.12.2011 r. wprowadzające regulamin udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, których wartość netto nie przekracza kwoty 14.000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Wydatki poniesione przez jednostkę w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	Rozdział	Paragraf	2011 r.	2012 r.	Do czerwca 2013 r.
801	80130	3020	19 723,85	51 745,89	1 400,00
		3261	239 606,49	0,00	36 000,00
		4010	2 431 514,85	2 339 768,57	1 123 116,09
		4017	0,00	19 584,00	9 792,00
		4019	0,00	3 456,00	1 728,00
		4040	170 669,70	171 349,73	169 860,06
		4110	383 478,51	411 446,48	216 790,49
		4111	2 207,28	0,00	0,00
		4117	0,00	14 422,11	6 440,44
		4119	0,00	2 545,10	1 136,56

		4120	52 695,68	48 962,16	25 000,63
		4121	356,02	0,00	0,00
		4127	0,00	2 065,60	917,91
		4129	0,00	364,56	162,01
		4140	19 076,00	1 016,00	0,00
		4171	14 531,00	0,00	0,00
		4177	0,00	86 144,95	38 383,45
		4179	0,00	15 202,05	6 773,55
		4210	45 019,40	52 023,91	25 894,68
		4211	20 121,28	0,00	1 816,95
		4217	0,00	5 853,01	3 532,79
		4219	0,00	1 032,84	623,45
		4230	803,00	999,89	0,00
		4240	6 424,33	10 760,39	1 081,16
		4241	716,08	0,00	1 512,40
		4247	0,00	57 762,93	17 413,42
		4249	0,00	10 193,45	3 072,91
		4260	218 866,90	221 706,26	144 485,99
		4270	2 960,21	2 999,39	2 118,77
		4280	1 904,00	1 410,00	180,00
		4300	66 096,34	64 207,24	28 000,77
		4301	220 347,73	0,00	123 193,54
		4307	0,00	62 524,83	3 391,50
		4309	0,00	11 033,79	598,50
		4350	2 572,53	2 345,92	1 117,80
		4360	997,53	1 875,01	0,00
		4361	390,00	0,00	0,00
		4367	0,00	657,03	453,74
		4369	0,00	115,95	80,08
		4370	4 963,53	4 076,74	1 810,59
		4371	278,70	0,00	0,00
		4381	0,00	0,00	803,00
		4410	1 049,91	778,15	429,19
		4417	0,00	103,73	0,00
		4419	0,00	18,30	0,00
		4420	0,00	0,00	0,00
		4421	58 341,70	0,00	22 372,03
		4430	0,00	0,00	994,00
		4440	233 111,00	229 361,00	164 489,00
		4480	1 263,00	1 316,00	32,00
		4610	50,00	0,00	0,00
		4700	1 789,00	1 375,00	1 830,00
		6060	0,00	0,00	3 658,00
		3020	0,00	7 987,01	3 600,00
	80146	4210	326,54	0,00	0,00

		4300	3 950,00	0,00	0,00
		4410	999,65	455,82	526,40
		4700	15 737,67	14 534,01	2 658,00
	80195	4210	898,14	426,35	128,00
		4240	0,00	3 000,00	0,00
851	85154	4210	3 991,12	0,00	0,00
854	85415	3240	6 314,00	6 200,00	3 000,00
	85415	3260	0,00	2 629,11	0,00
RAZEM			**4 254 142,67**	**3 947 836,26**	**2 202 399,85**

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w sprawozdaniach za:

- II i III kwartał 2011 r.,
- I i III kwartał 2012 r.,
- I i II kwartał 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono niezgodności.

Uzyskane przez jednostkę dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			**Wykonania**		
dział	**rodział**	**paragraf**	**2011**	**2012**	**Do czerwca 2013 r.**
801	80130	0690	2 256,31	869,00	386,00
		0750	15 316,17	8 319,79	7 799,37
		0920	9 918,99	7 430,38	6 171,46
		0960	3 000,00	6 843,00	0,00
		0970	1 460,62	2 004,83	3 625,24
RAZEM			**31 952,09**	**25 467,00**	**17 982,07**

Weryfikacji poddano sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy, stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

4.2 Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.

