DUK.1711.11.2015

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach w dniach od 10.09.2015 r. do 16.09.2015 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.11.2015 z dnia 7.09.2015 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 2013 - 2014 i do końca II kwartału 2015 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. 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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Statut obowiązujący w jednostce w kontrolowanych okresach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoła Podstawowa nr 2 w Tychach jest szkołą publiczną, która:

1) zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,

2) przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,

3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,

4) realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

Celem kształcenia Szkoły jest harmonijna realizacja zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności i wychowania poprzez:

1) przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,

2) kształtowanie postawy uczniów, inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata,

3) wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności, wspomagające ich samodzielność, niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

Szkoła kształtuje środowisko wychowawcze służące realizacji celów określonych w programie wychowawczym i programie profilaktyki, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od 1.09.2007 r. do nadal;
- [redacted] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach od 1.12.2008 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji w 2014 r.,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2013 - 2014 i do końca II kwartału 2015 r.,

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady (polityka) rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach nr SP2/0161/8/2014 z dnia 1.09.2014 r., w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont. Jak wynika z treści Załącznika nr 2 do ww. zarządzenia wykaz kont księgowych stosowanych w szkole obejmuje m.in. konta: 017 - „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy“, 131 - „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych“, konta zespołu „5“ - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” itp. Kontrolującym przedłożono ponadto plan kont stanowiący wydruk z księgowego programu komputerowego, który wskazuje, iż w praktyce ww. konta księgowe w jednostce nie występują. W związku z powyższym przedłożone do kontroli wykazy stosowanych w jednostce kont księgowych nie są spójne, a Załącznik nr 2 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości nie jest dostosowany do potrzeb szkoły.

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2013 r.**	**2014 r.**	**II kwartał 2015 r.**
801	**80101**	**3020**	1 233,00	1 554,69	0,00
		4010	648 807,07	652 868,91	323 474,40
		4040	48 529,43	51 896,80	51 967,28
		4110	113 261,60	118 341,34	62 123,59
		4120	11 936,53	11 758,87	6 322,58
		4210	20 220,28	27 485,16	4 157,48
		4230	0,00	99,96	0,00
		4240	7 420,00	8 600,23	0,00
		4260	50 756,84	38 279,66	33 346,64
		4270	1 202,08	805,65	101,94
		4280	800,00	480,00	58,50
		4300	4 341,99	4 512,44	1 663,32
		4350	1 138,26	451,20	0,00
		4360	0,00	0,00	793,57
		4370	1 561,10	1 235,84	0,00
		4410	192,00	200,00	0,00
		4430	950,00	805,02	1 750,81
		4440	40 460,00	42 003,00	34 444,00
		4480	77,00	78,00	76,05
		4520	687,00	1 602,00	780,98
		4700	1 095,00	786,80	448,50
	80113	**4300**	12 781,54	10 975,31	0,00

	80146	**4700**	8 128,00	2 940,01	1 300,00
	80150	**4010**	0,00	0,00	12 525,44
		4040	0,00	0,00	1 332,50
		4110	0,00	0,00	2 537,76
		4120	0,00	0,00	295,71
		4210	0,00	0,00	106,61
		4260	0,00	0,00	855,04
		4270	0,00	0,00	2,61
		4280	0,00	0,00	1,50
		4300	0,00	0,00	42,65
		4360	0,00	0,00	20,34
		4430	0,00	0,00	44,89
		4440	0,00	0,00	454,00
		4480	0,00	0,00	1,95
		4520	0,00	0,00	20,02
		4700	0,00	0,00	11,50
	80195	**4210**	300,00	500,00	0,00
		4300	26 180,00	23 210,00	22 940,00
854	**85401**	**4010**	51 487,11	54 237,64	34 020,34
		4040	5 190,84	3 969,38	4 408,44
		4110	9 105,43	9 748,29	6 343,73
		4120	1 304,55	1 281,13	734,05
		4440	2 880,00	3 168,00	2 160,00
	85415	**3240**	1 050,00	1 110,00	180,00
		3260	2 724,18	1 901,91	0,00
RAZEM			**1 075 800,83**	**1 076 887,24**	**611 848,72**

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w III kwartale 2014 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2013 r.**	**2014 r.**	**II kwartał 2015 r.**
801	**80101**	**0690**	39,00	18,00	18,00
		0750	0,00	0,00	0,00
		0920	858,46	644,26	0,00
		0970	1 012,00	13 626,05	103,41
	80195	**0970**	22 440,00	19 520,00	22 940,00
RAZEM			**24 349,46**	**33 808,31**	**23 061,41**

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:

- Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 154/2014 w dniu 30.12.2014 r. dokonano zwrotu do Urzędu Miasta kwoty 6.490,92 zł tytułem niezrealizowanych wydatków budżetowych. Powyższą operację zaksięgowano w następujący sposób:

Kwota	Konto WN	Konto MA	Kwota
- 6 490,92 zł	130 – 001	223	- 6 490,92 zł

Ujęcie powyższej operacji w przedstawiony sposób narusza zapisy Rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.), w myśl których księgowania na koncie 130 winne być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- Zgodnie z treścią dokumentu tj. wyciąg bankowy nr 49 w dniu 23.04.2015 r. rodzic dokonał wpłaty na rzecz szkoły w wysokości 670 zł tytułem „Wpłata na zieloną szkołę”, również w tym samym dniu jednostka dokonała zwrotu nadpłaty dot. zielonej szkoły na rachunek innego rodzica w wysokości 20 zł. Powyższe operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych jedną operacją księgową i zaksięgowane w następujący sposób: strona WN konta 130-801-80195-0970 kwota 650 zł oraz strona Ma konta 221-801-80195-0970 kwota 650 zł. Zgodnie z opisem konta 130

takie księgowani jest błędne. Ponadto na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

- W dniu 7.05.2015 r. (WB 57) jednostka dokonała zwrotu nadpłaty z tytułu wpłat na zieloną szkołę. Powyższa operacja została błędnie zaksięgowana w następujący sposób:

Kwota	Konto WN	Konto MA	Kwota
- 470 zł	130 – 001	221	- 470

Jak uprzednio wskazano księgowania na koncie 130 winne być zgodne z operacjami wynikającymi z dokumentacji bankowej oraz z zachowaniem zasady czystości zapisów.

- W dniu 12.12.2014 r. dokonano zakupu m.in.: materiałów szkoleniowych dla Rady Pedagogicznej – Kompendium Dyrektora Szkoły na kwotę 277,77 zł (dok. Nr 438/14). Powyższy wydatek ujęto w rozdziale 80146 błędnie wskazując § 4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej". Powyższy wydatek należało zaksięgować natomiast w § 4210 **„**Zakup materiałów i wyposażenia". Podobna sytuacja dotyczy zakupu materiałów dydaktycznych o wartości 400 zł jakiego dokonano w dniu 3.12.2014 r. (dok. Nr 420/14). Jak wynika z opisu zamieszczonego na odwrocie faktury ww. materiały zakupiono na konferencję nauczycieli, jako formę doskonalenia zawodowego Rady Pedagogicznej w szkole. Wydatek ten również błędnie zaksięgowano w § 4700.

- Jak wynika z treści dok. 348/13 w dniu 11.10.2013 r. na stan majątku szkoły przyjęto od Rady Rodziców darowiznę w postaci komputera przenośnego o wartości 1.772,00 zł. Z dekretacji dokumentu wynika, iż powyższą operację zaksięgowano jedynie na kontach: 013 WN – MA 072. Kwota ta nie została ujęta na kontach 760 oraz 401.

- Zgodnie z fakturą nr 040/2013 (dok.342/13) w dniu 1.10.2013 r. szkoła poniosła m.in. koszty związane z naprawą układu monitoringu. Kwotę 45 zł błędnie zaksięgowano w § 4300, tymczasem 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, winny być ewidencjonowane w § 4270.

- W dniu 23.05.2014 r. jednostka zakupiła za kwotę 24 zł, wodę mineralną z przeznaczeniem dla pracowników obsługi szkoły jak realizację przepisów BHP (f-ra 1/2014). Powyższy wydatek został zewidencjonowany na koncie 130 w § 4210. Poniesione przez jednostkę wydatki dotyczące zakupu wody pitnej dla pracowników - jako świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy - należy ujmować w paragrafie 3020 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń". Zgodnie bowiem z objaśnieniami zawartymi w załączniku nr 4 "Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków" do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.), paragraf 302 obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, m.in. świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje).

- W dniu 11.06.2015 r. jednostka dokonała wydatku (wb nr 70) z tytułu dofinansowania do studiów podyplomowych w ramach doskonalenia zawodowego nauczycieli w kwocie 1.000 zł, wydatek został ujęty na koncie 130 w rozdziale 80146 w § 4700. Zdaniem kontrolujących wydatek ten winien być ujęty w § 3020.