Podczas weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **zaangażowanie w § 4360 w 2011 r. dekretowane było na podstawie faktur tzn. opłaty za usługi telefonii komórkowej księgowano w momencie otrzymania faktury w wysokości wynikającej z faktury – dokument 476/1-2/B. 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 2013 r., poz. 289 j.t.) na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W roku 2012 oraz 2013 zaangażowanie wydatków dekretowano już prawidłowo.**
- **przekazanie dochodów budżetowych w 2012 r. po terminie wskazanym w Zarządzeniu nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe. Zgodnie z § 3 ww. zarządzenia, podległe jednostki budżetowe, przekazują dochody stanowiące dochód gminy, na rachunek podstawowy budżetu gminy pobrane do końca miesiąca w terminie do 3 dnia następnego miesiąca, a pobrane i nieprzekazane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż dochody za: styczeń 2012 r. przekazano 7.02.2012 r.; czerwiec 2012 r. przekazano 4.07.2012 r.; za listopad 2012 r, przekazano 5.12.2012 r.**
- błędna klasyfikacja wydatków:

- **zakwalifikowanie opłaty w wysokości 671,50 zł za dozór techniczny kotłów centralnego ogrzewania poniesionej na podstawie rachunku (f-ra nr 09103930) wystawionego w dniu 4.02.2013 r. przez Urząd Dozoru Technicznegozgodnie na podstawie art. 34 ust. 1 i 3 ustawy o dozorze technicznym w wydatki § 4270. Ze względu na fakt, iż zgodnie z art. 2 ust.1 oraz art. 4 pkt. 1 ww. ustawy dozorem technicznym określa się działania zmierzające do zapewnienia bezpiecznego**

funkcjonowania urządzeń technicznych mogących stwarzać zagrożenia dla życia lub zdrowia ludzkiego, trudno uznać dozór nad kotłami centralnego ogrzewania za ich naprawę czy też konserwację. A zatem opłaty przekazywane do Urzędu Dozoru Technicznego nie mogą być klasyfikowane w § 4270. W związku z tym, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, opłaty za dozór techniczny powinny być klasyfikowane w § 4430.

- z faktury nr 03526/F0012 wynika, że w dniu 8.02.2012 r. jednostka dokonała zakupu środków czystości na kwotę 3.846,39 zł. Wydatek w całości zaewidencjonowano w § 4210. Z treści dokumentu wynika jednak, że oprócz środków czystości zakupiono również 30 sztuk kremu do rąk o łącznej wartości 53,51 zł. Z wyjaśnień złożonych kontrolującym wynika, iż zakupiony krem wydany jest pracownikom obsługi szkoły w ramach przepisów dotyczących BHP. W związku z powyższym, zdaniem kontrolujących wydatek ten powinien zostać zaewidencjonowany w § 3020.

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki dotyczące zakupów środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonanych w roku 2013.

W dniu 28.01.2013 r. jednostka zakupiła notebooka za wartość 3.658 zł (f-ra proforma nr 121301250031). Wydatek został dokonany z § 6060 oraz zaewidencjonowany na koncie 011. **W wyniku weryfikacji stwierdzono brak ujęcia powyższego zakupu w księgach inwentarzowych.**

W jednostce zakupiono w dniu 24.05.2013 r. laptop za kwotę 2.180 zł (faktura nr KA/2013/05/00515). Wydatek został zaewidencjonowany w § 4210 oraz ujęty na koncie 013 jako majątek jednostki. **Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż podobnie jak powyżej brak jest ujęcia środka w ewidencji ksiąg inwentarzowych. W wyniku powyższej weryfikacji kontrolujący stwierdzili, że w księgach brak jest jakichkolwiek zapisów dotyczących przyjęcia na stan środków trwałych w roku 2013 zarówno na koncie 011 jak i 013.**

Weryfikacji poddano losowo wybrane wydatki z tytułu zakupu wyposażenia i materiałów dokonanych w kontrolowanym okresie i ewidencjonowanych na § 4210. W okresie od 1.01.2013 do 30.06.2013 r. w jednostce dokonano zakupów w ww. paragrafie za łączną wartość 25.894,68 zł.

W dniu 23.01.2013 r. jednostka dokonała zakupu 4 szt. gablot wraz z usługą transportową za łączną wartość 2.026,52 zł (f-ra F/0067/2013). Kwota 1.997,52 zł została zaewidencjonowana na § 4210 a koszty transportu tj. kwota 29 zł na § 4300. Powyższe gabloty ze względu na niską wartość ujęto w księgach ilościowych.

W roku 2012 w placówce dokonano wydatków z § 4210 na łączna kwotę 52.023,91 zł.

W dniu 16.03.2012 r. zakupiono stół wraz z krzesłami za łączną kwotę 2.049,95 zł (f-ra 320/MAG/03/2012). Kwotę 200 zł stanowiącą koszty dostawy zaewidencjonowano na § 4300 natomiast pozostałą kwotę na § 4210. Powyższe wyposażenie ze względu na niską wartość zakupu ujęto w ewidencji ilościowej.

W dniu 15.03.2012 r. w placówce zakupiono krzesła i stoliki wraz z usługą transportową za łączną wartość 8.810 zł (f-ra 46/2012). Wydatek został sfinansowany z § 4210 i ujęty w księgach inwentarzowych ilościowych.

W roku 2011 w placówce dokonano wydatków na § 4210 w kwocie 45.019,40 zł. Weryfikacji poddano losowo wybraną fakturę dotyczącą zakupu w dniu 20.12.2011 r. 2 szt. UPS-ów za łączną kwotę 1.299,96 zł (f-ra 02963/12/2011). Wydatek został zaewidencjonowany na § 4210 oraz ujęty w księgach ilościowo – wartościowych.

Wydatki poniesione przez jednostkę na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146 § 3020 oraz § 4700) w kontrolowanym okresie stanowiły łącznie kwotę 44 516,69 zł.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowo sprawdzono dokumenty źródłowe dot. dofinansowania do kursów i studiów podnoszących kwalifikacje nauczycieli w okresie od 1.01.2012 r. do 30.06.2013 r. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, iż wysokość faktycznego dofinansowania ustala dyrektor jednostki w oparciu o załączoną do wniosku fakturę - np. dok. nr 141/1-3/B z dnia 22.03.2012 r. do którego załączono fakturę nr F-002209/2013 na kwotę 900 zł za szkolenie nauczyciela „Jak tworzyć szkołę promującą zdrowie”**.** Przyznane przez dyrektora dofinansowanie w wysokości 600 zł (zgodnie z kwotą określoną w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Tychy nr 0050/21/12 z dnia 17.01.2012 r.) przekazano przelewem na rachunek bankowy pracownika w dniu 23.03.2012 r. Wyrywkowa kontrola pozostałych dokumentów źródłowych dot. dofinansowywania do form doskonalenia zawodowego nauczycieli także nie wykazała nieprawidłowości.

Kontroli poddano również zgodność losowo wybranych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kosztów zakupu energii w § 4260 z dowodami księgowymi za I i II kwartał 2013 r. nie stwierdzając nieprawidłowości**.**