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym

W zakresie analizy gospodarowania majątkiem trwałym szkoły, weryfikacji poddano urządzenia księgowe służące do ewidencji majątku jednostki, dokumentację źródłową, księgi inwentarzowe oraz inwentaryzację przeprowadzoną w 2014 roku. **Terminy i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach określone zostały w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. W myśl jej zapisów inwentaryzację drogą spisu z natury jednostka przeprowadza każdego roku według stanu na dzień 31 października.** Powyższe narusza art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym jednostki przeprowadzają inwentaryzację **na ostatni dzień każdego roku obrotowego**. Nadmienia się, że ww. termin ustawa w art. 26 ust.3 pkt.1 uważa za dotrzymany jeżeli inwentaryzację składników aktywów – z wyłączeniem aktywów

pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dot. inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014 r. Zgodnie z treścią zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach nr SP2/0161/12/2014 z dnia 12.11.2014 r. komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła w terminie od 14.11.2014 r. do 28.11.2014 r. spis z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. W celu przeprowadzenia spisu z programu komputerowego przeznaczonego do ewidencji majątku wygenerowano arkusz spisu z natury (zawierający 9 ponumerowanych stron) stanowiący druk ścisłego zarachowania. Z **ww. arkusza wynika, iż spisem z natury objęto również licencje i oprogramowanie, które z uwagi na fakt, iż stanowią wartości niematerialne i prawne winny podlegać inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.**

Zebrane podczas spisu dane wprowadzono następnie do zestawienia zbiorczego, w którym spisane elementy majątku zostały wycenione, a stan faktyczny porównano ze stanem wynikającym z ewidencji. Kontrolującym przedłożono również protokół z uzgodnienia stanu kont na dzień 31.10.2014 r., w którym porównano stan wartościowy środków trwałych wynikający z ewidencji ze stanem wynikającym z kont księgowych nie stwierdzając różnic inwentaryzacyjnych.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w ww. protokole z wydrukiem kart kontowych 011, 013 oraz 020. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, iż w dniu 31.10.2014 r. na ww. kontach dokonano szeregu operacji księgowych – zarówno zwiększenia wartości majątku po stronie WN jak i wyksięgowania wartości środków trwałych po stronie MA. Z dok. PK 364/14 wynika, iż przed przystąpieniem do spisu dokonano szczegółowej weryfikacji majątku szkoły w efekcie czego m.in.: przeksięgowywano składniki majątku na właściwe konta zgodnie z przyjętymi przez jednostkę unormowaniami wewnętrznymi, oraz zmniejszono stan wartościowy środków

trwałych o składniki zlikwidowane bądź zużyte. **W związku z powyższym kontrolujące zwróciły sie z prośbą o przedłożenie protokołu likwidacji zużytych środków trwałych o łącznej wartości 3.504,72 zł , która to wartość została wyksięgowana z konta 013. Do dnia zakończenia kontroli stosowanych dokumentów nie dostarczono.**
Ponadto, z uwagi na fakt, iż zgodnie z dokumentem LT nr 2/2014 dokonano likwidacji zestawu komputerowego o wartości 3.995,00 zł, kontrolujące zwróciły sie z prośbą o okazanie dokumentacji z przekazania ww. sprzętu do utylizacji. Podobnie jak w ww. przypadku do dnia zakończenia kontroli właściwej dokumentacji nie przedłożono.

4.4 . Weryfikacja wydatków o wartości poniżej 14 tys. euro.

W jednostce od dnia 1.02.2010 r. do dnia 31.12.2014 r. *obowiązywał „Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową nr 2 w Tychach zamówień na dostawy i usługi o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 14 000 euro netto".* Zgodnie z treścią regulaminu dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 1 000 euro netto do kwoty nieprzekraczającej równowartości w złotych 4 000 euro netto w jednostce prowadzone jest rozeznanie cenowe. Natomiast dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 4 000 euro netto do kwoty nieprzekraczającej równowartości w złotych 14000 euro netto prowadzone jest zapytanie cenowe.

Weryfikacji kontrolnej poddano dokumenty dotyczące sposobu przebiegu wyłonienia oferenta w związku z organizacją przez Szkołę wyjazdu śródrocznego pn. „zielona szkoła" w roku 2014. Zgodnie z przedłożonym dokumentem tj. *„notatką z przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku zamówienia o wartości poniżej 14 000 euro netto"* wartość zamówienia wyjazdu w roku 2014 wynosiła netto 20 666,80 zł. co w przeliczeniu na euro dawało kwotę 5 141,51. **Zgodnie z treścią dokumentów jednostka we wrześniu 2013 r. dokonała rozeznania cenowego na podstawie katalogów oraz rozmów przez telefon z 4 firmami. W wyniku weryfikacji przedstawionych przez firmę ofert wybrano ofertę z najniższą ceną tj. 1 220 zł. Natomiast zgodnie z treścią obowiązującego w roku 2013 regulaminu, jednostka winna przeprowadzić wybór oferenta na podstawie zapytania ofertowego.** Wyłonienie wykonawców w trybie zapytania ofertowego zgodnie z treścią regulaminu polega na skierowaniu przez pracownika zaproszenia do składania ofert takiej liczby wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, jednakże nie mniejszej niż do dwóch. Zwraca się uwagę aby ściśle przestrzegać procedur

w zakresie udzielania zamówień publicznych określonych w obowiązującym w jednostce Regulaminie. Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 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 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 782 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 [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 9.10.2015 r.
Protokół podpisały następujące osoby:

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