4.3. Obrót gotówkowy i gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W kontrolowanej jednostce obrót gotówkowy normowany jest przez instrukcję kasową stanowiacą załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 7/2009/2010. W dokumencie tym określono m.in. zasady sporządzania raportu kasowego, z którego wynika, iż raport sporządzany jest na koniec danego miesiąca, a wszystkie wpłaty i wypłaty gotówki ujmowane są w nim indywidualnie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2011 r. oraz 2012 r. gotówka na bieżące potrzeby jednostki rzadko wypłacana była w formie zaliczki. W większości przypadków stanowiła ona zwrot kosztów, które pracownik poniósł dokonując zakupu (uzgodnionego wcześniej z dyrektorem oraz główną księgową jednostki). Kontrolujący zwrócili także uwagę na fakt, iż operacje związane z obrotem gotówkowym nie są księgowane na bieżąco. W związku z powyższym sprawdzeniu poddano zapisy księgowe na koncie 101 dot. operacji wykazanych w raporcie kasowym nr 1/2012/B (dok. nr 89/1-52/B). Ww. raport zawiera ewidencję szeregu operacji od 8 do 29 lutego m.in.: wpłatę gotówki podjętej z banku (8.02.2012 r.), wypłatę stypendiów dla uczniów (21.02.2012 r.) oraz wpłaty gotówki do kasy. Z wykazu zapisów księgowych na koncie 101 wynika jednak, że wszystkie wskazane w powyższym raporcie operacje zaksięgowane zostały w dniu 29.02.2012 r. tj. w dniu zamknięcia raportu, bez wskazania dokładnej daty każdej operacji. Przyjęty przez jednostkę sposób księgowania na koncie 101 jest niezgodny zatem z art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej. Od 2013 r. wydatki związane z bieżącymi potrzebami jednostki dokonywane są po uprzednim pobraniu na ten cel zaliczki, jednak sposób księgowania operacji kasowych nie uległ zmianie.

Zgodnie z instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2010/2011 z dn. 24.09.2010 r. w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania (inwentaryzowanych nie rzadziej niż raz w roku) zalicza się:

- czek gotówkowy,
- druki legitymacji szkolnych,
- druki świadectw szkolnych,
- dowody kasowe KP i KW,
- arkusze spisu z natury.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, iż podczas przeprowadzonej w 2012 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym druków KP, KW oraz czeków gotówkowych. Wyrywkowej kontroli poddano księgi ewidencyjne druków KP, KW oraz czeków

gotówkowych w zakresie zgodności prowadzonych w nich zapisów z obowiązującą w jednostce instrukcją oraz stanem faktycznym nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.4 Gospodarka majątkiem trwałym.

W zakresie analizy gospodarowania majątkiem trwałym szkoły, weryfikacji poddano urządzenia księgowe służące do ewidencji majątku jednostki, dokumentację źródłową za 2012 rok oraz inwentaryzację przeprowadzoną w 2012 roku.

Zgodnie z Instrukcją gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną Zarządzeniem nr 6/2010/2011 z dnia 24.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kontroli Zarządczej ustalono, iż pozostałe środki trwałe o wartości od 500 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ponadto Zarządzeniem nr 8/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 2.01.2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 7/2009/2010 z dnia 4.01.2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości zmieniono treść załącznika nr 1 poprzez dopisanie pkt. 6 i 7, które brzmią:

- pozostałe środki trwałe w kwocie od 200 do 500 zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu,
- powyżej 500 zł a nie przekraczającej 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencje ilościowo – wartościową.

Należy dodać, iż w związku z powyższym od dnia 2.01.2013 r. w jednostce obowiązują dwa sprzeczne zapisy co do określenia wartości pozostałych środków trwałych jakie należy przyjmować do ksiąg ilościowych. Zgodnie z obowiązującym nadal zarządzeniem dotyczącym procedur kontroli zarządczej kwota ta wynosi do 500 zł, brak określenia kwoty minimalnej, natomiast w obowiązującej polityce rachunkowości wartość ta wynosi od 200 do 500 zł.

W jednostce obowiązuje *Instrukcja Inwentaryzacyjna* stanowiąca Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 7/2009/2010 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dn. 4.01.2010 r. Zgodnie z treścią dokumentu inwentaryzacja w placówce może być przeprowadzona metodą:

- pełnej inwentaryzacji okresowej,
- pełnej inwentaryzacji ciągłej,
- wyrywkowej inwentaryzacji okresowej lub ciągłej.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wypełnianie przez jednostkę obowiązków wynikających z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z Zarządzenie

nr 7/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 15.11.2012 r. przeprowadzono okresową inwentaryzację majątku szkoły w formie spisu z natury. **Powyższą inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień 31.10.2012 r. w terminie od 26.11.2012 r. do 30.11.2012 r. Z treści powyższego zarządzenia wynika, iż inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona w formie spisu z natury dla wszystkich środków trwałych. Zdaniem kontrolujących taki zapis jest sprzeczny z obowiązującymi metodami przeprowadzania inwentaryzacji niektórych środków trwałych.**

Zgodnie z inwentaryzacją stan środków trwałych na dzień 31.10.2012 r. przedstawiał się następująco:

Konto 011 łączna wartość – 11.097.425,34 zł.

- w grupie 0 kśt wykazano grunty o wartości 9.225.108,69 zł,
- w grupie 1 kśt ujęto budynek szkoły o wartości 1.569.038,80 zł,
- w grupie 2 kśt w ewidencji środków wykazano parking o wartości 212.567,92 zł,
- w grupie 3 kśt w ewidencji środków trwałych ujęto kotły o łącznej wartości 44.022,02 zł,
- w grupie 4 kśt w ewidencji środków trwałych wykazano 6 szt. zestawów komputerowych o łącznej wartości 19.132,92 zł,
- **w grupie 6 kśt w ewidencji środków trwałych wpisano zmywarkę o wartości 2.867 zł,**
- w grupie 8 kśt w ewidencji środków trwałych wykazano 4 szt. kserokopiarek o łącznej wartości 24.687,99 zł.

W wyniku weryfikacji środków trwałych wynikających z ksiąg inwentarzowych z ewidencją księgową stwierdzono rozbieżność co do grupy w jakiej ujęto zakupioną zmywarkę. W księgach inwentarzowych powyższa zmywarka ujęta jest w grupie 06 natomiast w ewidencji księgowej w 05 (stawka amort. 14%). Zdaniem kontrolujących zmywarka winna być ujęta w grupie 05.

Na dzień inwentaryzacji wartość pozostałych środków trwałych zaewidencjonowana na koncie 013 wynosiła 890.086,95 zł. Saldo to jest zgodne z przedstawioną dokumentacją z przeprowadzonej inwentaryzacji. **W wyniku weryfikacji zgodności salda na dzień 31.12.2012 r. wynikającego z ewidencji księgowej, a księgami inwentarzowymi stwierdzono niezgodność o kwotę 1.099,70 zł. Różnica dotyczy braku ujęcia w księgach na koncie 013 zakupu 2 szt. stołów. Nabycia powyższych mebli dokonano w roku 2008 a w księgach inwentarzowych został on ujęty dopiero w roku 2012. Ponadto powyższa sytuacja wskazuje, iż dokonywana inwentaryzacja przez cały ten okres prowadzona była w sposób nierzetelny. Fakt nie ujęcia w księgach powyższego majątku w momencie przeprowadzenie spisu z natury winien skutkować pojawieniem się różnic inwentarzowych.**

Zgodnie z treścią parg. 3 pkt. 4 ww. instrukcji, inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych winna dokonywana być *„metodą weryfikacji ewidencji z posiadanymi dokumentami”.* **W jednostce inwentaryzacji ww. składników majątku za rok 2012 dokonano na arkuszach spisu z natury w formie spisu z natury. Taki system inwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest nieprawidłowy i technicznie niemożliwy do zrealizowania. Podczas przeprowadzania ww. inwentaryzacji w formie spisu z natury na arkuszach spisano również wartość gruntu, który powinien być inwentaryzowany metodą weryfikacji.**

Ponadto, zgodnie z § 3 instrukcji, inwentaryzacji środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych dokonuje się w formie spisu z natury. Polega on na ustaleniu rzeczywistej ilości poszczególnych składników majątku poprzez ich przeliczenie, zważenie, zmierzenie oraz ujęciu ustalonej ilości w arkuszu spisu z natury. Zdaniem kontrolujących z przedstawionej dokumentacji wynika, iż inwentaryzacja za rok 2012 nie została przeprowadzona zgodnie z wytycznymi zawartymi w obowiązującej instrukcji. A mianowicie, zapisów znajdujących się na arkuszach spisu z natury dokonano zarówno co do nazwy przedmiotu spisywanego, jego symbolu, ilości jak i ceny oraz wartości. W powyższych zapisach budzi wątpliwość fakt posiadania wiedzy przez osoby spisujące co do wartości majątku w chwili jego ujmowania na arkuszach spisu z natury**. Zgodnie z treścią instrukcji, to do głównego księgowego należy dokonywanie wyceny inwentaryzowanego majątku, a z przedstawionej dokumentacji wynika, iż wyceny dokonała osoba materialnie odpowiedzialna za majątek. Ponadto, na przykładzie wyrywkowej weryfikacji majątku znajdującego się w sali nr 32 dokonanej przez kontrolujących stwierdzono, iż w spisie ujęto monitor wraz z numerem inwentarzowym, a takowy na środku trwałym się nie znajdował. Powyższe fakty wskazują, iż inwentaryzacja nie nosiła znamion rzeczywistego spisu z natury. Po zakończeniu spisu, zgodnie z treścią instrukcji, wypełniony arkusz winien zostać podpisany przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną. Na przedstawionych dokumentach brak jest takowych podpisów.**

Przeprowadzono również inwentaryzację w drodze spisu z natury środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2012 r., w której stwierdzono zerowy stan kasy.

Weryfikacji poddano także majątek jednostki tj. zbiory biblioteczne oraz wartości niematerialne i prawne. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją księgową salda kont na koniec roku 2012 przedstawiały się następująco:

Konto 014 - 85.227,57 zł,

Konto 020 – 38.608,53 zł.

4.5. Umowy najmu za okres 2011-2013

Jednostka w kontrolowanym okresie uzyskiwała dochody budżetowe m. in. z tytułu wynajmu sali gimnastycznej, pomieszczenia na bufet, powierzchni pod urządzenie do sprzedaży napojów ciepłych i przekąsek. Kontroli poddano losowo wybrane umowy zawarte w powyższym okresie.

W dniu 13.02.2012 r. jednostka zawarła z firmą IVORY VENDING umowę na najem powierzchni korytarza z przeznaczeniem na postawienie automatów na okres od 13.02.2012 r. do 31.12.2012 r. Kolejna umowa z tym samym najemcą została zawarta w dniu 2.01.2012 r. na okres od 2.01.2012 r. do 30.06.2012 r.

Weryfikacji poddano umowę zawartą z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Tychach na wynajem sali gimnastycznej, zawartą na okres od 3.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Umowa dotyczyła wynajmu sali gimnastycznej na treningi tenisa stołowego. Następna umowa z tą sama jednostką zawarto na okres od 2.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Kolejną, trzecia umowę zawarto na okres od 2.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Zwraca się uwagę, iż zgodnie art. 43 ust. 2. pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, jednostka organizacyjna 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. Wobec powyższego należy składać wnioski o zgodę na zawarcie kolejnych umów z tym samym kontrahentem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.**

Z przedłożonych materiałów wynika, że umowy zawarte w latach 2011 - 2013 nie miały nadawanych numerów.

4.6. Wydatki z tytułu Zamówień Publicznych poniżej 14.000 euro.

W placówce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, których wartość netto nie przekracza kwoty 14.000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane w Zespole Szkół nr 7 w Tychach* stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 13/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 16 grudnia 2011 r. Zgodnie

z działem VII dot. trybu udzielania zamówień, w szkole obowiązują następujące tryby udzielania zamówień:

a) dla zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 3000 euro procedury regulaminu nie obowiązują;
b) dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 3000 euro do kwoty nieprzekraczającej równowartości w złotych 6000 euro – obowiązuje rozeznanie cenowe;
c) dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 6000 euro do kwoty nieprzekraczającej równowartości w złotych 14000 euro – obowiązuje zapytanie cenowe.

W kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała zakupów powyżej kwoty 3.000 euro. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami, placówka realizując zakupy poniżej w/w kwoty i tak dokonuje rozeznania cenowego u kilku dostawców. Ponieważ zakupy o wartości powyżej 3000 euro od kilku lat w placówce nie występują, zdaniem kontrolujących należałoby zmienić zapisy w powyższym regulaminie poprzez zmniejszenie kwoty przy której zaczynają obowiązywać powyższe procedury.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 15 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 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 [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 14.10.2013 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 7 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4	[redacted]	Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy